

成于精深 大在积聚



2015 年度注册会计师考试
全程应试辅导精要

税法

成大会计辅导中心 编

聚精会神
一心一意
千锤百炼
名师精品



地震出版社
Seismological Press

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要

税法

成大会计辅导中心 编



地震出版社
Seismological Press

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/成大会计辅导中心编. —北京: 地震出版社, 2015. 1

(2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要)

ISBN 978-7-5028-4554-4

I. ①税… II. ①成… III. ①税法—中国—注册会计师—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 (2015) 第 006342 号

地震版 XM3417

2015 年度注册会计师考试全程应试辅导精要

税法

成大会计辅导中心 编

责任编辑: 朱 叶

责任校对: 舒 霞

出版发行: 地震出版社

北京市海淀区民族大学南路 9 号

发行部: 68423031 68467993

门市部: 68467991

总编室: 68462709 68423029

证券图书事业部: 68426052 68470332

http: //www. dzpress. com. cn

E-mail: zqb68426052@163. com

邮编: 100081

传真: 88421706

传真: 68467991

传真: 68455221

经销: 全国各地新华书店

印刷: 廊坊市华北石油华星印务有限公司

版 (印) 次: 2015 年 1 月第一版 2015 年 1 月第一次印刷

开本: 787×1092 1/16

字数: 737 千字

印张: 22. 25

书号: ISBN 978-7-5028-4554-4/D (5246)

定价: 48. 00 元

版权所有 翻印必究

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计、中介审计、独立审计的专业人士。注册会计师可以审查企业的会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他审计业务等。由注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。作为执业资格系列证书之一，拥有注册会计师证书代表你在这个专业领域里具备一定的资格，可以从事该专业较为高级别的工作，其证书的含金量也是很高的，很多企业在招聘中高级财会人员时，明确要求具备此类证书，可见持有此证书就业前景是非常好的。

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，才能参加综合阶段考试。专业阶段考试科目：会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法 6 个科目；综合阶段考试科目：职业能力综合测试（试卷一、试卷二）。注册会计师因其良好的就业前景、丰厚的职业待遇、巨大的就业缺口而备受关注，又因其考试较低的通过率以及考试时间的限制，使得注册会计师考试愈加火爆。为配合 2015 年全国会计专业技术资格考试教材的学习，帮助广大考生更好地理解 and 掌握注册会计师的考试内容，我们严格按照全国注册会计师考试大纲公布的范围和辅导教材的内容，结合注册会计师资格考试的命题特点，编写本套丛书。

本套丛书包括这样四部分：考情分析、重点考点精讲、历年考情分析与真题精选、章节习题，相对于其他辅导丛书而言，具有以下特点：

1. 考情分析——明确考试范围和难易程度，明确复习方向

考情分析通过明确历年考试的分值情况，把握相关知识点的难易程度，使得考生可以对每章节内容有一个全面的把握，对陌生的知识点有更准确的理解，能够有效避免盲从性。

2. 重点考点精讲——重点突出，考点全面覆盖

重点考点精解在全面覆盖知识点的同时，做到疏密有度，重点突出。在避免

知识点漏洞的情况下,使考生将有限的精力投入到重要知识点的复习之中。且每一考点下配有代表性和针对性的习题,以期考生能够系统地强化所掌握的教材内容和考试重点。

3. 历年考情分析和真题精选——指明考试方向,熟悉考试模式

历年考情分析和真题精选通过真题的分析和典型真题,可以为考生指明考试的方向,对于考试模式和重要知识点也有了较好的把握。试题解析把握出题思路,提高复习技巧,增强知识的系统性、条理性,避免了对真题的泛泛而谈,有效理解历年真题的精髓。

4. 章节练习——精心编写,契合真题,合理预测考情

章节练习部分由权威专家命制,精心安排,以真题为标准,尽最大可能契合真题。专家组在认真分析历年真题的基础上,掌握了考试的特点和命题规律,依据考试大纲要求,科学、合理地设计每套试卷的考点分布,并对一些重要的考点安排了较多的题目。对于每年大纲知识点的变化部分作出科学准确的预测,使其富有前瞻性,并结合时下专业热点问题,命制新题,使考生对于知识点有更准确的把握。

注册会计师考试的道路任重道远,每一个执着于梦想的人都应该以百倍的努力和饱满的热情去积极准备,认真备考。真诚的希望广大考生在本套丛书的帮助下,顺利通过注册会计师考试。

本套丛书由于编写工作量大、时间短,难免存在纰漏,希望各位专家和考生能够予以批评指正。

目 录

第1章 税法总论 (1)

考情分析 (1)

重点考点精讲 (2)

1.1 税法的目标 (2)

考点1 税收和现代国家治理 (2)

考点2 税法的概念 (2)

考点3 税法的目标 (3)

1.2 税法在我国法律体系中的地位 (3)

考点1 税法是我国法律体系的重要组成部分 (3)

考点2 税法与其他法律的关系 (3)

1.3 税收法定原则 (3)

考点1 税收法定原则是税法基本原则的核心 (3)

考点2 税法的其他基本原则 (4)

考点3 税法的适用原则 (4)

考点4 税收法律关系 (5)

1.4 税法要素 (6)

考点1 总则 (6)

考点2 纳税义务人 (6)

考点3 征税对象 (6)

考点4 税目 (6)

考点5 税率 (6)

考点6 纳税环节 (6)

考点7 纳税期限 (6)

考点8 纳税地点 (6)

考点9 减税免税 (6)

考点10 罚则 (6)

考点11 附则 (7)

1.5 税收立法与我国现行税法体系 (7)

考点1 税收管理体制的概念 (7)

考点2 税收立法原则 (7)

考点3 税收立法权及其划分 (7)

考点4 税收立法机关 (8)

考点5 税收立法、修订和废止程序 (8)

考点6 我国现行税法体系 (8)

1.6 税收执法 (11)

考点1 税务机构设置 (11)

考点2 税收征收管理权限划分 (11)

考点3 税收征收管理范围划分 (11)

考点4 税收收入划分 (11)

考点5 税务检察权 (11)

考点6 税务稽查权 (11)

考点7 税务行政复议裁决权 (11)

考点8 其他税收执法权 (12)

1.7 依法纳税与税法遵从 (13)

考点1 税务行政主体、税务行政管理相对人的义务和权利 (13)

考点2 税务代理等税务服务是税法遵从的重要途径 (14)

考点3 税务筹划是纳税人的一项权利 (14)

历年考情分析与真题精选 (14)

章节习题 (15)

章节习题答案与解析 (16)

第2章 增值税 (18)

考情分析 (18)

重点考点精讲 (19)

2.1 征税范围及纳税义务人 (19)

考点1 征税范围 (19)

考点2 纳税义务人和扣缴义务人 (22)

2.2 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理 (22)

考点1 一般纳税人的认定及管理 (22)

考点2 小规模纳税人的认定及管理 (23)

2.3 税率与征收率 (24)

考点 增值税税率的基本规定 (24)

2.4 增值税的计税方法 (27)

考点1 一般纳税人适用的计税方法 (27)

考点2 小规模纳税人适用的计税方法 (27)

考点3 扣缴义务人适用的计税方法	(27)	考点5 增值税一般纳税人纳税申报办法	(49)
2.5 一般计税方法应纳税额的计算	(27)	2.12 增值税专用发票的使用及管理	(49)
考点1 销项税额的计算	(27)	考点1 增值税专用发票的相关规定	(49)
考点2 进项税额的计算	(31)	考点2 加强对增值税专用发票的管理	(51)
考点3 应纳税额计算的相关规定	(32)	历年考情分析与真题精选	(53)
2.6 简易计税方法应纳税额的计算	(34)	章节习题	(61)
考点1 应纳税额的计算	(34)	章节习题答案与解析	(65)
考点2 含税销售额的换算	(35)	第3章 消费税法	(69)
2.7 特殊经营行为和产品的税务处理	(35)	考情分析	(69)
考点1 混业经营	(35)	重点考点精讲	(69)
考点2 混合销售行为	(35)	3.1 纳税义务人与征税范围	(69)
考点3 兼营非增值税应税劳务	(35)	考点1 纳税义务人	(69)
2.8 进口货物征税	(36)	考点2 征税范围	(70)
考点1 进口货物的征税范围及纳税人	(36)	3.2 税目与税率	(71)
考点2 进口货物的适用税率	(36)	考点1 税目及税率	(71)
考点3 进口货物应纳税额的计算	(36)	考点2 消费税税率的基本形式	(74)
考点4 进口货物的税收管理	(36)	考点3 特殊注意项目	(74)
2.9 出口货物和服务的退(免)税	(36)	3.3 计税依据	(75)
考点1 出口货物退(免)税基本政策	(36)	考点1 从价计征	(75)
考点2 出口货物和劳务退(免)税政策	(37)	考点2 从量计征	(76)
考点3 出口货物和劳务及应税服务增值税免税政策	(41)	考点3 从价从量复合计征	(76)
考点4 出口货物和劳务增值税征税政策	(42)	考点4 计税依据的特殊规定	(77)
考点5 出口货物退(免)税管理	(42)	3.4 应纳税额的计算	(77)
2.10 税收优惠	(43)	考点1 生产销售环节应纳消费税的计算	(77)
考点1 《增值税暂行条例》规定的免税项目	(43)	考点2 委托加工环节应税消费品应纳税的计算	(79)
考点2 财政部、国家税务总局规定的其他增值税优惠政策	(43)	考点3 进口环节应纳消费税的计算	(80)
考点3 营业税改征增值税试点过渡政策的规定	(45)	考点4 已纳消费税扣除的计算	(80)
考点4 增值税起征点的规定	(46)	考点5 消费税出口退税的计算	(81)
考点5 其他有关减免税的规定	(47)	3.5 征收管理	(82)
2.11 征收管理	(47)	考点1 纳税义务发生时间	(82)
考点1 纳税义务发生时间	(47)	考点2 纳税期限	(83)
考点2 纳税期限	(48)	考点3 纳税地点	(83)
考点3 纳税地点	(48)	历年考情分析与真题精选	(83)
考点4 营业税改增值税后的征收机关	(49)	章节习题	(87)
		章节习题答案与解析	(91)

第4章 营业税	(96)
考情分析	(96)
重点考点精讲	(96)
4.1 纳税义务人与扣缴义务人	(96)
考点1 纳税义务人	(96)
考点2 扣缴义务人	(97)
4.2 税目与税率	(97)
考点 税目与税率	(97)
4.3 计税依据	(98)
考点1 计税依据的一般规定	(98)
考点2 计税依据的具体规定	(98)
4.4 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理	(101)
考点 应纳税额的计算	(101)
4.5 税收优惠	(102)
考点1 起征点	(102)
考点2 税收优惠规定	(102)
4.6 征收管理	(105)
考点1 纳税义务发生时间	(105)
考点2 纳税期限	(105)
考点3 纳税地点	(105)
考点4 纳税申报	(105)
历年考情分析与真题精选	(106)
章节习题	(109)
章节习题答案与解析	(111)
第5章 城市维护建设税法和烟叶税法	(114)
考情分析	(114)
重点考点精讲	(114)
5.1 城市维护建设税法	(114)
考点1 纳税义务人	(114)
考点2 税率	(115)
考点3 计税依据	(115)
考点4 应纳税额的计算	(115)
考点5 税收优惠	(116)
考点6 征收管理	(116)
5.2 烟叶税法	(117)
考点1 纳税人和征税范围	(117)
考点2 应纳税额计算与征收管理	(117)
5.3 教育费附加和地方教育附加的有关规定	(117)

考点1 教育费附加和地方教育费附加的征收范围及计征依据	(117)
考点2 教育费附加和地方教育费附加计征比率	(117)
考点3 教育费附加和地方教育费附加的计算	(117)
考点4 教育费附加和地方教育费附加的减免规定	(117)
历年考情分析与真题精选	(118)
章节习题	(118)
章节习题答案与解析	(118)
第6章 关税法	(120)
考情分析	(120)
重点考点精讲	(120)
6.1 征税对象与纳税义务人	(120)
考点1 征税对象	(120)
考点2 纳税义务人	(121)
6.2 进出口税则	(121)
考点1 进出口税则概况	(121)
考点2 税则归类	(121)
考点3 税率	(121)
6.3 完税价格和应纳税额的计算	(123)
考点1 原产地规定	(123)
考点2 关税完税价格	(123)
考点3 应纳税额的计算	(126)
6.4 税收优惠	(127)
考点1 法定减免税	(127)
考点2 特定减免税	(127)
6.5 征收管理	(128)
考点1 关税缴纳	(128)
考点2 关税的强制执行	(128)
考点3 关税退换、补征、追征	(128)
6.6 船舶吨税	(129)
考点1 征税范围、税率	(129)
考点2 应纳税额的计算	(129)
考点3 税率优惠	(129)
考点4 征收管理	(129)
历年考情分析与真题精选	(130)
章节习题	(131)
章节习题答案与解析	(133)
第7章 资源税法和土地增值税法	(135)
考情分析	(135)

重点考点精讲 (136)

7.1 资源税纳税义务人与税目、税率 ... (136)

考点1 纳税义务人 (136)

考点2 税目、税率 (136)

7.2 计税依据与应纳税额的计算 (137)

考点1 计税依据 (137)

考点2 应纳税额的计算 (138)

7.3 税收优惠和征收管理 (139)

考点1 减税、免税项目 (139)

考点2 出口应税产品不退(免)资源税的规定 (139)

考点3 纳税义务发生时间 (140)

考点4 纳税期限 (140)

考点5 纳税地点 (140)

7.4 土地增值税纳税义务人与征税

范围 (140)

考点1 纳税义务人 (140)

考点2 征税范围 (141)

7.5 土地增值税税率、应税收入与扣除

项目 (142)

考点1 税率 (142)

考点2 应税收入 (142)

考点3 扣除项目的确定 (142)

7.6 土地增值税应纳税额的计算 (143)

考点1 增值额的确定 (143)

考点2 增值额的计算方法 (144)

考点3 房地产开发企业土地增值税清算 (144)

7.7 土地增值税税收优惠和征收管理 ... (145)

考点1 主要税收优惠 (145)

考点2 纳税地点 (146)

考点3 纳税申报 (146)

历年考情分析与真题精选 (146)**章节习题** (149)**章节习题答案与解析** (152)**第8章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法** (156)**考情分析** (156)**重点考点精讲** (156)

8.1 房产税法 (156)

考点1 纳税义务人与征税范围 (156)

考点2 税率、计税依据和应纳税额的计算 (157)

考点3 税收优惠 (159)

考点4 征收管理 (160)

8.2 城镇土地使用税法 (160)

考点1 纳税义务人与征税范围 (160)

考点2 税率、计税依据和应纳税额的计算 (161)

考点3 税收优惠 (161)

考点4 征收管理 (162)

8.3 契税法 (163)

考点1 征税对象 (163)

考点2 纳税义务人、税率和应纳税额的计算 (164)

考点3 税收优惠 (165)

考点4 征收管理 (167)

8.4 耕地占用税法 (168)

考点1 纳税义务人与征税范围 (168)

考点2 税率、计税依据、应纳税额的计算 (168)

考点3 税收优惠与征收管理 (169)

历年考情分析与真题精选 (169)**章节习题** (171)**章节习题答案与解析** (175)**第9章 车辆购置税法、车船税法和印花税法** (178)**考情分析** (178)**重点考点精讲** (178)

9.1 车辆购置税法 (178)

考点1 纳税义务人与征税范围 (178)

考点2 税率与计税依据 (179)

考点3 应纳税额的计算 (180)

考点4 税收优惠 (181)

考点5 征收管理 (181)

9.2 车船税法 (182)

考点1 纳税义务人与征税范围 (182)

考点2 税目与税率 (182)

考点3 应纳税额的计算与代收代缴 (183)

考点4 税收优惠 (183)

考点5 征收管理 (184)

9.3 印花税法 (185)

考点1 纳税义务人 (185)

考点 2 税目与税率	(186)	考点 2 高新技术企业优惠	(232)
考点 3 应纳税额的计算	(187)	考点 3 小型微利企业优惠	(232)
考点 4 税收优惠	(190)	考点 4 加计扣除优惠	(232)
考点 5 征收管理	(190)	考点 5 创投企业优惠	(233)
历年考情分析与真题精选	(191)	考点 6 加速折旧优惠	(233)
章节习题	(193)	考点 7 减计收入优惠	(233)
章节习题答案与解析	(197)	考点 8 税额抵免优惠	(233)
第 10 章 企业所得税法	(200)	考点 9 民族自治地方的优惠	(233)
考情分析	(200)	考点 10 非居民企业优惠	(233)
重点考点精讲	(201)	考点 11 特殊行业优惠	(233)
10.1 纳税义务人、征税对象与税率	(201)	考点 12 其他优惠	(235)
考点 1 纳税义务人	(201)	10.7 应纳税额的计算	(236)
考点 2 征税对象	(202)	考点 1 居民企业应纳税额的	
考点 3 税率	(203)	计算	(236)
10.2 应纳税所得额的计算	(203)	考点 2 境外所得抵扣税额的	
考点 1 收入总额	(203)	计算	(237)
考点 2 不征税收入和免税收入	(208)	考点 3 居民企业核定征收应纳税额	
考点 3 扣除原则和范围	(209)	的计算	(238)
考点 4 扣除项目及其标准	(211)	考点 4 非居民企业应纳税额的	
考点 5 不得扣除的项目	(218)	计算	(238)
考点 6 亏损弥补	(219)	考点 5 非居民企业所得税核定征收	
10.3 资产的税务处理	(219)	办法	(239)
考点 1 固定资产的税务处理	(219)	考点 6 房地产开发企业所得税预缴	
考点 2 生物资产的税务处理	(221)	税款的处理	(239)
考点 3 无形资产的税务处理	(221)	考点 7 企业政策性搬迁所得税的计	
考点 4 长期待摊费用的税务处理	(222)	算与管理办法	(240)
考点 5 存货的税务处理	(222)	10.8 源泉扣缴	(242)
考点 6 投资资产的税务处理	(222)	考点 1 扣缴义务人(分法定和指定	
考点 7 税法规定与会计规定差异的		两类)	(242)
处理	(223)	考点 2 扣缴时间和入库申报	
10.4 资产损失税前扣除的所得税		时间	(242)
处理	(223)	考点 3 非居民企业所得税管理若干	
考点 1 资产损失的定义	(223)	问题	(242)
考点 2 资产损失扣除政策	(223)	10.9 特别纳税调整	(245)
考点 3 资产损失税前扣除管理	(225)	考点 1 调整范围	(245)
10.5 企业重组的所得税处理	(228)	考点 2 调整方法	(246)
考点 1 企业重组的定义	(228)	考点 3 核定征收	(246)
考点 2 企业重组的一般性税务处理		考点 4 加收利息	(246)
方法	(228)	10.10 征收管理	(247)
考点 3 企业重组的特殊性税务处理		考点 1 关于纳税地点、纳税期限、	
方法	(228)	纳税申报的基本规定	(247)
10.6 税收优惠	(231)	考点 2 跨地区经营汇总纳税企业所	
考点 1 免征与减征优惠	(231)	得税征收管理	(247)

考点 3 合伙企业所得税的征收管理	(248)
考点 4 新增企业所得税征管范围调整	(249)
历年考情分析与真题精选	(249)
章节习题	(256)
章节习题答案与解析	(262)
第 11 章 个人所得税	(268)
考情分析	(268)
重点考点精讲	(269)
11.1 纳税义务人与征税范围	(269)
考点 1 纳税义务人	(269)
考点 2 征税范围	(269)
考点 3 所得来源地的确认	(273)
11.2 税率与应纳税所得额的确定	(274)
考点 1 税率	(274)
考点 2 应纳税所得额的规定	(275)
11.3 应纳税额的计算	(278)
考点 1 工资、薪金所得应纳税额的计算	(278)
考点 2 劳务报酬所得应纳税额的计算	(285)
考点 3 稿酬所得应纳税额的计算	(287)
考点 4 特许权使用费应纳税额的计算	(287)
考点 5 利息、股息、红利所得应纳税额的计算	(287)
考点 6 财产租赁所得应纳税额的计算	(288)
考点 7 财产转让所得应纳税额的计算	(289)
考点 8 偶然所得应纳税额的计算	(289)
考点 9 个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算	(290)
考点 10 个人独资企业和合伙企业应纳个人所得税的计算	(290)
考点 11 对企事业单位的承包经营、承租经营所得应纳税额的计算	(291)
11.4 税收优惠	(291)
考点 1 免征个人所得税的优惠	(291)
考点 2 减征个人所得税的优惠	(293)
11.5 境外所得的税收扣除	(293)

考点 境外所得的税收扣除	(293)
11.6 征收管理	(294)
考点 1 自行申报纳税	(294)
考点 2 代扣代缴纳税	(295)
历年考情分析与真题精选	(295)
章节习题	(301)
章节习题答案与解析	(306)
第 12 章 税收征收管理法	(311)
考情分析	(311)
重点考点精讲	(312)
12.1 税收征收管理法概述	(312)
考点 1 税收征收管理法的适用范围	(312)
考点 2 税收征收管理法的遵守主体	(312)
12.2 税务管理	(312)
考点 1 税务登记管理	(312)
考点 2 账簿、凭证管理	(313)
考点 3 纳税申报管理	(313)
12.3 税款征收	(314)
考点 1 税款优先原则	(314)
考点 2 税款征收的方式	(314)
考点 3 税款征收制度	(314)
12.4 税务检查	(316)
考点 1 税务检查的形式和方法	(316)
考点 2 税务检查的职责	(316)
12.5 法律责任	(316)
考点 1 违反税务管理基本规定行为的处罚	(316)
考点 2 扣缴义务人的法律责任	(316)
考点 3 纳税人的法律责任	(317)
12.6 纳税评估管理办法	(317)
考点 1 纳税评估概述	(317)
考点 2 纳税评估通用分析指标及其使用方法	(318)
12.7 纳税担保试行办法	(318)
考点 1 纳税保证	(318)
考点 2 纳税抵押	(318)
考点 3 纳税质押	(318)
历年考情分析与真题精选	(319)
章节习题	(320)
章节习题答案与解析	(322)

第 13 章 税务行政法制 (325)

考情分析 (325)

重点考点精讲 (325)

13.1 税务行政处罚 (325)

考点 1 税务行政处罚的设定与
种类 (325)

考点 2 税务行政处罚的主体与
管辖 (326)

考点 3 税务行政处罚的程序 (326)

考点 4 税务行政处罚的执行 (326)

13.2 税务行政复议 (327)

考点 1 税务行政复议的概念和
特点 (327)

考点 2 税务行政复议的受案
范围 (327)

考点 3 税务行政复议管辖 (328)

考点 4 税收行政复议的申请人与
被申请人 (329)

考点 5 税务行政复议申请 (329)

考点 6 税务行政复议受理 (329)

13.3 税务行政诉讼 (330)

考点 1 税务行政诉讼的原则 (330)

考点 2 税务行政诉讼的管辖 (330)

考点 3 税务行政诉讼的起诉和
受理 (331)

考点 4 税务行政诉讼的判决 (331)

历年考情分析与真题精选 (332)

章节习题 (333)

章节习题答案与解析 (334)

第 14 章 税务代理和税务筹划 (336)

考情分析 (336)

重点考点精讲 (336)

14.1 企业涉税基础工作的代理 (336)

考点 1 税务代理概述 (336)

考点 2 企业税务登记代理 (337)

考点 3 发票领购代理 (338)

考点 4 建账、记账代理 (338)

14.2 商品和劳务税纳税申报代理 (338)

考点 增值税代理申报 (338)

14.3 所得税纳税申报代理 (338)

考点 1 企业所得税代理申报 (338)

考点 2 个人所得税代理申报——居
民纳税义务人 (339)

14.4 税务筹划 (339)

考点 1 税务筹划的切入点 (339)

考点 2 税务筹划基本方法 (339)

历年考情分析与真题精选 (340)

章节习题 (341)

章节习题答案与解析 (341)

第 1 章 税法总论

考 情 分 析

本章内容包括税法的基本理论、税法的立法和实施的现骨干规范、我国现行税法体系以及税收管理体制概况。内容繁杂，在近年考试中均以选择题形式出现，分值在 2 分左右。

税法 总论	税法的目标	1. 税收和现代国家治理 (★★☆☆☆) 2. 税法的概念 (★☆☆☆☆) 3. 税法的目标 (★★☆☆☆)
	税法在我国法律体系中的地位	1. 税法是我国法律体系的重要组成部分 (★★★★☆) 2. 法律与其他法律的关系 (★★★★☆)
	税收法定原则	1. 税收法定原则是税法资本原则的核心 (★★☆☆☆) 2. 税法的其他基本原则 (★☆☆☆☆) 3. 税法的适用原则 (★★★★☆) 4. 税收法律关系 (★★★★☆)
	税法要素	1. 总则 (★☆☆☆☆) 2. 纳税义务人 (★★☆☆☆) 3. 征税对象 (★☆☆☆☆) 4. 税目 (★★☆☆☆) 5. 税率 (★★★★☆) 6. 纳税环节 (★★☆☆☆) 7. 纳税期限 (★★☆☆☆) 8. 纳税地点 (★★☆☆☆) 9. 纳税减免 (★★☆☆☆) 10. 罚则 (★★☆☆☆) 11. 附则 (★★☆☆☆)
	税收立法与我国现行税法体系	1. 税收管理体制的概念 (★★☆☆☆) 2. 税收立法原则 (★★☆☆☆) 3. 税收立法权及其划分 (★★☆☆☆) 4. 税收立法机关 (★★☆☆☆) 5. 税收立法、修订与废止程序 (★★☆☆☆) 6. 我国现行税法体系 (★★☆☆☆)

续表

税法 总论	税收执法	1. 税务机构设置 (★★☆☆☆) 2. 税收征收管理权限划分 (★★★★☆☆) 3. 税收征收管理范围划分 (★★★★☆☆) 4. 税收收入划分 (★★★★☆☆) 5. 税务检查权 (★★☆☆☆) 6. 税务稽查权 (★★☆☆☆) 7. 税务行政复议裁决权 (★★☆☆☆) 8. 其他税收执法权 (★★☆☆☆)
	依法纳税与税法遵从	1. 税务行政主体、税务行政管理相对人的义务和权利 (★★☆☆☆) 2. 税务代理等税务服务是税法遵从的重要途径 (★★☆☆☆) 3. 税务筹划是纳税人的一项权利 (★★☆☆☆)

重点考点精讲

1.1 税法的目标

考点1 税收和现代国家治理

税收是政府为了满足社会公共需要,凭借政治权力,强制、无偿地取得财政收入的一种形式。把握税法概念必须在深入理解税收的基础上进行。税收的本质特征具体体现为税收制度,而税法则是税收制度的法律表现形式。

税收在现代国家治理中的作用主要有:

- (1) 为国家治理提供最基本的财力保障。
- (2) 税收是确保经济效率、政治稳定、政权稳固、不同层次政府正常运行的重要工具。
- (3) 税收是促进现代市场体系构建、促进社会公平正义的重要手段。
- (4) 税收是促进依法治国、促进社会和谐的重要载体。
- (5) 税收是国际经济和政治交往中的重要政策工具,也是维护国家权益的重要手段。

考点2 税法的概念

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。税法构建了国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则体系,其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。税

法体现为法律这一规范形式,是税收制度的核心内容。一国税收制度是在税收分配活动中税收征纳双方所应遵守的行为规范的总和。其内容主要包括各税种的法律法规以及为了保证这些税法得以实施的税收征管制度和税收管理体制。

税法具有义务性法规和综合性法规的特点。其次,税法的另一个特点是具有综合性,它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系。

税法的本质是正确处理国家与纳税人之间因税收而产生的税收法律关系和社会关系,既要保证国家税收收入,也要保护纳税人的权利,两者缺一不可。

【例题 多选题】下列关于税法特点的表述中,正确的有()。

- A. 税法具有义务性 B. 税法具有固定性
C. 税法具有综合性 D. 税法具有无偿性

【答案】AC

【解析】税法具有义务性法规和综合性法规的特点。税法属义务性法规的这一特点是由税收的无偿性和强制性特点所决定的,税法的综合性特点是由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定的。

考点3 税法的目标

我国税法的主要目标和功能主要体现在:

- (1) 为国家组织财政收入提供法律保障。
- (2) 为国家宏观调控经济提供一种经济法律手段。
- (3) 维护和促进现代市场经济秩序。
- (4) 规范税务机关合法征税,有效保护纳税人的合法权益。
- (5) 为维护国家利益,促进国际经济交往提供可靠保证。

【例题 单选题】下列法律中,明确规定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的是()。(2009年真题)

- A. 《中华人民共和国宪法》
- B. 《中华人民共和国民法通则》
- C. 《中华人民共和国个人所得税法》

D. 《中华人民共和国税收征收管理法》

【答案】A

【解析】《宪法》第五十六条明确规定:“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”

【例题 单选题】2009年2月28日,在下列法律中,明确用“逃避缴纳税款”取代“偷税”概念的是()。

- A. 《中华人民共和国宪法》第56条
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》第63条
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》第42条
- D. 《中华人民共和国刑法》第201条

【答案】D

【解析】2009年2月28日,全国人大常委会表决通过了刑法修正案,用“逃避缴纳税款”替代了“偷税”概念的表述,但是目前我国的《税收征收管理法》中还没有作出相应修改。

1.2 税法在我国法律体系中的地位

考点1 税法是我国法律体系的重要组成部分

税法属于国家法律体系中一个重要部门法,它是调整国家与各个经济单位及公民个人间分配关系的基本法律规范。

税法是我国法律体系的重要组成部分,税法在我国法律体系中的地位是由税收在国家经济活动中的重要性决定的。税收收入是政府取得财政收入的基本来源,而财政收入是维持国家机器正常运转的经济基础。同时,税收还是国家宏观调控的重要手段。

考点2 税法与其他法律的关系

1. 税法与宪法的关系

宪法在现代法治社会中具有最高的法律效力,是立法的基础。税法是国家法律的组成部分,当然也是依据宪法的原则制定的。

2. 税法与民法的关系

税法与民法间有明显的区别。民法调整方法的

主要特点是平等、等价和有偿,税法调整方法要采用命令和服从的方法。民法与税法不发生冲突时,税法不再另行规定,出现不一致时,按税法规定纳税。

3. 税法与刑法的关系

税法与刑法有本质区别。刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。税法则调整税收征纳关系的法律规范,其调整的范围不同。违反了税法并不一定是犯罪,但情节严重者将受到刑事处罚。

4. 税法与行政法的关系

税法与行政法有十分密切的联系,主要表现在税法具有行政法的一般特性。税法与行政法也有一定区别。与一般行政法所不同的是,税法具有经济分配的性质,并且经济利益由纳税人向国家无偿单方面转移,这是一般行政法所不具备的。

1.3 税收法定原则

考点1 税收法定原则是税法基本原则的核心

税法基本原则是统领所有税收规范的根本原则,为

包括税收立法、执法、司法在内的一切税收活动所必须遵守。其中税收法定原则是税法基本原则中的核心。

税收法定原则又称为税收法定主义,是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定,税法的各类构成

要素皆必须且只能由法律予以明确。税收法定主义贯穿税收立法和执法的全部领域，其内容包括税收要件法定原则和税务合法性原则。

税收要件法定原则是指有关纳税人、课税对象、课税标准等税收要件必须以法律形式作出规定，且有关课税要素的规定必须尽量明确。税务合法性原则是指税务机关按法定程序依法征税，不得随意减征、停征或免征，无法律依据不征税。

考点2 税法的其他基本原则

1. 税法公平原则

一般认为税收公平原则包括横向公平和纵向公

考点3 税法的适用原则

适用原则	解释及举例
法律优位原则	其基本含义为法律的效力高于行政立法的效力。法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上。法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力，对此还可以进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的
法律不溯及既往原则	其基本含义为：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法
新法优于旧法原则	其含义为：新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法。其作用在于避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而引起法律适用上的混乱，为法律的更新与完善提供法律适用上的保障
特别法优于普通法的原则	其含义为对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法
实体从旧、程序从新原则	这一原则的含义包括两个方面：一是实体税法不具备溯及力。即在纳税义务的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法规则不具有向前的溯及力。二是程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。即对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力
程序优于实体原则	其基本含义为，在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法。适用这一原则，是为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库

【例题 单选题】应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。这体现了税法基本原则中的()。

- A. 税收法定原则 B. 税法公平原则
C. 税收效率原则 D. 实质课税原则

【答案】D

【解析】税法基本原则是统领所有税收规范的根本原则，为包括税收立法、执法、司法在内的一切税收活动所必须遵守。包括税收法定原则、税法公平原

平，即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。

2. 税收效率原则

税收效率原则包含两方面：一是经济效率；二是行政效率。

3. 实质课税原则

实质课税原则指应根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。

则、税收效率原则和实质课税原则。其中，实质课税原则是指应根据客观事实确定是否符合课税条件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。

【例题 多选题】下列关于税法原则的表述中，正确的有()。(2010年真题)

- A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则
B. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定，这体现了税收法定原则

C. 税法的原则反映税收活动的根本属性,包括税法基本原则和税法适用原则

D. 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力

【答案】ABCD

【解析】税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。基本原则包括税收法定原则、税收公平原则、税收效率原则、实质课税原则。适用原则包括法律优位原则、法律不溯及既往原则、新法优于旧法原则、特别法优于普通法的原则、实体从旧程序从新原则、程序优于实体原则。因此,本题中A、B、C、D选项均为正确。

【例题 单选题】纳税人必须在缴纳有争议的税款后,税务行政复议机关才能受理纳税人的复议申请。这体现了税法适用原则中的()。

- A. 程序优于实体原则
- B. 特别法优于普通法原则
- C. 实体从旧、程序从新原则
- D. 法律不溯及既往原则

【答案】A

【解析】(1) 程序优于实体原则是关于税收争议法的原则,其基本含义为,在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法。适用这一原则,是为了确保国家课

税的实现,不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。选项A正确。

(2) 特别法优于普通法的原则的含义为对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时,特别规定的效力高于一般法规的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制。因此,特别法优于普通法原则与法律优位原则存在一定的冲突。

(3) 实体从旧、程序从新原则的含义包括两个方面:一是实体税法不具备溯及力。即在纳税义务的确定上,以纳税义务发生时的税法规定为准,实体性的税法原则不具有向前的溯及力。二是程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。即对于新税法公布实施之前发生,却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务,原则上新税法具有约束力。

(4) 法律不溯及既往原则,即新法实施之前人们的行为不得适用新法,而只能沿用旧法。

考点4 税收法律关系

税收法律关系是税法所确认和调整的国家与纳税人之间、国家与国家之间以及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。税收法律关系包括三方面的内容:

税收法律关系的构成	主体	一方是代表国家行使征税职责的国家行政机关， 包括国家各级税务机关、海关和财政机关	双方法律地位平等但权利义务不对等
		另一方是履行纳税义务的人，包括法人、自然人和其他组织，在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织	
	客体	即征税对象	
	内容	是主体所享有的权利和义务和所应承担的义务，是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂	
税收法律关系的产生， 变更与消灭	由税收法律事实来决定，税收法律事实分为税收法律事件和税收法律行为		
税收法律关系的保护	税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的，对其享有权利的保护就是对其承担义务的制约		

【例题 单选题】税收法律关系中权利主体另一方的确定,在我国采取的是()。

- A. 属地原则
- B. 属人原则
- C. 属地兼属人的原则
- D. 灵活确定的原则

【答案】C

【解析】税收法律关系中权利主体另一方的确定,在我国采取的是属地兼属人的原则。