



21世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

税法

学习指导与练习

潘颖 编著

SHUI FA XUEXI ZHIDAO YU LIANXI



南京大学出版社



21 世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

税法学习指导与练习

潘 颖 编著

南京大学出版社

内 容 简 介

本书是“税法”理论课程的配套辅导教材,详细讲解了税法基本理论、税收实体法和税收程序法的知识要点。全书共 15 章内容:第一章介绍税法基础理论;第二章至第十三章涵盖流转税类、所得税类及其他税类,共 16 个税种;第十四章介绍税收征管法;第十五章介绍税收行政法。

本书具有如下特点:采用一体化规范的结构层次;进行原理揭示,化繁杂为简单;知识点全面,讲解深刻;精选习题,与资格考试内容接轨。

本书不仅可以作为高等院校经济和管理专业用教材,还可以作为广大税务干部、在职税务人员,以及注册会计师、注册税务师的学习和参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

税法学习指导与练习/潘颖编著:—
南京:南京大学出版社, 2011.12
21 世纪立体化高等院校规划教材. 经管系列
ISBN 978-7-305-08926-8

I. ①税… II. ①潘… III. ①税法—中国—高等学校
—教学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 200579 号

出版发行 南京大学出版社
社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093
网 址 <http://www.NjupCo.com>
出 版 人 左 健

丛 书 名 21 世纪立体化高等院校规划教材·经管系列

书 名 税法学习指导与练习

编 著 潘 颖

策划编辑 胡伟卷

责任编辑 文幼章

审读编辑 陈家霞

编辑热线 010-62010948

照 排 北京圣鑫旺文化发展中心

印 刷 盐城市华光印刷厂

开 本 787×1092 1/16 印张 15.25 字数 410 千字

版 次 2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-08926-8

定 价 28.00 元

发行热线 025-83594756 83686452

电子邮箱 Press@NjupCo.com

Sales@NjupCo.com (市场部)

* 版权所有,侵权必究

* 凡购买南大版图书,如有印装质量问题,请与所购图书销售部门联系调换

前言

近年来,随着我国经济的持续高速发展和经济体制改革的不断深化,国家进行了一系列重大的税制改革,税法的变化和企业对税务工作的重视都对“税法”课程提出了新的要求。“税法”是经管类专业的核心课程,也是其他非经管类专业的必修课程或选修课程,同时又是一门专业性很强且跨学科的课程,所以配备一本高质量的学习指导书非常必要。本书是作者为了更好地帮助读者理解与掌握我国税法的精神内涵和法条原意,在参阅了大量资料的基础上,结合多年“税法”课程的教学经验,精心编写而成的。

本书主要特点如下。

1. 采用一体化规范的结构层次

本书每章都由“知识要点”、“重点和难点”、“要点点拨及典型例题解析”、“关键词”、“练习题”、“注册会计师考试真题”六部分内容组成,形成了“六位一体”的编写体例,便于读者学习。

2. 进行原理揭示,化繁杂为简单

针对繁杂或易混淆的知识点,作者采用大量的表格或图示进行对比分析,以方便读者理解和记忆。

3. 知识点全面,讲解深刻

作者对我国税法的重要内容做了详细的讲解,并在每一重点、难点后附有例题,通过深入浅出的知识点拨和丰富的例题、习题,从形式到内容力求为读者提供学习、运用税法的最好帮助。

4. 精选习题,并与资格考试内容接轨

税法是会计职称考试的必考内容,也是注册会计师、注册税务师考试的必考科目。作者结合“税法”课程的知识要点和上述考试的重点内容,精心编写了大量的习题,选编了近3年中国注册会计师“税法”科目的考试题,并在配套资料中给出了详细的解析。通过对本书的使用,可以为读者通过上述资格考试奠定坚实的基础。

虽然力求完美,但由于作者水平有限,书中难免会存在一些不足,恳请各位读者批评指正。

潘 颖

目 录

第一章 税法基础理论 / 1

要点点拨及典型例题解析 / 1

练习题 / 7

注册会计师考试真题 / 10

第二章 增值税法 / 12

要点点拨及典型例题解析 / 12

练习题 / 23

注册会计师考试真题 / 32

第三章 消费税法 / 35

要点点拨及典型例题解析 / 35

练习题 / 46

注册会计师考试真题 / 53

第四章 营业税法 / 56

要点点拨及典型例题解析 / 56

练习题 / 62

注册会计师考试真题 / 69

第五章 城市维护建设税法 / 72

要点点拨及典型例题解析 / 72

练习题 / 74

注册会计师考试真题 / 77

第六章 关税法 / 79

要点点拨及典型例题解析 / 79

练习题 / 85

注册会计师考试真题 / 89

第七章 企业所得税法 / 93

要点点拨及典型例题解析 / 93

练习题 / 108

注册会计师考试真题 / 115

第八章 个人所得税法 / 120

要点点拨及典型例题解析 / 120

练习题 / 135

注册会计师考试真题 / 142

第九章 资源税法 / 147

要点点拨及典型例题解析 / 147

练习题 / 151

注册会计师考试真题 / 154

第十章 土地增值税法 / 156

要点点拨及典型例题解析 / 156

练习题 / 160

注册会计师考试真题 / 164

第十一章 城镇土地使用税法 / 167

要点点拨及典型例题解析 / 167

练习题 / 169

注册会计师考试真题 / 172

第十二章 耕地占用税法、车辆购置税法 / 175

要点点拨及典型例题解析 / 175

练习题 / 179

注册会计师考试真题 / 184

第十三章 房产税法、车船税法、印花税法、契税法 / 185

要点点拨及典型例题解析 / 185

练习题 / 195

注册会计师考试真题 / 203

第十四章 税收征收管理法 / 208

要点点拨及典型例题解析 / 208

练习题 / 216

注册会计师考试真题 / 221

第十五章 税收行政法 / 224

要点点拨及典型例题解析 / 224

练习题 / 232

注册会计师考试真题 / 237

第一章

税法基础理论

知识要点

- ① 税收的概念及特征。
- ② 税法的概念及分类。
- ③ 税收与税法的关系。
- ④ 税收法律关系。
- ⑤ 税法构成要素。
- ⑥ 我国现行税法体系。
- ⑦ 我国税收管理体制。

重点和难点

重点:税法概念、税法与税收的关系、税法要素、我国现行的税法体系。

难点:对税法要素的理解和掌握。

要点点拨及典型例题解析

一、税收的概念及特征

税收是国家为了满足社会公共需要,实现其职能,凭借政治权力,强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

税收具有无偿性、强制性和固定性的特征。税收“三性”是一个完整的统一体,无偿性是核心,强制性是保障,固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。

税收的职能是指税收分配在一定社会制度下所固有的功能和职责,是税收的一种长期固定的属性。税收具有财政、经济和管理 3 种职能。

二、税法的概念及分类

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。税法是税收制度的核心内容。

税法主要有 5 种分类方法,如表 1.1 所示。

表 1.1 税法分类汇总

分类依据	具体种类	分类说明	类别包含内容举例
按照税法基本内容和效力的不同	税收基本法	属于税法体系中的母法	目前没有统一制定
	税收普通法	对税收基本法规定的事项分别立法进行实施的法律	个人所得税法、税收征收管理法等
按照税法职能作用的不同	税收实体法	确定税种立法	个人所得税法、企业所得税法等
	税收程序法	税务管理方面的法律	税收征收管理法等
按照税法征税对象的不同	对流转额课税的税法	发挥对经济的宏观调控作用	增值税、营业税、消费税、关税
	对所得额课税的税法	可以直接调节纳税人收入,发挥其公平税负、调整分配关系的作用	企业所得税法、个人所得税法
	对财产、行为课税的税法	对财产的价值或某种行为课税	房产税、印花税等
	对自然资源课税的税法	为保护和合理使用国家自然资源而课税	资源税、城镇土地使用税等税种
按照主权国家行使税收管辖权的不同	国内税法	国家的内部税收制度	
	国际税法	国家间形成的税收制度	双边或多边的国际税收协定、条约,国际惯例等
	外国税法	外国各国家制定的税收制度	
按照税收收入归属和征管辖权限的不同	中央(收入)税法	中央税一般由中央统一征收管理	消费税、关税、车辆购置税
	地方(收入)税法	地方税一般由各级地方政府负责征收管理	除中央税、中央地方共享税之外的其他税种
	中央与地方共享税	主要由国家税务局管理	增值税、企业所得税、个人所得税等税种

三、税收与税法的关系

税法是税收的法律表现形式,税收是税法所规范的具体内容。

四、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,如表 1.2 所示。

表 1.2 税收法律关系内容与对应关系

税收法律关系的构成	权利主体	代表国家行使征税职责的各级税务机关、海关和财政机关	双方法律地位平等,但权利义务不对等
		履行纳税义务的单位和个人(按照属地兼属人的原则确定)	
	权利客体	即征税对象	
	法律关系内容	是权利主体所享有的权利和所应承担的义务,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、变更和消灭	由税收法律事实决定		



例题·判断题 在税收法律关系中,征、纳双方法律地位的平等主要体现在双方权利与义务的对等。 ()

答案 ×

解析 在税收法律关系中,征、纳双方法律地位平等,但因双方是行政管理者与被管理者的关系,双方的权利与义务不对等。

五、税法构成要素

税法构成要素是指各种单行税法具有的共同基本要素的总称。税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等11项要素,其中纳税义务人、征税对象和税率是税法的3项基本要素。

(一) 纳税义务人

纳税义务人又称纳税主体,是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

与纳税义务人紧密联系的两个概念是代扣代缴义务人和代收代缴义务人。代扣代缴义务人是指虽不承担纳税义务,但依照有关规定,在向纳税人支付收入、结算货款、收取费用时有义务代扣代缴其应纳税款的单位和个人;代收代缴义务人是指虽不承担纳税义务,但依照有关规定,在向纳税人收取商品或劳务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人。

(二) 征税对象

征税对象又称课税对象、征税客体,是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物,是区别一种税与另一种税的重要标志。与征税对象相关的两个基本概念是税目和税基。税目是征税对象的具体项目,反应具体的征税范围,是征税对象在质上的具体化;税基又叫计税依据,是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据,是对征税对象的量的规定。税基按照计量单位的性质划分,有价值形态和物理形态两种基本形态。以价值形态作为税基称为从价计征,即按征税对象的货币价值计算;以物理形态为税基称为从量计征,即直接按征税对象的自然单位计算。

(三) 税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。税率是计算税额的尺度,也是衡量税负轻重与否的重要标志。我国现行的主要税率如下。

1. 比例税率

比例税率是指对同一征税对象,不分数额大小,规定相同的征收比例。比例税率可分为单一

比例、差别比例和幅度比例 3 种税率。

2. 超额累进税率、超率累进税率

累进税率是将课税对象按一定标准(金额或比率)分为若干等级,不同等级的课税对象分别适用不同的税率,课税对象金额或比率越大,适用税率越高。累进税率划分如图 1.1 所示。

目前,我国采用超额累进税率的税种是个人所得税中工资薪金所得、个体工商户生产经营所得、承包承租经营所得等项目,采用超率累进税率的税种是土地增值税。我国尚无采用全额累进税率和全率累进税率的税种。

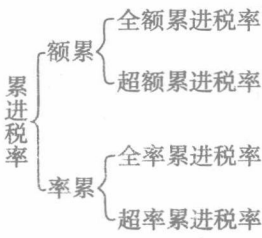


图 1.1 累进税率划分

3. 定额税率

定额税率是按征税对象确定的计算单位,直接规定一个固定的税额。目前采用定额税率的税种有资源税、城镇土地使用税和车船税等。

我国现行的税率适用情况汇总如表 1.3 所示。

表 1.3 我国现行税率汇总

税率类别		具体形式	应用的税种
比例税率		单一比例税率;差别比例税率;幅度比例税率	增值税、营业税、城市维护建设税、企业所得税等
定额税率		按征税对象的一定计量单位规定固定的税额	资源税、城镇土地使用税、车船税等
累进税率	全额累进税率	我国目前没有采用	
	超额累进税率	把征税对象按数额大小分成若干等级,每一等级规定一个税率,税率依次提高,将纳税人的征税对象依所属等级同时适用几个税率分别计算,再将计算结果相加后得出应纳税款	个人所得税中的工资薪金所得、个体工商户生产经营所得、承包承租经营所得等项目
	全率累进税率	我国目前没有采用	
	超率累进税率	以征税对象数额的相对率划分若干级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算征税	土地增值税



下列各项中,表述正确的是()。

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人
- D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

答案 B

解析 税目是各个税种所规定的具体征税项目;征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为,是区分不同税种的主要标志;纳税人就是履行纳税义务的法人、自然人及其他组织;税率是计算税额的尺度,也是衡量税负轻重与否的重要标志。



中国现行税制中采用的累进税率有()。

- A. 全额累进税率
- B. 超率累进税率
- C. 超额累进税率
- D. 超倍累进税率

答案 BC

解析 我国现行税率种类仅限于：比例税率、定额税率、超额累进税率、超率累进税率。



例题·计算题 李某 2011 年 9 月取得薪金 6 000 元,如何采用超额累进税率计算个人所得税?(生计费扣除标准为每月 3 500 元。应纳税所得额 1 500 元以下的税率为 3%;超过 1 500 元不超过 4 500 元的税率为 10%,速算扣除数为 105。)

答案与解析 首先计算李某的应纳税所得额:薪金 6 000 元,应纳税所得额为 6 000 - 3 500 = 2 500(元);然后可以用两种方法计算缴纳个人所得税。

第一种方法是按照超额累进税率定义的分解算法:

$1\,500 \times 3\% + (2\,500 - 1\,500) \times 10\% = 45 + 100 = 145(\text{元})$

第二种方法是简易算法:

$2\,500 \times 10\% - 105(\text{速算扣除数}) = 145(\text{元})$

六、我国现行税法体系

我国现行税法体系由实体法体系和程序法体系两部分构成。

(一) 税收实体法体系

我国 2010 年共有 19 个税种。税收实体法体系如表 1.4 所示。

表 1.4 我国税收实体法体系

税 种 分 类	税 种 名 称	作 用
流转税类	增值税	主要在生产、流通和服务领域发挥调节作用
	消费税	
	营业税	
	关税	
资源税类	资源税	调节因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入
	城镇土地使用税	
	土地增值税	
所得税类	企业所得税	调节生产经营者的利润和个人纯收入
	个人所得税	
特定目的税类	固定资产投资方向调节税(已停征)	为达到特定目的,调节特定对象和特定行为
	筵席税(地方决定是否开征)	
	城市维护建设税	
	耕地占用税	
	车辆购置税	
	烟叶税	

(续表)

税 种 分 类	税 种 名 称	作 用
财产和行为税类	房产税	对某些财产和行为发挥调节作用
	车船税	
	印花税	
	契税	

(二) 税收程序法体系

- ① 由税务机关负责征收的税种的征收管理,按照全国人民代表大会常委会发布实施的《税收征收管理法》执行。
- ② 由海关机关负责征收的税种的征收管理,按照《海关法》及《进出口关税条例》等有关规定执行。

 **例题·判断题** 中华人民共和国现行税法体系是由税收实体法构成的。 ()

答案 ×

解析 中华人民共和国现行税法体系是由税收实体法和税收程序法构成的。

七、我国税收管理体制

税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度或制度体系。税权的划分有纵向和横向的区别。

(一) 税收立法权的划分

税收立法权是制定、修改、解释或废止税收法律、法规、规章和规范性文件的权力。我国税收立法权划分的现状是:中央税、中央与地方共享税以及全国统一实行的地方税的立法权集中在中央,并依法赋予地方适当的地方税收立法权。

(二) 税收执法权的划分

税收执法权是指税收机关依法征收税款,依法进行税收管理活动的权力。其具体包括税款征收管理权、税务稽查权、税务检查权、税务行政复议裁决权及其他税务管理权。

我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

1. 税收收入分类

根据国务院关于实行分税制财政管理体制的规定,我国的税收收入分为中央政府固定收入、地方政府固定收入和中央政府与地方政府共享收入。

中央政府固定收入包括消费税(含进口环节海关代征的部分)、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等;地方政府固定收入包括城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、筵席税等;中央政府与地方政府共享收入主要包括增值税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、印花税等。

 **例题·多选题** 下列税种中,全部属于中央政府固定收入的有()。

- A. 消费税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 资源税

答案 AC

2. 税务机构的设置

我国现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局(正部级),省及省以下税务机构分为国家税务局和地方税务局两个系统。

国家税务局系统包括省、自治区、直辖市国家税务局,地区、地级市、自治州、盟国家税务局,县、县级市、旗国家税务局、征收分局、税务所。国家税务局系统采取垂直领导的管理体制。省级国家税务局的局长、副局长均由国家税务总局任命。

地方税务局系统实施上级税务机关与地方政府双重领导的管理模式,省级地税局以地方领导为主,省以下地税局以上级税务机关垂直领导为主。省级地方税务局的局长人选由地方政府征求国家税务总局意见之后任免。

国家税务局系统主要负责中央政府固定收入、中央政府和地方政府共享收入税种的征收和管理;地方税务局系统主要负责地方政府固定收入税种的征收和管理。海关系统负责征收和管理的项目有关税、行李和邮递物品进口税,同时负责代征进出口环节的增值税和消费税。

关键词

税收 税法 税收法律关系 税法要素 纳税义务人 征税对象 税率 税法体系 税收管理体制

练习题

一、单项选择题

1. 税收“三性”是一个完整的整体,其中的核心是()。

A. 无偿性 B. 强制性 C. 固定性 D. 法律性
2. 在税收法律关系中,权利主体双方()。

A. 法律地位平等,权利义务对等 B. 法律地位平等,权利义务不对等

C. 法律地位不平等,权利义务对等 D. 法律地位不平等,权利义务不对等
3. 税收法律关系中最实质的东西是()。

A. 权利主体 B. 权利客体

C. 税收法律关系的内容 D. 税收法律事实
4. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由()来决定的。

A. 税收法律制定 B. 税收法律实施 C. 税收法律事实 D. 税收法律本身
5. 下列说法不正确的是()。

A. 征税对象是区分不同税种的主要标志 B. 税目是征税对象的具体化

C. 税率是衡量税负轻重与否的唯一标志 D. 纳税义务人即纳税主体
6. 按照税法的基本内容和效力的不同,税法可分为()。

A. 税收基本法和税收普通法 B. 税收实体法和税收程序法

C. 流转税法和所得税法 D. 国内税法和国际税法
7. 下列税种属于对流转额课税的是()。

A. 房产税 B. 营业税 C. 资源税 D. 印花税
8. 我国目前税制基本上是()的税制结构。

A. 间接税为主体 B. 直接税为主体

- C. 间接税和直接税双主体 D. 无主体
9. 下列有权行使税收立法权的机关是()。
- A. 全国人民代表大会和全国人民代表大会常务委员会
B. 国务院
C. 地方人民代表大会和地方人民代表大会常务委员会
D. 海关总署
10. 下列关于地方税务局系统实行的管理体制表述错误的是()。
- A. 地方税务局系统实施上级税务机关与地方政府双重领导的管理模式
B. 地方税务局系统实施由上级税务机关垂直领导的管理模式
C. 省级地税局以地方领导为主
D. 省以下地税局以上级税务机关垂直领导为主
11. 下列不属于国家税务局系统负责征收和管理的项目是()。
- A. 保险总公司集中缴纳的营业税 B. 证券交易印花税
C. 房产税 D. 车辆购置税
12. 下列比例税率中,不属于差别比例税率的是()。
- A. 产品差别税率 B. 行业差别税率
C. 地区差别税率 D. 期限差别税率
13. 下列不属于特定目的税类的税种是()。
- A. 车辆购置税 B. 城镇土地使用税
C. 城市维护建设税 D. 耕地占用税
14. 在税法构成要素中,区别一种税与另一种税的重要标志是()。
- A. 纳税义务人 B. 税目 C. 征税对象 D. 税率
15. 《税收征收管理法》属于()。
- A. 既是实体法,又是普通法 B. 既是实体法,又是程序法
C. 既是实体法,又是基本法 D. 既是程序法,又是普通法

二、多项选择题

1. 税收的特征集中表现在()。
- A. 强制性 B. 无偿性 C. 稳定性 D. 固定性
2. 征税对象又称为()。
- A. 权利客体 B. 纳税客体 C. 具体征税项目 D. 税目
3. 下列税种中,全部属于中央政府固定收入的有()。
- A. 进口环节的消费税 B. 内销环节的增值税
B. 车辆购置税 D. 中央企业的房产税
4. 国家税务主管机关的权利有()。
- A. 制定税收法律 B. 依法征税
C. 进行税务检查 D. 对违章者进行税务处罚
5. 下列关于省级地方税务局实行的管理体制表述错误的有()。
- A. 国家税务总局垂直领导
B. 同级政府领导
C. 国家税务总局和同级政府双重领导,国家税务总局领导为主
D. 国家税务总局和同级政府双重领导,地方政府领导为主

6. 国家税务局系统负责征收和管理的项目有()。
 - A. 消费税
 - B. 证券交易印花税
 - C. 土地增值税
 - D. 车辆购置税
7. 我国现行税率主要有()。
 - A. 比例税率
 - B. 超额累进税率
 - C. 定额税率
 - D. 超率累进税率
8. 目前采用定额税率的有()。
 - A. 资源税
 - B. 车船税
 - C. 城镇土地使用税
 - D. 土地增值税
9. 下列说法正确的有()。
 - A. 征税对象是区分不同税种的重要标志
 - B. 税目是征税对象的具体化
 - C. 个人所得税采用超率累进税率
 - D. 纳税义务人即纳税主体
10. 下列相关法律属于税收实体法的有()。
 - A. 《中华人民共和国企业所得税法》
 - B. 《中华人民共和国个人所得税法》
 - C. 《中华人民共和国税收征收管理法》
 - D. 《中华人民共和国增值税法》
11. 纳税义务人的权利主要有()。
 - A. 多缴税款申请退税权
 - B. 延期纳税权
 - C. 依法申请减免税权
 - D. 申请复议和提起诉讼权
12. 下列税种属于中央与地方共享税的有()。
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 城市维护建设税
 - D. 个人所得税
13. 税收制度按照构成方法和形式分类,可分为()。
 - A. 简单型税制
 - B. 复合型税制
 - C. 直接性税制
 - D. 间接性税制
14. 按照征税对象的不同,税法可以分为()。
 - A. 对流转额课税的税法
 - B. 对所得额课税的税法
 - C. 对财产、行为课税的税法
 - D. 对自然资源课税的税法
15. 我国 2008 年实施的企业所得税法属于我国税法体系中的()。
 - A. 税收基本法
 - B. 税收实体法
 - C. 税收程序法
 - D. 国内税法

三、判断题

1. 税法的权利主体就是纳税主体。()
2. 税法权利主体享有权利和应承担的义务是税法的灵魂。()
3. 我国的《税收征收管理法》在税法体系中起着税收母法的作用。()
4. 由国务院发布实施的地方性税种暂行条例,可由省、自治区、直辖市人民政府根据条例制定实施细则。()
5. 我国现行个人所得税由地方税务局负责征收管理。()
6. 目前我国地方税的立法权全部属于中央政府。()
7. 所有的中央税都由国家税务局负责征收。()
8. 国家税务局和地方税务局征管范围划分明确,但为方便纳税人,在某些情况下国家税务局和地方税务局可以相互委托对方代征某些税种。()
9. 税法与税收密不可分,税收是税法的表现形式,税法则是税收所确定的具体内容。()
10. 在税收法律关系中,代表国家行使征税职权的税务机关是权利主体,履行纳税义务的纳税人是义务主体或权利客体。()
11. 按税法的基本内容和效力不同,我国税法分为税收基本法和税收普通法。()
12. 中央与地方共享税属于中央政府和地方政府共同的收入,目前主要由国税和地税协商征收,如增值税等。()

13. 增值税属中央、地方共享税,所有的增值税收入 75% 归中央财政收入,25% 归地方财政收入。()
14. 目前我国耕地占用税和契税在部分省市仍由财政机关负责征收。()
15. 证券交易的印花税收入归中央政府,其余印花税归地方政府。()

四、复习思考题

1. 简述税收与税法的关系。
2. 税法的构成要素有哪些?
3. 简述我国现行税法体系。
4. 简述我国税务机构的设置情况。

注册会计师考试真题

一、单项选择题

1. 《中华人民共和国营业税暂行条例》的法律级次属于()。(2008 年试题)
 - A. 财政部制定的部门规章
 - B. 全国人大授权国务院立法
 - C. 国务院制定的税收行政法规
 - D. 全国人大制定的税收法律
2. 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 年试题)
 - 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》
3. 下列有关我国税收执法权的表述中,正确的是()。(2009 年试题)
 - A. 经济特区有权自行制定涉外税收的优惠措施
 - B. 除少数民族自治地区和经济特区外,各地不得擅自停征全国性的地方税种
 - C. 按税种划分中央和地方的收入,中央和地方共享税原则上由地方税务机构负责征收
 - D. 各省级人民政府及其税收主管部门可自行调整当地涉外税收的优惠措施,但应报国务院及其税务主管部门备案
4. 下列关于税收法律关系的表述中,正确的是()。(2010 年试题)
 - A. 税法是引起法律关系的前提条件,可以产生具体的税收法律关系
 - B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等,双方的权利义务也不对等
 - C. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
 - D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样,都由权利主体、权利客体两方面构成

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于我国现行税法的有()。(2008 年试题)
 - A. 税收基本法
 - B. 企业所得税法
 - C. 进出口关税条例
 - D. 中央与地方共享税条例
2. 下列关于我国税收法律级次的表述中,正确的有()。(2009 年试题)
 - A. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》属于税收规章
 - B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
 - C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
 - D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律
3. 下列关于税务机关行使税务检查权的表述中,符合税法规定的有()。(2009 年试题)

- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品、货物和其他财产
 - B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件、证明材料和有关资料
 - C. 到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据、凭证和资料
 - D. 经县税务局长批准,凭统一格式的检查存款账户许可证,查询案件涉嫌人员的储蓄存款
4. 下列各项中,符合我国税收立法规定的有()。(2009 年试题)
- A. 税收法律由国务院审议通过后以国务院总理名义发布实施
 - B. 国务院及所属税务主管部门有权根据宪法和法律制定税收行政法规和规章
 - C. 税收行政法规由国务院负责审议通过后以提案形式提交全国人大或人大常委会审议通过
 - D. 我国现行税收实体法中,由全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律有《个人所得税法》和《企业所得税法》
5. 下列关于税法原则的表述中,正确的有()。(2010 年试题)
- 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. 税法的原则反映了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

第二章

增值税法

知识要点

- ① 增值税的类型及概念。
- ② 增值税的基本内容。
- ③ 增值税应纳税额的计算。
- ④ 增值税的出口退(免)税。
- ⑤ 增值税专用发票的使用及管理。

重点和难点

重点:增值税纳税人、征税范围的法律规定;增值税应纳税额的计算。

难点:增值税征税范围的理解;增值税一般纳税人应纳税额的计算;增值税出口退税“免、抵、退”计算方法。

要点点拨及典型例题解析

一、增值税的类型及概念

(一) 增值税的类型(见表 2.1)

表 2.1 增值税类型

增值税类型	特 点	优 点
生产型	课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径,不允许扣除任何外购固定资产的价款	保证财政收入
收入型	课税基数相当于国民收入部分,外购固定资产价款只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分	是一种标准的增值税
消费型	课税基数仅限于消费资料价值的部分,允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除	我国在 2009 年实行了增值税的全面转型,由过去的生产型增值税转变为消费型增值税。实行消费型增值税有利于鼓励投资、税制优化和产业结构调整,简化征纳计算,提高征管效率

(二) 增值税的概念

增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人,