



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)

梦想成真

系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 II

应试指南

■ 中华会计网校 编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真
系列辅导丛书

2013 年全国注册税务师执业资格考试

税法 II

应试指南

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ)应试指南：2013/ 中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2013

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-011667-9

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(2013)第 015431 号

税法(Ⅱ)应试指南

SHUI FA(Ⅱ) 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)

北京泽明印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：19

字数：615 千字 印数：20000 册

ISBN 978-7-01-011667-9 定价：42.00 元

版权所有 盗版必究

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

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
杨军
奚卫华

叶青
赵俊峰

李素贞
赵珊

陈楠
高志谦

前言

各位考生，现在您手上的这本书，来自中华会计网校(www.chinaacc.com)——目前国内权威、专业的超大型会计远程教育网站。众所周知，中华会计网校凭借学员人数最多、师资力量最强、培训课程最多和通过率最高等优势，成为中国最具影响力的会计远程教育机构，已帮助数百万学员“梦想成真”！

一、我们为什么要编这套书

这是我们在过去十多年来从事远程教育培训过程中反复思考的问题。一个不争的事实是：注册税务师考试成功与否，辅导书的选择起着至关重要的作用，因为它陪伴着考生复习的全过程。事实充分证明，一本高质量的考试辅导书就像是考生的良师益友、制胜法宝。

质量和通过率是辅导书的生命力！我们深刻知道这一点，特组织国内顶级注册税务师考试辅导专家，在全面研究和高度提炼考试教材的基础上，深刻总结注册税务师考试的特点，紧扣考试大纲和出题方向，精心设计并编写了这套考试用书——“梦想成真”系列辅导丛书。

二、这套书为什么与众不同

本套丛书共分《历年考题汇编及答案详解》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》五册。五册图书环环相扣，一脉相承，又各具特色，互为补充。

★新颖的形式

“不知是人看书还是书看人”是大部分在职考生复习状态的真实写照。众多考生白天忙工作、晚上忙家里，好不容易挤出时间看书，密密麻麻的文字却让人眼花缭乱。实际上，难度再大的考试，辅导书也不一定非得长篇大论、繁琐枯燥。在这套辅导书中，简洁明晰的框架型表达方式、精炼而又一语中的的知识点讲解、活泼而不失严谨的语言、独树一帜而又深刻透彻的理解思路和历经检验、通俗实用的记忆技巧，将使我们的学习变得随时随地而又轻松自如。

★成功的经验

站在巨人的肩膀上你会看得更远。这套辅导书凝聚了网校多年注税考试培训的全部成果和经验，是网校名师与教学服务人员孜孜不倦、十多年如一日探索、追寻的心血结晶，是网校百万优秀学员亲身体会、共同谱写并逐步完善的成功心得。我们深信：追求成功的最好方法就是追随曾经成功的人，并且复制和改进他们成功的模式。

★高度的提炼

融会贯通是注税考试的制胜法宝。这套辅导书中，我们将教材中相互关联但又散落于各处的重要知识点融合在一起，精雕细琢，形成一个个内容全面、挖掘深入的总结性专题，相信一定能够帮助考生在对知识点各个击破之后进行串联消化。

★经典的习题

实践表明，“只看书，不做题”与“只做题，不看书”一样，是考试失败的主要原因之一。这套辅导书中的习题源于网校辅导专家十多年来对注册税务师考试命题规律的潜心研究，对新大纲命题趋势的把握和对千变万化的考题中永恒不变且常考知识点的提炼。熟练掌握和反复演练后，相信每一位考生都能对知识点和考试思路有比较准确的把握，答题技巧实现质的飞跃。

★贴心的服务

网校 24 小时贴心的答疑服务为你保驾护航。为解决学员在学习过程中遇到的疑惑或难题，网校组建了

互助答疑平台,由业内专家和网校名师组成的高素质、高效率的教学服务团队为学员提供 24 小时及时准确的网上答疑服务,真正做到了以学员为中心,学员利益至上,一对一教学,贴心服务。这是其他任何培训机构做不到的承诺。

★鲜明的特色

《应试指南》是本套丛书的第三册,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,“历年考试特点分析及应试技巧”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、逻辑严密;“全真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。将本书与其他四册书配合使用,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。

0301

三、你为什么能成功

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。虽然注税考试的路上荆棘密布、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

——购书赠课,超值服务——

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2013 年全国注册税务师执业资格考试“梦想成真”系列辅导丛书之《应试指南》,可获赠中华会计网校学习卡一张,学员凭赠卡上的卡号,登录中华会计网校“梦想成真”专区(<http://mxcz.chinaacc.com>)后,即可享受如下超值服务:

1. 获赠针对本书的 24 小时答疑服务;
2. 获赠注税名师考前串讲(价值 100 元);
3. 获赠注税模考点评班(价值 80 元);
4. 获赠 5G 电子邮箱。

注意事项:

1. 本书赠卡严禁出售,所有赠卡(券)不能累加使用
2. 赠卡有效期及答疑服务截至 2013 年 9 月 30 日

服务信箱: book@chinaacc.com

目 录

第一部分 历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧	3
一、历年试题特点分析	3
二、2013 年教材变动分析	4
三、应试技巧	5

第二部分 应试指导及同步训练

第 1 章 企业所得税	9
考情分析	9
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	9
本章基本内容框架	10
重点、难点讲解及典型例题	10
历年考题解析	42
同步系统训练	60
同步系统训练参考答案及解析	73
第 2 章 个人所得税	82
考情分析	82
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	82
本章基本内容框架	82
重点、难点讲解及典型例题	83
历年考题解析	100
同步系统训练	111
同步系统训练参考答案及解析	122
第 3 章 土地增值税	131
考情分析	131
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	131
本章基本内容框架	131
重点、难点讲解及典型例题	132
历年考题解析	140
同步系统训练	144

	同步系统训练参考答案及解析	149
第4章	印花税	153
	考情分析	153
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	153
	本章基本内容框架	153
	重点、难点讲解及典型例题	153
	历年考题解析	161
	同步系统训练	164
	同步系统训练参考答案及解析	169
第5章	房产税	173
	考情分析	173
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	173
	本章基本内容框架	173
	重点、难点讲解及典型例题	174
	历年考题解析	179
	同步系统训练	181
	同步系统训练参考答案及解析	184
第6章	车船税	187
	考情分析	187
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	187
	本章基本内容框架	187
	重点、难点讲解及典型例题	187
	历年考题解析	190
	同步系统训练	192
	同步系统训练参考答案及解析	193
第7章	契 税	196
	考情分析	196
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	196
	本章基本内容框架	196
	重点、难点讲解及典型例题	197
	历年考题解析	201
	同步系统训练	204
	同步系统训练参考答案及解析	207
第8章	城镇土地使用税	210
	考情分析	210
	最近三年本章考试题型、分值、考点分布	210
	本章基本内容框架	210
	重点、难点讲解及典型例题	210

历年考题解析	216
同步系统训练	219
同步系统训练参考答案及解析	221
第9章 耕地占用税	224
考情分析	224
最近三年本章考试题型、分值、考点分布	224
重点、难点讲解及典型例题	224
历年考题解析	226
同步系统训练	227
同步系统训练参考答案及解析	228

第三部分 跨章节综合练习题

跨章节综合题	231
跨章节综合题参考答案及详细解析	237

第四部分 全真模拟试题及参考答案

二〇一三年《税法(Ⅱ)》模拟试题及参考答案	243
模拟试题(一)	243
模拟试题(一)参考答案及详细解析	252
模拟试题(二)	259
模拟试题(二)参考答案及详细解析	268
模拟试题(三)	275
模拟试题(三)参考答案及详细解析	284
本书适用的税率表	292

第一部分

历年考试特点分析及应试技巧

历年考试特点分析及应试技巧

注册税务师考试是取得注册税务师资格的准入考试。该考试重点在于考查考生的业务能力，因此试题的实务性较强。与注册会计师执业资格考试相比，要求应试者对各税种的税收政策和计算方法掌握得更细致、更深刻。

一、历年试题特点分析

通过对近几年注册税务师考试《税法(Ⅱ)》科目的分析，本课程考试主要有以下几个特点：

(一)题型稳定，全部试题均以选择方式设问回答，试题量大。

从1999年开始到目前，试卷全部采用选择题的形式，满分为140分，共四种题型：单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题，共90题，其中单项选择题40题，每题1分；多项选择题30题，每题2分；计算题2大题，包括8小题，每小题2分；综合分析题2大题，包括12小题，每小题2分。

(二)考点分布广泛，内部综合性强。

试题覆盖了考试大纲以及辅导教材所有章节的内容，章章有题，体现了全面考核的特点，同时《税法(Ⅱ)》课程的重点又是非常突出的。企业所得税章节的分值与个税章节分值历年来都是重点章节，合计分值可以达及格分数线，该科目的所得税章节关乎《税法(Ⅱ)》科目的通过。土地增值税、印花税、房产税所占比重会基本保持稳定。由于本科目考核重点突出，考生牢固掌握上述章节的重点内容，并融会贯通，将会取得事半功倍的效果。

近三年试题题型分值分布表：

章 节	年份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第一章 《企业所得税》	2012	15	20	8	18	61	53	34.52%
	2011	15	20	—	18	53		
	2010	11	22	—	12	45		
第二章 《个人所得税》	2012	10	12	18	—	30	32.33	24.76%
	2011	10	12	8	—	30		
	2010	13	12	—	12	37		
第三章 《土地增值税》	2012	3	4	—	4	11	12	9.76%
	2011	2	4	—	6	12		
	2010	3	2	8	—	13		
第四章 《印花税》	2012	3	6	—	2	11	11	8.81%
	2011	4	6	2	—	12		
	2010	4	6	—	—	10		



续表

章 节	年 份	单选题	多选题	计算题	综合分析题	本年合计	平均分	所占比重
第五章 《房产税》	2012	2	4	—	—	6	7.33	5.48%
	2011	2	4	4	—	10		
	2010	2	4	—	—	6		
第六章 《车船税》	2012	2	4	—	—	6	6.67	4.76%
	2011	2	4	2	—	8		
	2010	2	4	—	—	6		
第七章 《契 税》	2012	2	6	—	—	8	8	5.24%
	2011	2	4	—	—	6		
	2010	2	4	4	—	10		
第八章 《城镇土地使用税》	2012	2	2	—	—	4	6.67	5.24%
	2011	2	4	—	—	6		
	2010	2	4	4	—	10		
第九章 《耕地占用税》	2012	1	2	—	—	3	3	2.14%
	2011	1	2	—	—	3		
	2010	1	2	—	—	3		

由表中可以看出,四种题型中,单项选择题和多项选择题各章均涉及计算题主要针对小税种考核,综合分析题主要在企业所得税和个人所得税两个税种,同时企业所得税的综合题结合了土地增值税、印花税。

(三)侧重考核考生的“三个能力”。试题侧重考核对知识的理解能力、应用能力和职业判断能力。这种能力的测试,主要是检验考生是否具有注册税务师的基本业务素质,如是否有坚实的专业技术知识,是否具备应用基本理论处理实际工作中存在的复杂问题的能力。在历年的《税法(II)》科目试题中,不仅考核考生对税法基本规定的掌握情况,还着重考核考生对税法规定的综合分析能力。从近三年来看,这种考核要求不仅体现在计算题、综合分析题中,即使客观题也是如此。

(四)侧重对新知识的考核。体现知识更新是注册税务师考试的一个重要特点,每年辅导教材都会根据最近一年来法规制度的变化予以修订,都会增加一些新的税法规定,而这些新知识点往往在考试中又特别容易考到,这就需要考生在学习中应引起特别关注。

二、2013 年教材变动分析

2013 年《税法 II》教材总体变化不大,主要是第一章有一些政策变化,其他章节变化较小,有一个值得注意的地方,就是教材每一章后面都新增了“复习思考题”。具体变化如下:

第一章 章节结构变化:第三节合并至第二节,总共由十三节变为十二节;新增:“季节工、临时工、实习生等人员工资税前扣除政策”、“筹建期间业务招待费、广告费和业务宣传费税务处理”、“企业融资发生费用税前扣除规定”、“电信企业佣金和手续费税前扣除相关规定”、“从事代



理服务发生成本费用扣除规定”、“保险公司缴纳保险保障基金相关税收政策”、“关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税的税务处理”、“关于以前年度发生应扣未扣支出的税务处理”、“关于税前扣除规定与企业实际会计处理之间的税务处理”；政策变化：“企业政策性搬迁税务处理”按照新政策重新编写、“跨地区分支机构所得税预缴按照新政策”重新编写、“小型微利企业税收优惠按照新政策”重新编写、“软件产业和集成电路产业税收优惠”按照新政策调整；其他内容有部分的微调。

第二章 章节结构变化：由原来的九节改为七节，第三节、第四节、第五节合并，第三节变为纳税人、税率与应纳税额的确定；新增：“对教育事业的捐赠扣除问题”、“雇主为雇员负担全年一次性奖金部分个人所得税款的计算”、“关于贯彻执行修改后的个人所得税法有关问题的公告”；删除：“工资薪金所得中旧政策的内容”；其他内容有部分的微调。

第三章 无变化。

第四章 章节结构变化：新增加第五节申报和缴纳、第二节由“征税范围和纳税人”改为“征税范围、纳税人和税率”；第三节由“计税依据、税率和减免税优惠”改为“计税依据和应纳税额的计算”；第四节由“应纳税额的计算与申报缴纳”改为“减免税优惠”。内容无实质性变化。

第五章 章节结构无变化；新增：“为农村居民提供生活用水建设的工程运用管理单位的房产免税政策”、“农产品批发市场、农贸市场征免房产税政策”；其他内容微调。

第六章 章节结构变化：第二节由“征税范围、纳税人和税额”改为“征税范围、纳税人和适用税额”；其他内容微调。

第七章 章节结构无变化；内容部分“企事业单位改制重组契税政策按照新政策”重新编写。

第八章 章节结构无变化；新增：“农村饮水工程用地”、“物流企业仓储设施用地”、“农产品批发市场、农贸市场征土地”等税收优惠政策、“办理困难减免审批项目管理层级问题”；删除：“缴纳农业税的土地”和“中国物资储运总公司所属物资储运企业用地”税收优惠政策。

第九章 章节结构变化：二、三节合并。内容无变化。

三、应试技巧

(一)复习策略

1. 仔细研读指定辅导教材，结合中华会计网校(www.chinaacc.com)老师授课内容深刻理解教材，是考试成功的基础。指定教材是考试“万变不离其宗”的依据，掌握教材中讲解的税法规定，是应试的基本要求。

2. 适量的题目演练，是考试成功的保障。从历年考试来看，150分钟完成90个题目的作答，时间紧张，题量较大，这就要求我们平时多进行相应的练习，加深对教材内容的掌握，同时领会做题的技巧，还可以对学习效果进行检查，发现学习中的问题，及时纠正学习中的理解偏差。

3. 切忌“眉毛胡子一把抓”，要有重点地学习。本课程的内容按照重要性排列，可以分为三个层次：



第一层次：为非常重要的内容，考生必须要掌握。包括：第一章企业所得税、第二章个人所得税。

第二层次：为次重要的内容。包括第三章土地增值税、第四章印花税、第六章车船税。

第三层次：为非重点章。包括第五章房产税、第七章契税、第八章城镇土地使用税、第九章耕地占用税。

(二)各题型应试技巧

预计今年考试与往年相比，前述的四种题型不会有改变，题量也不会有变化，但是不同的题型应有不同的答题对策和答题技巧。

1. 单项选择题

单项选择题是各类题型中难度最小的一种题型。如果能够确定正确答案，直接选择即可，不能确定正确答案时，可以采用“排除法”和“猜测法”进行选择，因为不存在倒扣分制，所以不能放弃任何题目。另外，由于此类题型较为容易，要求考生在短时间内尽快做出正确的选择，考生在答题时要尽量多得分，并注意合理分配时间，遇到不确定的问题或比较棘手的问题，可以留到最后处理，毕竟这样的题目才1分，没必要因为得这1分，而浪费了宝贵的时间。

2. 多项选择题

根据历年考试情况，少选可以得分，这是注册税务师考试与注册会计师考试试题题型最大的区别之一，在某种程度上降低了难度，这就要求我们做题时要谨慎，要选择有把握的选项，此时要求考生持“宽容”的心态，能多得分最好，如果确实有不确定的内容，只能是“两害相权，取其轻”了，宁可少选，多得分，也不能冒险，导致失分。

3. 计算题

这类题型综合性较强，但有时其难度尚不及一道多项选择题，因此再次强调多项选择题遇到“陷阱”时，先放弃，可能后面的计算题更为简单，更能得分。注册税务师考试计算题采用选择题的方式，所以当其中某问计算出的结果没有答案可选并且时间不富余时，可以选择最接近的数字，因为很有可能是中间四舍五入取舍不同的结果。

4. 综合分析题

该题型综合性强。针对考试对考生跨章节进行测试的特点，综合分析题中有些考题可能会将各章节所要测试的知识点串联综合起来分析，考生在答题时，要认真审题，注意题中所给资料 and 提供的条件，做题时一定要细心，因为一旦某步做错，后面的题目也会随之出错。

充足的学习时间、正确的学习方法、刻苦努力地学习、正常的临场发挥，相信您一定能取得成功！

本书作者

第二部分

应试指导及同步训练

