

2017年度注册会计师全国统一考试

税法

应试指南

■ 中华会计网校 编

答疑

高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

赠

我们只做一件事，助你梦想成真！



中华会计网校
www.chinaacc.com

激活码 刮开涂层 扫码享服务



注会

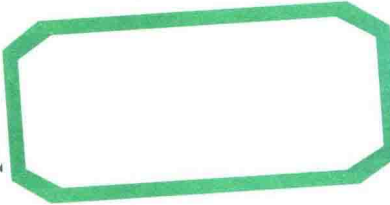
序列号: K-12089614



扫一扫 配套课程



人民出版社

2017年  全国统一考试

税法

应试指南

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法应试指南：2017/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2017

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-017567-6

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-自学参考资料

IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 072931 号

税法应试指南

SHUIFA YINGSHI ZHINAN

中华会计网校 编著

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印刷 新华书店经销

2017 年 4 月第 1 版 2017 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：29.5

字数：1061 千字 印数：40,000 册

ISBN 978-7-01-017567-6 定价：47.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888



中华会计网校
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

2017年 注会/会计职称/税务师考试 网上辅导

教学
特色

● 高清视频课件

身临其境的学习感受

● 中华会计网校APP

移动学习 随时随地

● 移动班

以知识点为单元，化繁为简

● 无纸化考试模拟系统

模拟考试环境，提升通过率

● 梦想成真电子书

阅读 练习 答疑 记笔记 一应俱全



✓ 十七年 辅导经验

✓ 卓越 培训效果

✓ 通过率 屡创新高

中华会计网校(www.chinaacc.com)是正保远程教育旗下品牌网站,是专业的会计远程教育基地,中国十佳网络教育机构。据赛迪信息CCID 2016调查报告显示,中华会计网校市场占有率高达74.81%,在同类网站中名列前茅。



服务热线: 010-82318888 400 810 4588

网校地址:北京市海淀区知春路1号,学院国际大厦1~4、18层 邮编:100083

专业师资阵容 多位名师课程随意听



徐经长

大师风范、功底深厚
讲解精辟透彻、高屋建瓴



杨闻萍

讲课细致、循循善诱
通俗易懂、深入浅出



叶青

授课思路清晰、生动易懂
化繁为简、让人如沐春风



郭建华

行云流水、脉络清晰
干脆利落、激情四射



游文丽

法理讲解见长、治学严谨
生动形象、分析到位



杭建平

学者风范、授课温文儒雅
精辟严谨、讲解入木三分



高志谦

幽默风趣、生动形象
总结全面、通俗易懂



徐永涛

谈吐风趣、思路清晰
重点明确、通俗易懂



苏苏

重点明确、体系性强
通俗易懂、化繁为简



贾国军

讲解透彻、思路清晰
深受广大学员喜爱



达江

通俗易懂、风趣幽默
简洁明了、重点突出



吴福喜

妙语连珠、通俗易懂
方法多样、精辟透彻



奚卫华

讲解清晰、富含激情
全面把握知识体系



赵俊峰

功底深厚、生动严谨
授课风趣幽默、饱含激情



杨军

思路清晰、激情幽默
化繁为简、化难为易



侯永斌

妙趣横生、激情四溢
重点突出、学养深厚

陈楠、刘圻、王妍荔、李景辉、黄胜、刘国峰、李斌、施平、李玉华、魏红元、李宏伟、李素贞、陈立文、刘丹、徐伟、赵玉宝、李志刚、金燕华、杨安富、戚纯生、张稳、冯雅竹、周平芳、王艳龙、李超、杨波、王保平、周涵、张金媛

2017注册会计师个性化、多样化辅导班次

特色班	经典班次组合 专家在线答疑	精品班	智能交互课件 阶段测试点评	实验班	名师定期直播 一对一跟踪教学	定制班	大数据智能教学 私人定制服务
特色通关班	420元/门	精品通关班	620元/门	实验通关班	1200元/门	定制通关班	2400元/门
特色无忧班	720元/门	精品无忧班	1120元/门	实验无忧班	2160元/门	定制无忧班	4320元/门
5大课程		7大课程		9大课程 送无纸化系统		10大课程 送机考模拟系统	
· 预习进阶 上一年考试结束一周后开通(5-10小时)		在特色班基础上增加		在精品班基础上增加		在实验班基础上增加	
· 基础学习 新教材发布后开通(35-50小时)		· 趣味应试技巧课程		· 零基础入门 上一年考试结束一周后开通(22-25小时)		· 高频考点 新教材发布后一个月(20-25小时)	
· 强化提高 新教材发布后开通(25-40小时)		· 机考操作及应试技巧		· 英语特训			
· 习题精讲 考前3个月开通(15-25小时)							
· 冲刺串讲 考前1个月开通(18-20小时)							
3套全真模拟试题		3套模拟试题+1套预测卷		3套模拟试题+2套预测卷		3套模拟试题+3套预测卷	
6项特色服务		11项智能服务		8项人工服务		6项定制服务	
在特色班基础上增加		在精品班基础上增加		在实验班基础上增加		在实验班基础上增加	
· 高清课件		· 智能交互课件		· 班主任回访		· 制定高分学习计划	
· 手机看课/做题		· 竞赛试题/点评		· 名师直播课堂		· 高频考点学习	
· 学习记录		· 考试提醒		· 班级管理/互动		· 薄弱知识点学习	
· 课程下载		· 个性化学习报告		· 助教跟踪指导		· 易见问题学习	
· 讲义下载		· 学习计划		· 学习提醒		· 学习效果对比	
· 24h内专家答疑		· 跨章节测试/点评		· 学习建议		· 4h内专家答疑	
		· 16h内答疑		· 记忆曲线测试			
		· 班级排名		· 8h内专家答疑			

初级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班 名师		实验班		定制班		移动班	无纸化考试模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
经济法基础	320元/门	580元/门	500元/门	900元/门	780元/门	1400元/门	1500元/门	2700元/门	180元/门	100元/门	叶青、侯永斌等
初级会计实务											杨闻萍、吴福喜等

中级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班 名师		实验班		定制班		移动班	无纸化考试模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
中级会计实务											高志谦、郭建华等
经济法	400元/门	700元/门	600元/门	1080元/门	1000元/门	1860元/门	1800元/门	3280元/门	240元/门	150元/门	苏苏、侯永斌等
财务管理											达江、李斌等

高级会计师考试网上辅导

课程名称	精品通关班	实验无忧班	论文班	主讲老师
高级会计实务	1580元	3600元	5000元/1篇 8200元/2篇 12000元/3篇	徐经长、刘圻等
五门联报课程(含:高级会计实务、职称英语、职称计算机、评审指导、论文写作指南)	2500元	4280元		徐经长、刘圻等

税务师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
税法(一)											叶青、刘丹
税法(二)											杨军、徐伟
财务与会计	420元/门	720元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	240元/门	180元/门	高志谦、陈楠等
涉税服务相关法律											赵俊峰、李素贞
涉税服务实务											奚卫华、陈立文

国际内审师考试网上辅导

课程名称	特色通关班	机考模拟系统	三门联报	师资
内部审计基础	基础学习+冲刺串讲=350元/门	150元	800元/三门	曲倩
内部审计实务				赵海清
内部审计知识要素				曲倩

特许公认会计师(ACCA)考试网上辅导

课程名称	特色班	套餐价		
		联报通关套餐	无忧通关套餐	全科通关套餐
F1-F3	2000元/门	F阶段13800元/9门/5年 F6(UK)和F6(CHN)2选1	15800元/9门/5年 含F6-F9、P1-P5, F6(UK)和F6(CHN)2选1	21800元/14门/6年 F6(UK)和F6(CHN)2选1
F4-F9	2200元/门			
P1-P5	2500元/门	P阶段10800元/11门/3年 报P阶段课程送相应F阶段课程		

财税实务网络面授培训班

考生轻松走上实务岗位、提升实务技能的必备之选!

■ 多种辅导课题 满足不同需求

课 题	价 格	课 题	价 格
零基础会计上岗实训周末班	800元	手把手教你做好税收会计	450元
总账会计上岗实训	580元	出口退税会计上岗实训	560元
手把手教你做中小企业主办会计	1280元	教你快速申报一般纳税人增值税	580元
汽车4S店全盘账务处理及风险控制	590元	中小企业全盘账务处理与纳税筹划	1200元
工程会计全盘账务与税务筹划	1680元	会计必须懂的EXCEL技巧	340元
餐饮企业全业务流程财务处理与成本控制	780元	合并财务报表编制方法与特殊事项处理技巧	680元
手把手教你做中小企业财务主管	1380元	做好生产企业成本会计的实用技巧	380元
企业会计岗位流程与财税处理实战操作	580元	互联网金融行业的会计核算及账务处理	650元

■ 实务学习全新体验：网络直播即时互动 同步操作生动易学 足不出户身临课堂



直播教学

足不出户 身临课堂



同步操作

师生同步 手工做账



全真演练

动手演练 全程真账



实时互动

可及时与老师沟通



配套用具

方便齐全 贴心实用
部分课题适用



培训证书

上岗就业资格证明
部分课题适用

他们为什么选择中华会计网校?

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十七年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 教学效果卓越，考试通过率屡创新高
- **师资** 专业师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，专业解答品质保证
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



已累积发放**800余万元**奖学金重奖优秀学员

※声明：中华会计网校在法律允许的范围内保留对资料内容的修改权！最终价格以网站当时公布的招生方案为准！

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

王新平
达江
李景辉
陈楠
施平
徐经长
黄胜

王妍荔
李斌
杨军
陈立文
赵俊峰
贾国军
游文丽

叶青
李宏伟
杨闻萍
杭建平
奚卫华
郭建华
魏红元

刘国峰
李志刚
苏苏
金燕华
徐永涛
高志谦

前 言

有那么一群人，他们是中国远程教育的开拓者和领跑者！
有那么一群人，他们十七年如一日刻苦专研只为做一件事！
有那么一群人，他们高瞻远瞩，远渡重洋抢滩登陆美国纽交所！
有那么一群人，他们利用互联网改变了亿万中国人的学习方式！
有那么一群人，他们让数以千万计的学员及其家庭梦想成真！

——他们就是创新进取激情拼搏的正保人

正保人创办的正保远程教育（China Distance Education Holdings Ltd.，CDEL），为美国纽约证券交易所上市公司，自2000年成立以来，始终坚持“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，汇聚天下名师，自主建设智能交互远程教育平台，采用高清视频课件并结合手机移动课堂，为学员提供高质量的课程，并辅以24小时在线答疑和客户服务，倾力打造完美的虚拟课堂。

正保远程教育从“中华会计网校”（www.chinaacc.com）起步，目前拥有16个品牌网站，开设200多个辅导类别，覆盖了会计、法律、医药卫生、建设工程、中小学、自考、成人高考、考研、外语、职业培训等13个不同行业。某著名调查机构最新调查报告显示，中华会计网校已成为目前网络远程教育会计考前培训市场的主导力量，其一家企业的市场份额高达74.81%，处于绝对领先的市场竞争地位。

“梦想成真”是正保远程教育主导的，由国内一线辅导专家及名师联袂打造，集线上线下载辅导为一体，全方位、高含金量的综合大型系列辅导丛书，内容涵盖会计职称、注册会计师、税务师、会计实务/继续教育，以及医学、建筑、经济等专业领域，主要分为《应试指南》、《经典题解》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》、《历年考题解析》等多个类别。“梦想成真”系列辅导丛书自出版以来，其严谨细致的专业内容和清晰简洁的编撰风格受到了广大学员的一致好评。

“梦想成真”系列辅导丛书每册环环相扣，一脉相承，各具特色，互为补充。

★《应试指南》全面讲解知识点考点难点，适合各层次学员复习备考。从知识点入手，翔实讲解教材重难点，分析深刻，覆盖面广，针对每个重要考点，不仅有深入、细致的讲解，而且辅之以有针对性的典型例题，是考生准确理解考点、熟练运用并举一反三的备考全书。其中，“考试规律分析及应试技巧”分析透彻、实用；“应试指导及同步训练”思路清晰，内容丰富、精炼，重点突出，难点讲解通俗易懂；“跨章节综合练习题”针对性强、逻辑

辑严密；“模拟试题及参考答案”贴近考试，帮助考生熟悉考试题型、掌握命题规律和提高解题能力。

★《经典题解》汇集海量经典练习题库，适合强化提高阶段学习。从典型例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析，考点预测准确、分析到位，练习题目设计新颖、紧扣大纲，疑难问题解答详尽、深刻，易错易混知识点分析透彻、精辟。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是解答疑难问题的随身老师。

★《全真模拟试卷》浓缩资深专家预测精髓，适合冲刺拔高阶段练习。包含数套模拟试卷，贴近真实考试，含金量高，重点、考点突出，针对性强，题型标准，导向准确，能使考生的应试技巧在短时间内达到较高的水平，轻松应对考试。

★《考点精粹掌中宝》高度精炼常考易混知识点，适用于专项练习强化记忆。从便于考生快捷掌握易混易错知识点入手，充分利用图、表对比的方式，帮助考生利用零散的时间学习，强化记忆、加深理解。

★《历年考题解析》真实呈现历年考试题目，考前研究学习必备良品。收集近年来的考试真题，对每个题目进行深入分析和研究，并提供详尽的参考答案及解析，能够帮助考生快速把握命题规律和考试趋势，明确复习方向，找到通过考试的突破口。

为了帮助学员理清教材庞杂的知识体系，充分了解各知识点之间的逻辑关系，开拓学习思考的空间，加深对重要考点的理解和记忆，提高复习效率和应试能力，《应试指南》《全真模拟试卷》及《考点精粹掌中宝》引进了世界 500 强常用并风靡全球的最先进的发散性思维工具——思维导图。“思维导图”将知识结构图像化，抽象内容形象化，是一种广泛应用于学习、记忆、思考的有效思维模式，能够让学员的思维更具开放性和创造性，以达到清晰思路、强化记忆、举一反三的学习目的。

为了方便考生学习，在 2017 年的辅导书中增加了二维码，通过扫描二维码，考生可以轻松提问，方便快捷地听课。另外，需要特别指出的是，2017 年的《应试指南》和《经典题解》首次采用了双色印刷，版式清晰，好学易懂，高效权威，实用性强，是参加注册会计师全国统一考试人员复习备考的理想用书。

将上述五册图书与网校视频课程及机考模拟系统配合使用，真正做到全方位、无死角、三位一体的立体化学习，可以加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果。

选择了一本书就一定会成功吗？肯定不是，但“工欲善其事，必先利其器”，一本好的辅导书无疑是走向成功的捷径。选择了本书，你一定会感受到这本书带给你除知识之外的更重要的东西，那就是学习的理念。虽然备考的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心，坚定信心，保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路“网”为径，学海无涯“校”作舟。衷心祝愿广大考生朋友早日“梦想成真”！

本书编写委员会

目 录

第一部分 考试规律分析及应试技巧

考试规律分析及应试技巧	3
一、总体情况	3
二、教材各章内容及最新变化	3
三、考试特点及规律分析	4
四、学习方法与应试技巧	4
五、2017 年命题趋势预测	7

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 税法总论	11
考情分析	11
重点、难点讲解及典型例题	12
历年考题精选	23
同步系统训练	24
同步系统训练参考答案及解析	28
本章内容导图	32
第 2 章 增值税法	33
考情分析	33
重点、难点讲解及典型例题	34
历年考题精选	82
同步系统训练	85
同步系统训练参考答案及解析	96
本章内容导图	102

第3章 消费税法	103
考情分析	103
重点、难点讲解及典型例题	104
历年考题精选	114
同步系统训练	118
同步系统训练参考答案及解析	125
本章内容导图	130
第4章 城市维护建设税法和烟叶税法	131
考情分析	131
重点、难点讲解及典型例题	132
历年考题精选	135
同步系统训练	136
同步系统训练参考答案及解析	139
本章内容导图	142
第5章 关税法和船舶吨税法	143
考情分析	143
重点、难点讲解及典型例题	144
历年考题精选	151
同步系统训练	153
同步系统训练参考答案及解析	155
本章内容导图	157
第6章 资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	158
考情分析	158
重点、难点讲解及典型例题	159
历年考题精选	168
同步系统训练	170
同步系统训练参考答案及解析	176
本章内容导图	180
第7章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	181
考情分析	181
重点、难点讲解及典型例题	182
历年考题精选	199
同步系统训练	202
同步系统训练参考答案及解析	209

本章内容导图	215
第 8 章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	216
考情分析	216
重点、难点讲解及典型例题	217
历年考题精选	230
同步系统训练	232
同步系统训练参考答案及解析	238
本章内容导图	243
第 9 章 企业所得税法	244
考情分析	244
重点、难点讲解及典型例题	245
历年考题精选	271
同步系统训练	275
同步系统训练参考答案及解析	287
本章内容导图	296
第 10 章 个人所得税法	297
考情分析	297
重点、难点讲解及典型例题	298
历年考题精选	324
同步系统训练	329
同步系统训练参考答案及解析	341
本章内容导图	350
第 11 章 国际税收	351
考情分析	351
重点、难点讲解及典型例题	352
历年考题精选	367
同步系统训练	368
同步系统训练参考答案及解析	371
本章内容导图	373
第 12 章 税收征收管理法	374
考情分析	374
重点、难点讲解及典型例题	375
历年考题精选	388
同步系统训练	390

同步系统训练参考答案及解析	396
本章内容导图	400
第13章 税务行政法制	401
考情分析	401
重点、难点讲解及典型例题	402
历年考题精选	410
同步系统训练	412
同步系统训练参考答案及解析	416
本章内容导图	420

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	423
跨章节综合题参考答案及详细解析	428

第四部分 模拟试题及参考答案

二〇一七年《税法》模拟试题及参考答案	433
模拟试题(一)	433
模拟试题(一) 参考答案及详细解析	441
模拟试题(二)	447
模拟试题(二) 参考答案及详细解析	454
本书适用的税率表	461

2017

第一部分

考试规律分析及应试技巧

Analysis of Exam Rules and
Test-taking Skills

Dreams come true

考试规律分析及应试技巧

一、总体情况

《税法》科目是注册会计师专业阶段考试中难度比较适中的一个科目，随着考试的改革，目前的考试采用机考模式，所以题目的阅读量在减少，尤其是主观题的难度有所下降。

《税法》试卷总分为 100 分，60 分合格。题型可以分为“客观题”和“主观题”两大类。具体来说，题型分为“单选题”、“多选题”、“计算问答题”和“综合题”四种。而且做到章章有题，全面考核，重视考生基本功。从 2012 年开始至今采用机考模式，主观题的分值有所下降，分值占到 55 分，相应的客观题有所增加。

税法考试考查全面，但是重点突出；知识点零散，但是也有规律可循；虽然计算量较大，但是也有应对方法；考试复习无从下手，我们来为您解忧。

二、教材各章内容及最新变化

2017 年教材较 2016 年有较大变化，删除原第四章“营业税法”和第十五章“税务代理和税务筹划”，教材由 15 章变为 13 章；新增了“营改增”相关政策等内容；小税种章节结构有调整。具体变化如下：

章节名称	教材变化
第一章 税法总论	本章以结构性调整为主，前几节内容有位置调整和合并，由原来的八节改为七节
第二章 增值税法	引入营改增及相关政策；增加外国驻华使（领）馆及馆员在华购买货物和服务增值税退税管理办法和境外旅客购货离境退税政策
第三章 消费税法	消费税征税范围的表述有变化；修改高档化妆品消费税税目、税率；删除外购摩托车连续生产摩托车的抵扣政策
第四章 城市维护建设税法和烟叶税法	各节标题有合并调整；城建税及附加税的计税依据由“三税”改为“两税”；纳税地点中新增跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产预缴增值税的规定
第五章 关税法和船舶吨税法	章名发生变动，“税率的运用”、“一般进口货物的完税价格的估价方法”表述有较大变动，增加跨境电子商务零售进口税收政策
第六章 资源税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	结构发生较大变动，资源税部分变动较大，按最新政策进行重新编写，城镇土地使用税和耕地占用税由其他章节移至本章
第七章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	结构发生变动变动，土地增值税由其他章节移至本章；个人购买家庭住房契税政策发生变动
第八章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	车船税法中删除“（四）其他管理规定”的内容。车辆购置税税收优惠略有增加
第九章 企业所得税法	整体架构没有变化，主要是对一些知识点进行了补充
第十章 个人所得税法	整体结构没有变化，主要是删除了一些内容