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

2016年度注册会计师全国统一考试

税　法

经典题解

■ 中华会计网校 编　叶 青 主编

赠
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

中华会计网校指定用书

扫一扫 配套课程

人民出版社

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-5956723

需要全本请访问 www.ertongbook.com

中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真®
系列辅导丛书

2016年度注册会计师全国统一考试

税法

经典题解

■ 中华会计网校 编　叶 青 主编

人民出版社

责任编辑：骆　蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法经典题解/叶青主编；中华会计网校编．
—北京：人民出版社，2016
（注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书．2016）
ISBN 978-7-01-015991-1

Ⅰ．①税…　Ⅱ．①叶…②中…　Ⅲ．①税法－中国－资格考试－题解
Ⅳ．①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2016）第 052923 号

税法经典题解
SHUIFA JINGDIAN TIJIE

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

2016 年 3 月第 1 版　2016 年 3 月第 1 次印刷
开本：787×1092　1/16　印张：26.5
字数：952 千字　印数：35,000 册

ISBN 978-7-01-015991-1　定价：41.00 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

编委会成员名单

（按姓氏笔划先后顺序排列）

王新平	王妍荔	叶　青	刘国峰
达　江	应明德	李　斌	李宏伟
李志刚	李景辉	杨　军	杨闻萍
苏　苏	陈　楠	陈立文	杭建平
金燕华	施　平	赵俊峰	奚卫华
徐永涛	徐经长	贾国军	郭建华
高志谦	黄　胜	游文丽	魏红元

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，他们十六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个中国人的学习方式！
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. 74%，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《历年考题解析》、《经典题解》、《应试指南》、《全真模拟试卷》、《考点精粹掌中宝》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。

★《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。

★《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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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。

★《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。

★《全真模拟试卷》浓缩权威专家预测精髓，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。

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》及《全真模拟试卷》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2016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。

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　考情分析及趋势展望

考情分析及趋势展望 …… 3
一、2016 年《税法》科目教材的结构和基本内容简介 …… 3
二、2016 年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容 …… 4
三、2016 年《税法》科目考试的测试目标 …… 6
四、《税法》科目命题特点及 2016 年趋势展望 …… 6
五、2016 年《税法》科目考试复习建议 …… 7

第二部分　考点核心提示及经典习题训练

第 1 章　税法总论 …… 11
考情分析 …… 11
考点核心提示及随堂演练 …… 11
随堂演练参考答案及解析 …… 19
疑难问题解答 …… 20
经典习题 …… 21
经典习题参考答案及解析 …… 22
第 2 章　增值税法 …… 24
考情分析 …… 24
考点核心提示及随堂演练 …… 24
随堂演练参考答案及解析 …… 51
疑难问题解答 …… 52
经典习题 …… 54
经典习题参考答案及解析 …… 64
第 3 章　消费税法 …… 71
考情分析 …… 71
考点核心提示及随堂演练 …… 71

随堂演练参考答案及解析…… 83
疑难问题解答…… 84
经典习题…… 85
经典习题参考答案及解析…… 92
第4章 营业税法…… 98
考情分析…… 98
考点核心提示及随堂演练…… 98
随堂演练参考答案及解析 …… 107
疑难问题解答 …… 108
经典习题 …… 109
经典习题参考答案及解析 …… 113
第5章 城市维护建设税法和烟叶税法 …… 117
考情分析 …… 117
考点核心提示及随堂演练 …… 117
随堂演练参考答案及解析 …… 120
疑难问题解答 …… 121
经典习题 …… 121
经典习题参考答案及解析 …… 123
第6章 关 税 法 …… 125
考情分析 …… 125
考点核心提示及随堂演练 …… 125
随堂演练参考答案及解析 …… 133
疑难问题解答 …… 134
经典习题 …… 134
经典习题参考答案及解析 …… 136
第7章 资源税法和土地增值税法 …… 139
考情分析 …… 139
考点核心提示及随堂演练 …… 139
随堂演练参考答案及解析 …… 154
疑难问题解答 …… 155
经典习题 …… 155
经典习题参考答案及解析 …… 160
第8章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法 …… 165
考情分析…… 165
考点核心提示及随堂演练…… 165
随堂演练参考答案及解析…… 179

疑难问题解答…… 180
经典习题…… 180
经典习题参考答案及解析…… 185
第 9 章 车辆购置税法、车船税法和印花税法 …… 190
考情分析…… 190
考点核心提示及随堂演练…… 190
随堂演练参考答案及解析…… 203
疑难问题解答…… 204
经典习题…… 204
经典习题参考答案及解析…… 208
第 10 章 企业所得税法…… 212
考情分析…… 212
考点核心提示及随堂演练…… 212
随堂演练参考答案及解析…… 242
疑难问题解答…… 244
经典习题…… 245
经典习题参考答案及解析…… 254
第 11 章 个人所得税法…… 263
考情分析…… 263
考点核心提示及随堂演练…… 263
随堂演练参考答案及解析…… 287
疑难问题解答…… 289
经典习题…… 290
经典习题参考答案及解析…… 297
第 12 章 国际税收…… 304
考情分析…… 304
考点核心提示及随堂演练…… 304
随堂演练参考答案及解析…… 320
疑难问题解答…… 321
经典习题…… 321
经典习题参考答案及解析…… 323
第 13 章 税收征收管理法…… 325
考情分析…… 325
考点核心提示及随堂演练…… 325
随堂演练参考答案及解析…… 335
疑难问题解答…… 336

经典习题…… 336
经典习题参考答案及解析…… 339
第 14 章 税务行政法制…… 341
考情分析…… 341
考点核心提示及随堂演练…… 341
随堂演练参考答案及解析…… 346
疑难问题解答…… 346
经典习题…… 346
经典习题参考答案及解析…… 348
第 15 章 税务代理和税务筹划…… 350
考情分析…… 350
考点核心提示及随堂演练…… 350
随堂演练参考答案及解析…… 355
疑难问题解答…… 355
经典习题…… 355
经典习题参考答案及解析…… 358

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题 …… 363
跨章节综合题参考答案及解析 …… 369

第四部分 全真模拟试题及答案详解

二〇一六年《税法》模拟试题及答案详解 …… 377
模拟试题(一)…… 377
模拟试题(一)参考答案及详细解析…… 382
模拟试题(二)…… 388
模拟试题(二)参考答案及详细解析…… 394
模拟试题(三)…… 399
模拟试题(三)参考答案及详细解析…… 404

第一部分

考情分析及趋势展望



需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一部分

考情分析及趋势展望

考情分析及趋势展望

《税法》课程作为注册会计师考试第一阶段(即专业阶段)的6门课程之一，同第一阶段的其他5门课程一样，主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范。

一、2016年《税法》科目教材的结构和基本内容简介

(一)《税法》教材基本结构

2016年《税法》科目教材共15章，可分为五大部分，结构总览如下：

教材结构	框架内容		章　次
第一部分	税法总论		第1章
第二部分	税收实体法： (分为10章、三类、18个税种)	流转税法(3章：增、消、营)	第2－4章
		其他税法(5章：13个税种)	第5－9章
		所得税法(2章：企业、个人)	第10、11章
第三部分	国际税收业务	国际税收	第12章
第四部分	税收征管法和行政法制 (分为2章)	税收征管法	第13、14章
		税务行政法制	
第五部分	税务服务业务	税务代理和税务筹划	第15章

(二)《税法》教材基本内容及考核要求

第一部分：税法总论(第1章)

本部分主要介绍税法基础知识和基本概念，包括税收法律关系、税法构成要素、税收立法机构、现行税法体系、税收管理体制、国际税收关系等，侧重从整体上对税法知识建立一个立体的框架体系，为今后各部分、各章节的学习奠定基础。由于本章内容不涉及操作能力问题，只会涉及到知识层面考点，因此分值较少。

第二部分：税收实体法(第2～11章)

本部分由10章、18个税种组成，主要介绍与注册会计师执业活动关系密切的实体法各税法的政策规定，是教材的核心内容，也是考试中分数最多的一部分内容。18部税法按征税对象不同，又可分为三个层次：

1. 流转税法：是以流转额(销售收入额、劳务收入额)为征税对象征收的一类税，包括教材

第2、3、4章，涉及增值税法、消费税法、营业税法三个税法。流转税作为现行税法体系中的主体税，考生在学习这三个税法时，既要全面掌握与理解每个税种的现行政策，熟练运用政策计算流转环节的各项税金；又要明确各税种的区别与内在联系，三税在应用层面相互结合，一定会出现计算性或综合性考试题目。

2. 所得税法：即以纳税人(包括法人、组织、自然人)纯收入为征税对象征收的一类税，其中法人组织的纯收入是收入总额扣除不征税收入、免税收入、成本、价内税金、费用、损失后的余额。所得税包括教材第10、11章，涉及企业所得税法、个人所得税法两个税法。其中：企业所得税的纳税调整与税额计算，涉及到与其他多个税种的联系，有较大的难度，一定会出现综合性考试题目。个人所得税法中的个人综合收入分类分项计算税额也会出现计算性或综合性考试题目，但难度不会很大。

3. 其他税法：汇集了现行实体税法中的非主体税，包括资源税类、特定目的税类、财产行为税类、关税，涉及教材第5～9章，共13个税种，它们是：城市维护建设税法、烟叶税法、关税法、船舶吨税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、契税法、耕地占用税法、车船税法、车辆购置税法、印花税法。每个单行税法内容较简单，但合在一起容易混淆，特别是每部税法的征税范围与纳税人、计税依据、应纳税额计算、减免税、纳税期限与地点等，需要边学习边归纳，这部分内容在知识层面会有较多考核点。

第三部分：国际税收(第12章)

国际税收的内容相对来说比较生僻，难以理解，学习中需要反复阅读教材，结合前面章节中实体税种的具体规定，理解涉及到境外国际业务中，纳税的方法及税额的计算。

考试中，对涉及到计算的知识点要重点掌握，注意计算性题目的考察。例如，外国常驻代表机构企业所得税的计算，承包工程作业和提供劳务企业所得税的计算，股息、利息、租金、特许权使用费和财产转让所得应纳税额的计算，境外所得的抵免，资本弱化等内容，均需要结合老师的讲解，反复练习。

第四部分：税收征管法与行政法制(第13～14章)

我国的税收程序法以《中华人民共和国税收征收管理法》为核心，它是我国第一部税收程序法，主要介绍了税务管理、税款征收、税务检查、违反税法行为的法律责任等问题。这部分内容包括教材第13、14章，涉及税收征收管理法和税务行政法制两章，其基本政策和程序规定，会涉及到知识层面考点。

第五部分：税务服务(第15章)

这部分内容包括税务代理、税务筹划，介绍了与注册会计师的税务服务活动联系密切的基础知识和基本原理。在专业考试阶段，税务代理主要会涉及到知识层面考点，税务筹划也会出现在综合题里。

二、2016年《税法》科目教材的变化情况及主要变化内容

(一)总体变化情况

总体内容有变化，内容变化相对较大的是第二章、第七章、第十章、第十一章、第十三章，其他章内容也有变动，主要变动内容均是政策更新。

(二)各章新增及变化的主要内容

◆第一章税法总论

税法的目标改为税法的概念，税法的目标全部删除。

◆第二章增值税法

1. 一般纳税人资格实行登记制，有实质性变化。

2. 化肥增值税政策有变动。

3. 增值税优惠政策有变动，其中资源综合利用的优惠有较大变动。

4. 删除免税购进原材料“购进法”。

5. 其他方面有较多细节的调整。

◆第三章消费税

1. 新增葡萄酒的相关政策。

2. 卷烟批发环节的税率有调整。

◆第四章营业税

1. 删除金融保险业中对“买入价、卖出价”的定义。

2. 销售不动产中将个人购买的住房对外销售的优惠政策中的 5 年期改为 2 年期。

3. 删除部分营业税优惠政策。

◆第五章城市维护建设税法和烟叶税法

个别地方微调。

◆第六章关税法

基本无变化。

◆第七章资源税法和土地增值税法

1. 新增对稀土等资源由从量定额改为从价定率征收，新增对稀土等资源应纳税额的计算。

2. 删除以房地产进行投资、联营的规定，删除企业兼并转让房地产的规定。

3. 新增企业改制重组土地增值税政策的内容。

◆第八章房产税法、城镇土地使用税法、契税法和耕地占用税法

契税优惠的特殊规定有增减变化。

◆第九章车辆购置税法、车船税法和印花税法

征收管理中的其他管理规定有大幅的内容增减。

◆第十章企业所得税法

1. 优惠政策有调整。

2. 增加“非货币性资产投资企业所得税处理”。

3. 其他方面有较多细节的调整。

◆第十一章个人所得税法

1. 优惠政策有调整。

2. 增加："个人以非货币性资产投资的个人所得税规定"、"关于企业转增股本个人所得税规定"和"关于股权奖励个人所得税规定"。

◆第十二章国际税收

1. 税基侵蚀和利润转移项目成果有变动。

2. 非居民企业纳税人享受税收协定待遇的税务管理的内容调整了。

3. 其他地方微调。

◆第十三章税收征收管理法

1. "开业税务登记的时间和地点"中的内容有调整。

2. "税务登记证的核发"内容有调整，变更登记中"发证"内容有调整。

3. 增加境外企业注销登记的内容，增加增值税电子普通发票的推广与应用的内容。

4. 其他地方微调。

◆第十四章税务行政法制

总体无太多变化，将计划单列市复议管辖机关详细了分为国地税两方面进行阐述。

◆第十五章税务代理和税务筹划

无变化。

三、2016年《税法》科目考试的测试目标

根据财政部注册会计师考试委员会《注册会计师全国统一考试大纲——专业阶段考试(2016年度)》的要求，《税法》科目考试的测试目标有9项，主要测试考生的下列9项能力：

测试目标分类	测试目标要求
掌握程度	1. 掌握现行各税种的纳税义务人、征税对象、税率、计税依据、纳税环节、纳税地点和税收优惠等相关规定 2. 掌握不同企业从事各种生产经营活动所涉及的税种及应纳税额计算 3. 掌握个人取得各种收入涉及的税种、应纳税额计算及相关纳税事项的有关规定 4. 掌握同一经营活动涉及多税种的相互关系和应纳税额的计算方法
熟悉程度	熟悉税法与税制相关的基本原理
关注程度	1. 协助企业或个人准确无误地填列各主要税种的纳税申报表 2. 分析税收政策变动对企业等相关纳税人的潜在影响并能结合纳税人生产经营状况提出税收筹划建议 3. 用恰当合理的专业性语言和报告明确表述企业税收遵从、涉税风险、纳税事项等与税法执行相关问题的结论 4. 体现并培养税收遵从意识，提高纳税意识和税收服务意识，具备从公正立场为政府和纳税人服务的职业道德

四、《税法》科目命题特点及2016年趋势展望

(一)题型稳定，题量较大

在考试制度改革后的近几年中，《税法》科目的考试题型均为四种，分别是单选题、多选题、计算题、综合题；题量上略有差别。2012年开始专业考试采用机考模式，主观题的分值有所下

降，分值占到55分，相应的客观题数量有所增加。2013年、2014年和2015年机考模式下的题型题量如下：

题型	单选题	多选题	计算题	综合题
题量与分值	24题，24分	14题，21分	4题，24分	2题，31分
合计与说明	100分(此外，每年计算题或综合题中会有5分的英语加分题)			

(二)全面考核、重点突出

不论教材如何变化，每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次，但分数是不会平均分配的。从教材分值接近90%，但各税种的考核也有差别，有的税种只考1分，有的税种多达15分以上(如增值税、企业所得税)。五个重点税种：增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、个人所得税法，分数合计能达到60分以上。

重要性策划	具体章次
第一层次章节(知识层面、操作层面)	流转税法(增、消、营)
	所得税法(企业、个人)
第二层次章节(较细致的知识层面考核)	其他税(13个税)
第三层次章节(知识层面)	税法总论
	税收征管法与行政法制
	税务服务业务(税务代理及咨询和筹划)

(三)注重能力性问题考核，记忆性问题考核较少

从过去几年的《税法》考试情况看，这门课程的能力性测试以应用操作层面为主，计算量较大，除计算题、综合题之外，单项选择题也经常涉及到一些非重点税种的税额计算，与计算有关的分值一般在60－70分，集中在增值税法、消费税法、营业税法、土地增值税法、企业所得税法、个人所得税法共6章。

五、2016年《税法》科目考试复习建议

2016年《税法》科目考试的指定教材在去年基础上，结合新出台和新修订的税收政策法规，扩展和补充了复习内容。如何准备2016年的《税法》考试，在此给大家提出几点复习建议：

(一)精读指定教材，归纳总结考点

根据《考试大纲》中的测试内容与能力等级的要求，通读、精读2016年的新教材，有些重点章节、重要考点还要反复学习研究，并配合以适量的典型例题，将其中涉及到应用、操作的政策进行深入理解，以达到熟练运用的目的；而教材中一些政策规定、金额倍数的规定，要善于归纳，便于记忆。为此，可结合本书各章的“考点分析”，实现事半功倍的复习效果。

(二)借助参考资料，反复强化练习

本书是《税法》科目复习中的辅助资料，结合2016年出版的新教材内容，进行了重点难点分析，并有考点举例，还给考生归纳了大量图表；鉴于以往税法考试计算性题目占分数比例较大，跨章节、跨税种的综合题目有较大难度，本书还配有“跨章节综合题”专栏，力求以新考试制度下

需要全本请访问 www.ertongbook.com