

CPA

2007年度注册会计师全国统一考试指定教材学习指南

2007 年注册会计师考试 税法

THE GUIDE TO
PREPARING FOR
CPA EXAMINATION

一本通

一本在手 无师自通

上海国家会计学院/编



2007 年度注册会计师全国统一考试指定教材学习指南

2007 年注册会计师考试 税法一本通

上海国家会计学院 编

大连出版社

© 上海国家会计学院 2007

图书在版编目(CIP)数据

2007年注册会计师考试税法一本通 / 上海国家会计学院编. —2版. —大连:
大连出版社, 2007.5

ISBN 978 - 7 - 80684 - 395 - 6

I .2… II .上… III .税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料
IV .F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 063723 号

责任编辑:王天华 魏悦

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:刘春艳

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 10 号

邮编:116011

电话:0411 - 83627430 83620941

传真:0411 - 83610391

http://www.dl-press.com

E-mail:cbs@dl.gov.cn

印刷者:大连天正华延彩色印刷有限公司

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185 × 260

印 张:24.75

字 数:494 千字

出版时间:2006 年 5 月第 1 版

2007 年 5 月第 2 版

印刷时间:2007 年 5 月第 2 次印刷

印 数:1 ~ 5000

书 号:ISBN 978 - 7 - 80648 - 395 - 6

定 价:39.00 元

出版说明

为了帮助广大考生全面理解注册会计师全国统一考试最新考试大纲和指定教材的内容,在短时间内掌握教材中的重点难点,熟悉近几年的考试题型结构,把握出题规律和答题技巧,有的放矢地进行复习,我们特组织上海国家会计学院长期在一线从事注册会计师考前辅导、串讲的专家、教授精心编写了本套丛书。

本套丛书严格按照 2007 年最新考试大纲和指定教材编写,与教材中的章节同步,针对指定教材中的变化内容加以详细、清晰地讲解,同时配以相应的例题、同步练习题,帮助考生巩固和提高。

本套丛书包括注册会计师全国统一考试的五个科目:会计、审计、财务成本管理、经济法、税法。每本书均由四部分组成:总体分析、同步辅导与强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟试题。

总体分析 帮助考生理清指定教材的结构体系,建立完整而系统的知识脉络,融会贯通各部分知识并加以综合运用;对 2004~2006 年试题题型和题量的分布加以统计,对其命题规律进行科学总结和分析,并对 2007 年考试命题趋势进行动态预测,指导考生掌握学习方法和应试技巧等。

同步辅导与强化训练 与指定教材章节完全同步,每章内容包括以下几个板块:基本内容框架、本章变化内容、重点难点解析、近年考题评析、同步强化练习题及答案解析等。

跨章节综合题演练 针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多、分值上升的趋势,配置了跨章节综合练习题,旨在全面提高考生运用知识解决实际问题能力和综合分析能力。

全真模拟试题 精心编写了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相似的全真模拟试题,供考生进行考前模拟训练,检验自己的学习成果,及时查遗补漏,迅速进入临考状态。

为了方便考生复习,书后附有 2006 年注册会计师全国统一考试试题及答案详解。

本套丛书的编写力求达到完美,但由于时间和水平所限,缺陷和错误在所难免,所幸的是大家在学习中遇到的问题,可以通过网络辅导课与辅导老师进行交流和沟通。凡是购买本套丛书中的任何一本,均可以获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)的优惠卡一张,凭此卡可以冲抵 20 元网络课程的费用。

相信通过对本套丛书的学习能使您的复习事半功倍,并取得满意的成绩。

预祝大家经过自己的不懈努力顺利通过考试!

大连出版社

2007年5月

前 言

2006年,我国会计界正处于会计审计准则、相关法律法规大调整时期,为了符合会计职业界对注册会计师队伍的知识要求,2006年的注册会计师考试的内容,也相应做了调整,同时,考试难度相对降低。据统计,2006年度注册会计师全国统一考试共有55.98万人报名,其中29.48万人参加了考试。会计、审计、财务成本管理、经济法、税法等科目的合格人数分别为18 505人、9 395人、11 458人、18 989人、18 161人,考试合格率分别是:12.87%、13.22%、14.50%、16.69%、17.34%。总体来看,2006年度所有科目的平均合格率为14.93%。

为了帮助广大考生在较短时间内有的放矢地进行复习,系统地领会考试大纲,全面掌握教材内容,取得最佳复习效果,顺利通过CPA考试,我们特别推出“会计考典”系列之注册会计师考试一本通丛书。该系列用书由注册会计师考试辅导界著名的辅导教师、实务界专家根据考试大纲共同编写。它既可以对广大注册会计师考试的考生们起到复习指南的作用,对于注册会计师职业界需要更新知识的人士、对注册会计师行业有兴趣的人士,也是一本出色的参考书。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网优惠卡(价值20元),使用该学习卡登录 www.esnai.net,即可以抵用网络辅导学费,还可以享受如下服务:(1)在网络辅导的参考书答疑版面,向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑,编写老师及其助教将在72小时之内予以解答;(2)上网查看汇总整理的每本书的勘误表;(3)考试前免费下载两套模拟试题。同时,考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英,也有理论界专家,均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师,希望上海国家会计学院的CPA在线辅导及本丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后,衷心祝愿大家顺利通过2007年CPA考试!

上海国家会计学院

2007.5

2007 年注册会计师考试网上辅导招生简章

我们是权威的辅导机构

上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)

- ◇ 中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站
- ◇ 财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站
- ◇ 香港会计师公会、台湾会计师公会向其会员特别提供本网站注册会计师考试辅导课程
- ◇ 世界银行全球学习发展网络(GDLN)上海中心

我们有超强实力和超强人气的师资队伍

上海国家会计学院远程教育网在全国范围内精心选聘资深专家担任主讲教师,让学员在一个网站中尽享全国各地优秀师资。

	会计	审计	税法	财务成本管理	经济法
基础综合班	高志谦	王生根	庞金伟	刘正兵	叶朱
精讲习题班	薛许红	刘圣妮	庞金伟	刘正兵	汪璐
冲刺串讲班	郑庆华	王生根	庞金伟	刘正兵	游文丽

物有所值的价格和多重优惠政策

用户类别	基础班		习题班		冲刺班		套餐 A (任意两个班)		套餐 B (三个班)	
	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员	新学员	老学员
国内用户 (RMB)	100	80	120	100	100	80	150	120	200	150
国外用户 (USD)	30		40		30		50		60	

特设班次	价 格
考试锦囊班	150 元/科

注:①套餐 A、套餐 B 仅限一门课程内各班次的组合。

②以上价格从 2006 年 3 月 1 日起执行,在此时间之前交费学习,可以享受优惠价格(如下表)。

③学员需一次性提交订单方能享受套餐优惠。

优惠政策

1. 提早报名优惠

优惠价格(RMB)		时间段	2006.9.18— 2006.11.30	2006.12.1— 2007.01.31	2007.2.1— 2007.2.28	正常价格 2007.3.1—考试结束
		国内 学员	新学员	基础班	70	80
习题班	90			100	110	120
冲刺班	70			80	90	100
套餐 A	120			130	140	150
套餐 B	170			180	190	200
老学员	基础班			60		80
	习题班			80		100
	冲刺班			60		80
	套餐 A			100		120
	套餐 B			120		150

注:①老学员特指在本网站注册并交费学习的学员(指报名缴费学习 2003 至 2006 年 CPA 辅导、会计职称辅导、2005 至 2006 年高级会计师辅导课程的学员)

②老学员报名时必须继续使用以往在本网站交费学习时所用的用户名,方可享受优惠

③学员需一次性提交订单方能享受此优惠。之后补报课程根据提交订单时段的规定价格付费

(例:新学员 A 于 2006 年 11 月 20 日报名学习会计基础班,支付 70 元;其于 2007 年 5 月 15 日继续报名学习会计的习题班,需再支付 100 元)

2. 任何学员可使用正版辅导书上附赠的优惠卡

①随正版 2007 年有关 CPA 考试辅导书赠送的优惠卡(价值 20 元,有效期至 2008 年 3 月 31 日)

②一门课程仅可以使用 1 张优惠卡冲抵学费。单独使用优惠卡可下载两套模拟试题及参考书答疑

3. 为符合条件的学员赠送考试锦囊

①2007 年 6 月 1 日前学员报名单个班次即可获赠所报课程的考试锦囊

②2007 年 6 月 1 日后学员单独报名习题班、套餐 A 或套餐 B 可获赠所报课程的考试锦囊

注:此考试锦囊为上海国家会计学院组编的内部参考资料,非出版资料,不公开发行出售,在临考前 7-10 天送出。2005、2006 年我网站 CPA 考试锦囊预测准确率高达 80%,对考生帮助极大。

我们提供优质的 CPA 考前辅导

◇ 2007 年 CPA 辅导课程安排:

班次	2007 年课件上传时间	课件全部上传完毕时间	视频学时	模拟试题
免费体验班	教材发布后一周内	7 月 15 日	5-8 小时	无
基础综合班	教材发布后一周内	7 月 15 日	30-40 小时	1
习题精讲班	7 月 1 日	8 月 10 日	20-25 小时	1
冲刺串讲班	8 月 10 日	9 月 5 日	9 小时	1
考试锦囊班	教材发布一周内	考前 5 天	3-5 小时	无

注:①三个班次所提供的模拟试题决无重复

②2007 年课程上传前,可以学习 2006 年课程

③具体各科、班次视频学时视教材内容容量而定

- ◇ 主讲教师、课程助教组成团队,凭借深厚专业水平、认真敬业精神,编写详尽的文本课件,录制生动的视频讲座,设计大量的在线练习
- ◇ 先进技术支持的交流中心,不仅提供师资团队及时准确的答疑服务,更为师生、考生之间的交流提供平台
- ◇ 师资团队根据辅导经验将丰富的备考资料上传资源库,不定期针对复习考试热点问题进语音交流活动
- ◇ 基础—习题—冲刺,师资团队根据多年辅导经验设计分层次教学,针对性强、因材施教。2006 年习题班授课效果尤为突出,深受学员好评。
- ◇ 考前提供考试锦囊,考点预测准确率高达 80%

我们提供多种便利的报名和付费方式

1. 通过各省市注册会计师协会购买学习卡,网上充值,立即开通课程。
2. 通过其他学习卡代理机构购买学习卡,网上充值,立即开通课程。
3. 通过上海国家会计学院远程教育网邮政汇款、网上支付、银行转帐或实地交费

我们提供优质的咨询服务

教务咨询电话:(021)69768053、69768054

教务咨询邮件:ellearn@snai.edu

教务咨询传真:(021)69768032、69768044

目 录

第一部分 总体分析

一、本课程的基本结构和教材新变化	(1)
二、本课程重点章节分析	(1)
三、本课程出题特点分析	(3)
四、复习中的注意事项	(3)

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 税法概论	(5)
基本内容框架	(5)
重点、难点解析	(5)
近年考题评析	(7)
同步强化练习题	(8)
同步强化练习题参考答案及解析	(10)
第二章 增值税法	(12)
基本内容框架	(12)
重点、难点解析	(12)
近年考题评析	(29)
同步强化练习题	(42)
同步强化练习题参考答案及解析	(49)
第三章 消费税法	(55)
基本内容框架	(55)
重点、难点解析	(55)
近年考题评析	(60)
同步强化练习题	(62)
同步强化练习题参考答案及解析	(66)

第四章 营业税法	(69)
基本内容框架	(69)
重点、难点解析	(69)
近年考题评析	(76)
同步强化练习题	(80)
同步强化练习题参考答案及解析	(87)
第五章 城市维护建设税法	(91)
基本内容框架	(91)
重点、难点解析	(91)
近年考题评析	(92)
同步强化练习题	(93)
同步强化练习题参考答案及解析	(95)
第六章 关税法	(96)
基本内容框架	(96)
重点、难点解析	(96)
近年考题评析	(98)
同步强化练习题	(100)
同步强化练习题参考答案及解析	(103)
第七章 资源税法	(105)
基本内容框架	(105)
重点、难点解析	(105)
近年考题评析	(106)
同步强化练习题	(107)
同步强化练习题参考答案及解析	(110)
第八章 土地增值税法	(112)
基本内容框架	(112)
重点、难点解析	(112)
近年考题评析	(116)
同步强化练习题	(117)
同步强化练习题参考答案及解析	(120)
第九章 城镇土地使用税法	(123)
基本内容框架	(123)
重点、难点解析	(123)
近年考题评析	(125)
同步强化练习题	(126)
同步强化练习题参考答案及解析	(128)
第十章 房产税法	(129)
基本内容框架	(129)

重点、难点解析	(129)
近年考题评析	(130)
同步强化练习题	(131)
同步强化练习题参考答案及解析	(133)
第十一章 车船税法	(135)
基本内容框架	(135)
重点、难点解析	(135)
近年考题评析	(137)
同步强化练习题	(138)
同步强化练习题参考答案及解析	(139)
第十二章 印花税法	(140)
基本内容框架	(140)
重点、难点解析	(140)
近年考题评析	(143)
同步强化练习题	(145)
同步强化练习题参考答案及解析	(148)
第十三章 契税法	(149)
基本内容框架	(149)
重点、难点解析	(149)
近年考题评析	(151)
同步强化练习题	(152)
同步强化练习题参考答案及解析	(154)
第十四章 企业所得税法	(155)
基本内容框架	(155)
重点、难点解析	(155)
近年考题评析	(171)
同步强化练习题	(185)
同步强化练习题参考答案及解析	(196)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(204)
基本内容框架	(204)
重点、难点解析	(204)
近年考题评析	(215)
同步强化练习题	(228)
同步强化练习题参考答案及解析	(237)
第十六章 个人所得税法	(242)
基本内容框架	(242)
重点、难点解析	(242)
近年考题评析	(257)

同步强化练习题·····	(263)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(269)
第十七章 税收征收管理法 ·····	(274)
基本内容框架·····	(274)
重点、难点解析·····	(274)
近年考题评析·····	(280)
同步强化练习题·····	(282)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(288)
第十八章 税务行政法规 ·····	(289)
基本内容框架·····	(289)
重点、难点解析·····	(289)
近年考题评析·····	(291)
同步强化练习题·····	(292)
同步强化练习题参考答案及解析·····	(293)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合题·····	(294)
跨章节综合题参考答案及解析·····	(304)

第四部分 全真模拟试题

2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(一)·····	(317)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(一)答案详解·····	(326)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(二)·····	(337)
2007 年度注册会计师全国统一考试模拟试题(二)答案详解·····	(346)
附录 1 2006 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案详解 ·····	(353)
附录 2 必背公式 ·····	(378)

第一部分 总体分析

一、本课程的基本结构和教材新变化

《税法》教材的内容共分为十八章,可以归纳为三个部分:

第一部——税法概论(第一章)

第二部分——税收实体法(第二章至第十六章)

第三部分——税收程序法(第十七章与第十八章)

第一部分是税法概论。主要介绍了基本的税收概念和定义、税法的地位及与其他法律的关系、我国税收的立法原则、我国税法的制定和实施、我国现行税法体系和我国税收管理体系等内容。考生通过学习这部分内容基本可以对我国目前的税法制度和管理体系有个初步的了解,为进一步学习以后的章节奠定一个理论基础。

第二部分是《税法》教材的主要内容。具体介绍了我国现行的增值税、消费税、营业税、城建税(含教育附加费)、关税、资源税、土地增值税、土地使用税、房产税、车船税、印花税、契税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税等十五个常用税种。考生通过学习这部分内容基本可以对我国目前的各税种有具体的了解,为以后从事涉及税务的业务工作奠定扎实的实务基础。考生在学习这部分内容时,除了需要记忆具体的税法规定之外,更重要的是要理解该税种的立法精神,体会立法者的立法意图,通过理解来加深记忆才会取得良好的学习效果。同时要注意,由于经济业务的复杂性,税法也不可能对所有税收实践都做出相关规定,而且由于个人对税法条文理解的差异,实务工作中存在一些与教材内容有偏差的地方,考生应该不受其干扰,严格按教材内容掌握。

第三部分是关于税收程序法内容的介绍,包括税收征收管理法和税务行政法制两部分。《税法》教材详细介绍了税收征收管理法,主要涉及有关于税收征管业务的“管、征、查、处”和法律责任两大块内容;税务行政法制这部分则包括行政处罚、行政复议、行政诉讼和行政赔偿四个内容。

二、本课程重点章节分析

章目	名称	分值	重点复习内容
第一章	税法概论	1~2分	税收法律关系中的主体与内容;税法要素中的纳税人、征税对象及税率;税收法律级次;税收管理体制概念、税收管理权限和税收征收管理范围的划分。
第二章	增值税法	10~18分	征税范围中的特殊项目与视同销售行为;一般纳税人应纳税额计算,包括销售额、特殊销售方式、销售额确认的时间、准予抵扣的进项税额、不准予抵扣的进项税额、进项税额转出、进项税额的申报时间;混合销售行为;出口退税政策及退税方法;发票开具范围与退货、折让的处理。
第三章	消费税法	56分	应税消费品的范围;销售额、计税价格;7种外购应税消费品已纳税款扣除;自产自用应税消费品的税务处理;组成计税价格;委托加工、代收代缴税款、组成计税价格及委托加工收回应税消费品已纳税款的抵扣;兼营不同税率应税消费品;进口应税消费品的组成计税价格。
第四章	营业税法	5~7分	营业税的税目;计税依据,区分全额与余额计税依据;营业税与增值税征税范围的划分,特别是代购代销与代销业务;税收优惠政策;纳税义务发生时间。

(续表)

章目	名称	分值	重点复习内容
第五章	城市维护建设税法	1~2分	纳税义务人的确定、税率的使用、计税依据的确定、应纳税额的计算。
第六章	关税法	3~4分	纳税义务人、进出口货物关税完税价格的确定、关税的减免、关税的征收管理、应纳税额的计算。
第七章	资源税法	2~3分	纳税义务人、扣缴义务人、税目、课税数量的确定;纳税地点、税收优惠规定、应纳税额的计算。
第八章	土地增值税法	2~3分	纳税义务人、征税具体范围的界定、扣除项目的确定、税率的使用、税收优惠规定、应纳税额的计算。
第九章	城镇土地使用税法	2~3分	纳税义务人、征税范围、税率的确定、税收优惠规定、纳税义务发生时间、应纳税额计算。
第十章	房产税法	2~3分	纳税义务人的确定;计税依据与税率的规定,税收优惠规定,纳税义务发生时间;应纳税额的计算。
第十一章	车船税法	2~3分	纳税义务人的确定;车辆税额的确定、计税依据、车辆应纳税额的计算、税收优惠规定;纳税义务发生时间及纳税地点。
第十二章	印花税法	3~5分	纳税义务人、征税对象的确定;税目、比例税率、定额税率的规定;计税依据的确定,税收优惠规定;处罚规定;应纳税额的计算。
第十三章	契税法	2~3分	征税对象的内容;税率、计税依据的规定;税收优惠规定;应纳税额的计算。
第十四章	企业所得税法	10~16分	征税对象的确定;税率的使用,应纳税所得额的计算;收入总额、准予扣除项目、不得扣除的项目的确定,亏损弥补规定;资产的税务处理,股权投资税务处理;税收优惠规定,税额扣除;应纳税额的计算和所得税申报表的填列。
第十五章	外商投资企业和外国企业所得税法	10~12分	纳税义务人、税率的确定,应纳税所得额的确定;收入总额、准予列支项目、不得列支项目的确定;资产的税务处理;生产性企业税收优惠,先进技术企业、出口产品企业税收优惠,再投资退税额计算,亏损弥补;境外所得已纳税款的扣除,应纳税额的计算。
第十六章	个人所得税法	10~12分	纳税义务人、应税所得项目、税率、加成与减征、费用扣除标准、应纳税所得额的规定;应纳税额的计算、代付税款的计算、税收优惠、境外所得已纳税款的抵免。每次收入的确定及公益性捐赠,个人独资企业和合伙企业、承包经营企业及个人取得综合收入、外籍来华人员工资薪金所得,税收优惠,自行申报纳税。
第十七章	税收征收管理法	3~5分	税务登记、纳税申报、发票的领购与检查、税款征收、法律责任、涉税犯罪;税收保全措施和强制执行措施、延期纳税滞纳金,违章行为及处罚,偷税罪的确认和处罚。
第十八章	税务行政法规	2~3分	税务处罚的主体、简易程序、听证、处罚的执行;税务行政复议的概念、种类、受案范围;复议申请时间;税务行政赔偿的构成要件,请求时限;税务行政赔偿的特别保障,诉讼程序,赔偿方式。

从考点的分布情况来看,考试的面很广,几乎每章、每节都涉及考题,不能自行侥幸地划分学习的重点和范围。在复习与学习中,不能顾此而失彼,但同时也要看到,不同的章节,其重要性是不同的,复习

必须有层次,从历年试题的分值分布规律来看,可以将以上内容按照重要程度分为三个层次:

第一层次:第二章增值税、第十四章企业所得税、第十五章外商投资企业和外国企业所得税法以及第十六章个人所得税法。

第二层次:第三章消费税法、第四章营业税法、第七章资源税法、第十二章印花税法、第十七章税收征管法、第六章关税法、第八章土地增值税法等。

第三层次:第五章城市维护建设税法、第九章城镇土地使用税法、第十章房产税法、第十一章车船税法、第十三章契税法、第十八章税务行政法制。

三、本课程出题特点分析

税法考试有如下特点:

1. 题型固定化。

自2005年考试题型调整后,现有的考试题型有:单项选择题由原来的15个,增加到20个题目;判断题由以前的20个减少到15个题目;其他多项选择题、计算题和综合题维持不变。2005年、2006年的考试都是采用的这个题型结构,今后几年的考试一般也会是该题型结构。

2. 难度适中。

虽然《税法》在CPA5门考试课中通过率有时高有时低。但总体而言,税法的考试难易程度处于中等水平,只要大家认真学习,努力记忆,一般都会顺利通过。

3. 考试内容重点突出。

从历年出题来看,每年第二章增值税、第十四章企业所得税、第十五章外商投资企业和外国企业所得税法以及第十六章个人所得税法。这四章的有关题目大约占40—58分,考试时这四章发挥的好,一般就通过考试了。

4. 题型侧重于综合性和操作性。

那种课本上原话式的题目已经不存在了,无论是选择题还是判断题,基本上都带有前后章节的内容联系,前后相关内容的联系;在计算题和综合题方面更是显而易见。这就要求大家在学习时一定要做到知识点的前后融通。

5. 避免矛盾争议的内容。

教材中的矛盾、考生在复习过程中有争议的问题,以及教材中明显错误的内容都没有在考试中出现可见,对于这样尚无统一定论的问题,考试一般都会避免的。

四、复习中的注意事项

在学习《税法》这门学科时,大家要注意掌握科学合理的方法,以便能起到事半功倍的效果。在学习时应着重注意以下两点:

第一,必须全面了解本课程的体系结构。要清楚地知道本课程主要有哪些内容,每章中主要讲述了哪些问题,每个问题涉及到哪些细节,讲到什么程度,以求做到系统地了解掌握整本教材的内容。这样才能在做题目时清晰各种题目的真实含义和每个考点在本课程中的具体位置,以便找出有效的方法正确全面地解题。在了解本课程的体系结构和掌握每个税种的内容时,不妨采用按税收实体法要素对所有内容进行归纳整理以方便记忆的这种办法。

第二,认真仔细地阅读教材。要把每一章当中的内容弄通搞懂,循序渐进地掌握每条规定及其应用,并能做到举一反三,灵活运用。这样才能应付多变的题型,不至于知其然而不知其所以然。

第三,适当地注意新增和变动内容的把握。

另外,在使用这本辅导资料时,我们建议并提醒大家:

第一,大家应该在系统地学习过《税法》教材的基础上使用本辅导资料。可在每全面学完一章内容后,结合本辅导资料的例题和测试题,独立思考,认真练习,以检查掌握的程度。这里要强调的是,必须独立地并脱离教材进行测试练习,防止一边做测试题一边翻阅教材,致使达不到练习的效果。

第二,本辅导资料只是根据指定考试用的《税法》教材所编写的一种辅导性的读物,目的在于帮助大家更好更有效地理解和掌握税法知识。大家在使用时,要正确处理它与《税法》教材的关系,万不可本末倒置而舍本逐末!

鉴于《税法》科目的教材每年都有变化,有的变化还会影响到计算的结果,为保证可比性,后面每章中的历年考题,我们选择了2003年~2006年的全真试题,2003年以前的就不再选用了。我们将这几年的考题按照章节分解,分别放在所考到的每个知识点后面,一方面可以让大家能够更好地理解和掌握该知识点,另一方面也可以让大家了解考试的方式和已经考过的内容以及每年考试的重点所在。

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 税法概论

基本内容框架

- 内容结构
1. 税法的概念:重点是税收法律关系、要素、分类、作用
 2. 税法的地位:重点是税法与其他法律的关系
 3. 立法原则
 4. 税法的制定、实施
 5. 现行税法体系:7个分类、征收机关
 6. 我国税收管理体制:重点是:立法权的划分、执法权的划分、税务机构、具体税种的征管范围

重点、难点解析

1.1 税法的概念

考点一 税法的定义

税法的定义需要在理解的基础上记忆,同时要能够区分与“税收”概念的不同;另外税收的强制性、无偿性和固定性的三个特征及其实质要掌握。注意这里所说的是税收的特征而不是税法的特征。

考点二 税收法律关系

1. 税法的权利主体包括各级税务机关、海关、财政机关和纳税人(包括法人、自然人和其他组织),即征收机关和纳税人都是权利主体。

2. 确定纳税人的原则包括属人原则和属地原则;属人原则是指纳税人与征税人之间存在着人身隶属关系,根据这种隶属关系主权国家有权对具有本国公民或居民身份的人实行税收管辖。属地原则是指一国对其领土范围内的一切人或物或经济活动行使税收管辖权。

3. 权利主体在法律地位上是平等的,但在权利与义务上是不对等的;

4. 掌握所得税、财产税和流转税的法律关系客体;

5. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由税收法律事实来决定的;

6. 税收法律关系对权利主体双方的保护是对等的。

考点三 税法的构成要素

税法的构成要素主要包括总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免税、罚则和附则等,其中纳税人、征税对象、税率是税法的三个基本要素。

1. 纳税人:即纳税主体,就是缴税的人。从历年试题来看单独以纳税人的内容作为考题的比较少。但是要注意个人所得税、印花税和契税,这些税种的纳税人有一些特殊的规定。

2. 征税对象:即纳税客体,就是对什么东西征税,是区分不同税种的主要标志。从历年试题来看这部分考试也很少涉及。征税对象不等于征税范围,征税对象只简单地说明了税法的法律客体是什么,并未说明其具体的征税范围。例如,增值税的征税对象就是商品或者劳务在生产 and 流通过程中的增值额,但是不是凡有增值额的都要征收增值税,不同国家的增值税制度对增值额的具体规范也不同。例如我国现行的增值税制度规定销售货物的增值额要交纳增值税,而销售不动产所产生的增值额却不需要交纳增值税。可以说征税范围是对征税对象的具体化,因此,我们在了解一个税种的征税对象的同时,

还应进一步掌握其征税范围。

3. 税率。考试一般不会单独考税率,但不知道税率就无法正确做题,因此对部分税种的税率还必须掌握。一般来说,增值税、营业税、城市维护建设税、土地增值税、房产税、印花税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税(除 9 级和 5 级累进税率表)的税率需要记住,其他税种的税率则不用记,考试时会直接告诉考生。另外注意掌握超额累进税率中的速算扣除数,速算扣除数是按全额累进税率计算的税额与按超额累进税率计算的税额的差额。公式为:

速算扣除数=课税对象×最高一级适用税率-按超额累进税率计算的税额;

本级速算扣除数=上一级最高所得额×(本级税率-上一级税率)+上一级速算扣除数

4. 纳税环节。纳税环节主要涉及国家税收的征管,纳税环节选择不好,容易造成税收征管的漏洞,导致国家税收的流失。例如教材中详细规定了消费税纳税环节的问题,一般应税消费品的纳税环节在出厂销售环节,金银首饰和钻石及钻石饰品在零售环节交纳消费税,这样规定因为在零售环节比较方便征收,易于管理。

5. 纳税期限。纳税期限是负有纳税义务的纳税人向国家缴纳税款的最后时间限制。它是税收强制性、固定性在时间上的体现。

6. 纳税地点。这是一个经常考到的知识点。考点主要出现在增值税、消费税、营业税、企业所得税、资源税和房产税等税种中。

7. 减税免税。这是一个非常重要的内容,需要考生花大量时间来记忆。从历年考题来看,流转税类的减税免税规定主要考在多选和判断题上,所得税类的税种的减税免税规定主要考在计算题中。

考点四 税法的分类

主要了解三种税法的分类方法:一是基本法与普通法,二是实体法与程序法,三是中央税法与地方税法。

1.2 税法的地位及与其他法律的关系

考点一 税法与其他法律的关系

理清税法同其他法律的具体关系,能够理解。

1.3 我国税法的立法原则

不需要掌握,了解一下即可。

1.4 我国税法的制定与实施

考点一 税法的制定

1. 我国现行税法体系基本上是由税收法律、税收法规、税收规章三个具有不同法律效用的层次所构成。归纳如下:

