

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法

过关必做习题集（含历年真题）

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

注册会计师全国统一考试辅导用书

税 法

过关必做习题集

(含历年真题)

注册会计师全国统一考试命题研究中心 主编

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是注册会计师全国统一考试科目“税法”的过关必做习题集。本书按照最新指定教材《税法》的结构编排,共分17章。根据最新的《税法》考试大纲的要求编写,所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容,突出重点难点,并编入了历年真题,对所有习题进行了详细的解析。

本书适用于参加注册会计师全国统一考试的考生,也可供高等院校会计专业的师生参考。

图书在版编目(CIP)数据

税法过关必做习题集:含历年真题/注册会计师全国统一考试命题研究中心主编. —北京:中国石化出版社,2012.6

注册会计师全国统一考试辅导用书
ISBN 978-7-5114-1582-0

I. ①税… II. ①注… III. ①税法-中国-注册会计师-资格考试-习题集 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第096128号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街58号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com

北京宏伟双华印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092毫米16开本13.5印张322千字

2012年6月第1版 2012年6月第1次印刷

定价:35.00元

《注册会计师全国统一考试辅导用书》

编 委 会

皮洪琼	刘 奇	张志薇	王宏英
杨慧群	王永辉	郑朝军	刘江涛
黄 菊	丁 莉	周志玉	楚东海
臧玉阳	李 凤	黄玉秋	杨风云
刘玉芷	张雁飞	刘江超	吕 飞

前 言

我国从1991年开始实行注册会计师全国统一考试制度。具有高等专科以上学历或者具有会计、审计、统计、经济等相关专业中级以上技术职称的，都可参加该项考试。近年来，随着社会对注册会计师需求的扩大，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套注册会计师全国统一考试辅导用书（以下简称本辅导用书）。根据考试特点和考纲要求，本辅导用书分为六册：

1. 《会计过关必做习题集》
2. 《税法过关必做习题集》
3. 《审计过关必做习题集》
4. 《经济法过关必做习题集》
5. 《财务成本管理过关必做习题集》
6. 《公司战略与风险管理过关必做习题集》

本辅导用书紧扣最新注册会计师全国统一考试大纲，从考生的实际需要出发，按章节划分习题。所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容，突出重点难点，并编入了历年真题，对所有习题进行了详细的解析。本辅导用书可让考生在短时间内熟悉题型、加深记忆，提高答题技巧，达到事半功倍的复习效果。

由于本书涵盖内容广泛，虽经反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。最后对支持本书成稿的各界人士和所有编审人员表示诚挚的感谢。

编 者

目 录

第一章	税法总论	(1)
第二章	增值税法	(13)
第三章	消费税法	(35)
第四章	营业税法	(46)
第五章	城市维护建设税法	(60)
第六章	关税法	(66)
第七章	资源税法	(78)
第八章	土地增值税法	(85)
第九章	房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法	(99)
第十章	车辆购置税法和车船税法	(110)
第十一章	印花税法 and 契税法	(116)
第十二章	企业所得税法	(126)
第十三章	个人所得税法	(145)
第十四章	国际税收协定	(165)
第十五章	税收征收管理法	(172)
第十六章	税务行政法制	(182)
第十七章	税务代理	(190)
跨章节	综合题	(199)

第一章 税法总论

一、单项选择题(每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案)

1. 下列关于税收法律关系的表述中,正确的是()。【2010年真题】

- A. 税法是引起法律关系的前提条件,税法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,都是由权利主体、权利客体两方面构成

【答案】C 税法是引起税收法律关系的前提条件,但税法本身并不能产生具体的税收法律关系,故 A 项说法错误;税收法律关系中权利主体双方法律地位平等,但是双方的权利义务不对等,故 B 项说法错误;税收法律关系在总体上与其他法律关系一样,都是由权利主体、客体和法律关系内容三方面构成的,故 D 项说法错误。

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 《中华人民共和国宪法》第五十六条规定:“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”

3. 税收是政府为了满足社会公共需要,凭借(),强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

- A. 政治权利
- B. 法律法规
- C. 经济权力
- D. 决策权力

【答案】A 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。把握税法的概念必须在深入理解税收的基础上进行。

4. 税收的本质特征是()。

- A. 税法
- B. 税收制度
- C. 税收管理体制
- D. 税务管理

【答案】B 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。

5. 税收的本质是()。

- A. 一种分配关系
- B. 国家财政收入的保障
- C. 连接生产与消费的中间环节
- D. 国家参与社会产品价值分配的法定形式

【答案】A 税收是国家取得财政收入的一种重要工具,其本质是一种分配关系。

6. 大部分国家取得财政收入的主要形式是()。

- A. 税收
- B. 发行货币
- C. 发行国债
- D. 罚没

【答案】A 国家要行使职能必须有一定的财政收入作为保障。取得财政收入的手段有多

种多样,如税收、发行货币、发行国债、收费、罚没等等,其中税收是大部分国家取得财政收入的主要形式。

7. 下列选项中,()是税收分配形式区别于其他财政分配形式的质的规定性。

- A. 税收依据 B. 税收特征 C. 税收本质 D. 税收目的

【答案】B 在外延上,税收具有无偿性、强制性和固定性的形式特征。税收特征,亦称“税收形式特征”,是指税收分配形式区别于其他财政分配形式的质的规定性。

8. 税收特征是由()决定的。

- A. 税收的环境 B. 税收的目的 C. 税收的依据 D. 税收的本质

【答案】D 税收特征是由税收的本质决定的,是税收本质属性的外在表现,是区别税与非税的外在尺度和标志,也是古今中外税收的共性特征。

9. 税收的()决定了税收是国家筹集财政收入的主要手段。

- A. 依据 B. 本质 C. 无偿性 D. 固定性

【答案】C 税收的无偿性,是指国家征税以后对具体纳税人既不需要直接偿还,也不付出任何直接形式的报酬,纳税人从政府支出所获利益通常与其支付的税款不完全成一一对应的比例关系。无偿性是税收的关键特征,它使税收明显地区别于国债等财政收入形式,决定了税收是国家筹集财政收入的主要手段,并成为调节经济和矫正社会分配不公的有力工具。

10. 税法是国家宏观调控的()手段。

- A. 政治 B. 经济 C. 行政 D. 法律

【答案】D 税法的功能之一是:税法是国家宏观调控的法律手段。我国建立和完善社会主义市场经济体制一个重要的改革目标,就是国家从过去习惯于运用行政手段直接管理经济,向主要运用法律、经济的手段调控经济转变。

11. 1994年实施的增值税和消费税暂行条例,对于调整产业结构,促进商品的生产、流通,适应市场竞争机制的要求,发挥了积极的作用,这体现了()。

- A. 税法对维护经济秩序有重要的作用
B. 税法是国家组织财政收入的法律保障
C. 税法是国家宏观调控的法律手段
D. 税法是维护国家利益、促进国际经济交往的可靠保证

【答案】C 增值税和消费税暂行条例都属于税法,实施这些法律法规可以从宏观上对国家经济进行调控,体现了税法是国家宏观调控的法律手段,故C项正确。

12. 下列各项关于税法的叙述中,()体现了我国税法的地位。

- A. 税法是维护国家利益、促进国际经济交往的可靠保证
B. 税法是我国法律体系的重要组成部分
C. 税法是国家组织财政收入的法律保障
D. 税法是国家宏观调控的法律手段

【答案】B 税法是维护国家利益、促进国际经济交往的可靠保证;税法是国家组织财政收入的法律保障;税法是国家宏观调控的法律手段,这些税法的功能体现了我国税法的重要作用。税法是我国法律体系的重要组成部分,这体现了我国税法的地位。

13. 两个关联企业之间,一方以高进低出的价格与对方进行商业交易,然后再以其他方式从对方取得利益补偿,以达到避税的目的。上述交易在确定纳税义务时应该按照()的规定对此种交易的法律属性做相应调整。

- A. 行政法 B. 民法 C. 刑法 D. 税法

【答案】D 当涉及税收征纳关系的问题时,一般应以税法的规范为准则。比如,两个关联企业之间,一方以高进低出的价格与对方进行商业交易,然后再以其他方式从对方取得利益补偿,以达到避税的目的。虽然上述交易符合民法中规定的“民事活动应遵循自愿、公平、等价有偿、诚实信用”的原则,但是违反了税法规定,在确定纳税义务时应该按照税法的规定对此种交易的法律属性做相应调整。

14. 税法的()既反映了税收活动的根本属性,也是税收的法律制度建立的基础。

- A. 原则 B. 地位 C. 功能 D. 内涵

【答案】A 税法的原则反映税收活动的根本属性,是税收法律制度建立的基础。税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。

15. 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。这体现了税法原则中的()原则。

- A. 税收法定 B. 税收公平 C. 税收效率 D. 实质课税

【答案】A 税收法定原则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。

16. 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,应适用()原则。

- A. 法律优位 B. 法律特别法优于普通法
C. 实体从旧,程序从新 D. 程序优于实体

【答案】D 税法的适用原则之一是:程序优于实体原则。程序优于实体原则是关于税收争讼法的原则,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权的实现,不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。

17. 了解(),对于正确理解国家税法的本质,严格依法纳税、依法征税具有重要的意义。

- A. 税法的原则 B. 税收法律关系
C. 税法的构成要素 D. 税收立法原则

【答案】B 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。国家征税与纳税人纳税形式上表现为利益分配的关系,但经过法律明确其双方的权利与义务后,这种关系实质上已上升为一种特定的法律关系。了解税收法律关系,对于正确理解国家税法的本质,严格依法纳税、依法征税都具有重要的意义。

18. 下列选项中,不属于税法构成要素的是()。

- A. 纳税人义务 B. 征税期限 C. 减税免税 D. 立法目的

【答案】B 税法的构成要素是指各种单行税法具有的共同的基本要素的总称。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、附则等项目。其中,总则主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

19. 税法的构成要素中,()是区别一种税与另一种税的重要标志。

- A. 征税对象 B. 税目 C. 税率 D. 立法目的

【答案】A 征税对象又叫课税对象、征税客体,指税法规定对什么征税,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。征税对象是税法最基本的要素,因为它体现着征税的最基本界限,决定着某一种税的基本征税范围,同时,征税对象也决定了各个不同税种的名称。

20. 衡量税负轻重与否的重要标志是()。

- A. 税目 B. 税率 C. 征税对象 D. 纳税期限

【答案】B 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。

21. 某国有企业职工孙某 2011 年 3 月份应纳税额为 6 000 元,根据下表计算出孙某 3 月份应缴纳的个人所得税是()。

工资薪金所得个人所得税税率表

级数	全月应纳税所得额	税率(%)
1	不超过 5 000 元的	10
2	超过 5 000 元至 20 000 元的部分	20
3	超过 20 000 元至 50 000 元的部分	30

- A. 600 B. 700 C. 1 200 D. 1 300

【答案】B 第一级的 5 000 元适用 10% 税率,应纳税 = 5 000 × 10% = 500(元),第二级的 1 000 元(6 000 - 5 000)适用于 20% 的税率,应纳税 = 1 000 × 20% = 200(元),所以孙某 3 月份应纳个人所得税 = 500 + 200 = 700(元)。故选 B。

22. 客观地反映一定时期国家、社会、政治、经济等方面的实际情况,既不能被某些条条框框所束缚,也不能盲目抄袭别国的立法模式。这体现了我国税收立法原则中的()的原则。

- A. 从实际出发 B. 公平
C. 民主决策 D. 原则性与灵活性相结合

【答案】A 从实际出发,这是唯物主义的思想路线在税收立法实践中的运用和体现。贯彻这个原则,也就是从中国国情出发,充分尊重经济社会发展规律和税收分配理论。要客观反映一定时期国家、社会、政治、经济等各方面的实际情况,既不能被某些条条框框所束缚,也不能盲目抄袭别国的立法模式。

23. 我国是一个幅员辽阔、人口众多、多民族的国家,各地区的经济文化发展水平不平衡,政治状况也不尽相同,所以在税收立法活动中必须遵循()的原则。

- A. 从实际出发 B. 公平
C. 民主决策 D. 原则性与灵活性相结合

【答案】D 为了保证税法制定后在全国范围内、在各个地区都能贯彻执行,不致与现实脱节,又要求在制定税法时,不能规定得过细过死,这就要求必须坚持原则性与灵活性相结合的原则。

24. 我国税收立法中的授权立法是指由()授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或者条例。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会 B. 财政部
C. 国务院 D. 国家税务总局

【答案】A 授权立法是指全国人民代表大会及其常务委员会根据需要授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或者条例。1984年9月1日,我国人大常委会授权国务院改革工商税制和发布有关税收条例。1985年,全国人大授权国务院在经济体制改革和对外开放方面可以制定暂行规定的规定或者条例,都是授权国务院立法的依据。

25. 我国现行税法体系的主体和核心是()。
- A. 税收基本法 B. 税收普通法
C. 税收实体法 D. 税收程序法

【答案】A 税收基本法也称税收通则,是税法体系的主体和核心,在税法体系中起着税收母法的作用。其基本内容一般包括:税收制度的性质、税务管理机构、税收立法与管理权限、纳税人的基本权利与义务、征税机关的权利和义务、税种设置等。

26. 我国现行税法体系中,按照税法()的不同,可分为税收实体法和税收程序法。
- A. 基本内容和效力 B. 职能作用
C. 征收对象 D. 主权国家行使税收管辖权

【答案】B 税法体系中各税法按立法目的、征税对象、权限划分、适用范围、职能作用的不同,可分为不同类型。具体为:①按照税法的基本内容和效力的不同,可分为税收基本法和税收普通法;②按照税法的职能作用的不同,可分为税收实体法和税收程序法;③按照税法征收对象的不同,可分为五种,即流转税税法;所得税税法;财产、行为税税法;资源税税法;特定目的税法。

27. 按照税法的基本内容和效力不同,可将其分为()。
- 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. 流转税税法和所得税税法 D. 特定目的税法和资源税税法

【答案】A 按照税法的基本内容和效力的不同,可分为税收基本法和税收普通法。

28. 我国现行税法体系中,()税法与商品生产、流通、消费有着密切关系,主要包括增值税、营业税等税法。
- A. 财产、行为税 B. 流转税 C. 特定目的 D. 所得税

【答案】B 我国现行税法体系中,流转税税法主要包括增值税、营业税等税法。这类税法的特点是与商品生产、流通、消费有密切联系。对什么商品征税,税率多高,对商品经济活动都有直接的影响,易于发挥对经济的宏观调控作用。

29. 我国税收执法权中,既是税收执法权的一个重要组成部分,也是整个国家行政监督体系中的一种特殊的监督权行使形式的是()。
- A. 税务行政复议裁决权 B. 税务检查权
C. 税务稽查权 D. 税款征收管理权

【答案】C 税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税义务、扣缴义务情况所进行的税务检查和处理工作的总称。税务稽查权是税收执法权的一个重要组成部分,

也是整个国家行政监督体系中的一种特殊的监督权行使形式。

30. 下列选项中,属于中央政府与地方政府共享收入的是()。

- A. 筵席税 B. 车船税 C. 关税 D. 营业税

【答案】D 中央政府与地方政府共享收入主要包括:①增值税(不含进口环节由海关代征的部分):中央政府分享75%,地方政府分享25%;②营业税:铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府;③企业所得税:铁道部、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府,其余部分中央与地方政府按60%与40%的比例分享;④个人所得税:除储蓄存款利息所得的个人所得税外,其余部分的分享比例与企业所得税相同;⑤资源税:海洋石油企业缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府;⑥城市维护建设税:铁道部、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府;⑦印花税:证券交易印花税收入,94%归中央政府,6%归地方政府,其他印花税收入全部归地方政府,故A项说法错误。

31. 下列各项关于我国税收征收管理范围划分的表述中,错误的是()。

- A. 证券交易印花税收入全部归中央政府,其他印花税收入全部归地方政府
B. 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收
C. 资源税中海洋石油企业缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府
D. 在大部分地区,地方附加税、契税、耕地占用税,都由地方财政部门征收和管理

【答案】A 中央政府与地方政府共享的收入之一为印花税:证券交易印花税收入,94%归中央政府,6%归地方政府,其他印花税收入全部归地方政府,故A项说法错误。

二、多项选择题(每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分)

1. 某房地产开发企业2010年需要缴纳的下列税种中,应向该市地方税务局主管税务机关申报缴纳的有()。【2011年真题】

- A. 营业税 B. 车辆购置税 C. 印花税 D. 土地增值税

【答案】ACD 营业税、印花税、土地增值税是向该市地方税务局主管税务机关申报缴纳的,车辆购置税是向国税局缴纳,故排除B选项。

2. 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 税法的适用原则之一是:新法优于旧法原则。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。税法的原则反映税收活动的根本属性,是税收法律制度建立的基础。税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。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。

3. 税收的内涵包括()。

- A. 分配关系本质 B. 税收目的 C. 税务管理 D. 国家税收

【答案】ABD 理解税收的内涵需要从税收的分配关系本质、国家税权和税收目的三个方面来把握：①税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系；②国家征税的依据是政治权力，它有别于按要素进行的分配；③国家课征税款的目的是满足社会公共需要。

4. 下列各项关于税收的表述中，正确的包括()。
- A. 税收的内涵包括税收的分配关系本质、国家税权和税收目的
 - B. 税收的本质特征具体体现为一种分配关系
 - C. 税收制度的法律表现形式是税率
 - D. 国家要行使职能必须有一定的财政收入作为保障

【答案】AD 税收的本质特征具体体现为税收制度，而税收作为国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系，故 B 选项不正确；税法是税收制度的法律表现形式，故 C 选项不正确。

5. 下列各项关于税收内涵的表述中，正确的有()。
- A. 国家课征税款的目的是满足社会公共需要
 - B. 税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系
 - C. 国家征税要受到所提供公共产品规模和质量的制约
 - D. 国家征税的依据是法律法规，它有别于按要素进行的分配

【答案】ABC 国家征税的依据是政治权利，它有别于按要素进行的分配，故 D 项说法错误。国家通过征税，将一部分社会产品由纳税人所有转变为国家所有，因此征税的过程实际上是国家参与社会产品的分配过程。税收分配是以国家为主体所进行的分配，而一般分配则是以各生产要素的所有者为主体所进行的分配；税收分配是国家凭借政治权力进行的分配，而一般分配则是基于生产要素所进行的分配。

6. 税收的形式特征包括()。
- A. 无偿性
 - B. 稳定性
 - C. 强制性
 - D. 长期性

【答案】AC 税收特征，亦称“税收形式特征”，是指税收分配形式区别于其他财政分配形式的质的规定性。税收特征是由税收的本质决定的，是税收本质属性的外在表现，是区别税与非税的外在尺度和标志，也是古今中外税收的共性特征。税收的形式特征通常概括为税收“三性”，即无偿性、强制性和固定性。

7. 下列各项关于税收三性的表述中，正确的有()。
- A. 无偿性是保障
 - B. 固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束
 - C. 强制性是核心
 - D. 税收三性是一个完整的统一体，它们相辅相成、缺一不可

【答案】BD 税收三性是一个完整的统一体，它们相辅相成、缺一不可。其中，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。故选项 AC 的表述不正确。

8. 下列各项关于税收固定性的表述中，正确的包括()。

- A. 是税收的关键特征
- B. 是国家取得税收收入的根本前提
- C. 对国家来说,可以保证财政收入的及时、稳定和可靠
- D. 对于纳税人来说,可以保护其合法权益不受侵犯

【答案】CD 税收的强制性是国家取得税收收入的根本前提。税收的无偿性是税收的关键特征。税收的固定性是指税收是国家通过法律形式预先规定了对什么征税及其征收比例等税制要素,并保持相对的连续性和稳定性。对国家来说,可以保证财政收入的及时、稳定和可靠,可以防止国家不顾客观经济条件和纳税人的负担能力,滥用征税权力。对于纳税人来说,可以保护其合法权益不受侵犯,增强其依法纳税的法律意识,同时也有利于纳税人通过税收筹划选择合理的经营规模、经营方式和经营结构等,降低经营成本。

9. 下列各项关于税法的表述中,错误的有()。
- A. 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
 - B. 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
 - C. 是税收制度的前提条件
 - D. 具有义务性法规和强制性法规的特点

【答案】CD 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,故 C 项说法错误。税法具有义务性法规和综合性法规的特点,故 D 项说法错误。

10. 我国税法的重要作用主要体现在()。
- A. 税法是我国法律体系的重要组成部分
 - B. 税法是国家宏观调控的法律手段
 - C. 税法对维护经济秩序有重要的作用
 - D. 税法能有效地保护纳税人的合法权益

【答案】BCD 税法的重要作用主要体现在税法是国家组织财政收入的法律保障;税法是国家宏观调控的法律手段;税法对维护经济秩序有重要的作用;税法能有效地保护纳税人的合法权益;税法是维护国家利益、促进国际经济交往的可靠保证。

11. 下列选项中,属于税法基本原则的有()。
- A. 税收法定原则
 - B. 税收公平原则
 - C. 法律优位原则
 - D. 税收效率原则

【答案】ABD 税法基本原则是统领所有税收规范的根本准则,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。具体原则有:①税收法定原则;②税收公平原则;③税收效率原则;④实质课税原则。法律优位原则为税法的适用原则。故排除 C 选项。

12. 税法的适用原则包括()。
- A. 法律优位原则
 - B. 新法优于旧法原则
 - C. 实质课税原则
 - D. 税务合法性原则

【答案】AB 税法适用原则是指税务行政机关和司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则。税法适用原则并不违背税法基本原则,而且在一定程度上体现着

税法基本原则。但是与其相比,税法适用原则含有更多的法律技术性准则,更为具体化。包括:①法律优位原则;②法律不溯及既往原则;③新法优于旧法原则;④特别法优于普通法的原则;⑤实体从旧、程序从新原则;⑥程序优于实体原则。

13. 下列各项关于税收法律关系的表述中,正确的有()。
- A. 客体即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象
 - B. 国家各级税务机关,在华的外国企业、组织、外籍人都是税收法律关系的主体
 - C. 纳税义务人有按税法规定办理税务登记、进行纳税申报等权利
 - D. 在税收法律关系中权利主体双方法律地位平等,只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系,所以双方的权利与义务不对等

【答案】ABD 按税法规定办理税务登记、进行纳税申报等为纳税义务人的义务而并非权利,故 C 项说法错误。

14. 税法构成要素包括()
- A. 纳税义务人
 - B. 总则
 - C. 征税对象
 - D. 征税地点

【答案】ABC 税法的构成要素是指各种单行税法具有的共同的基本要素的总称。首先,税法构成要素既包括实体性的,也包括程序性的;其次,税法构成要素是所有完善的单行税法都共同具备的,仅为某一税法所单独具有而非普遍性的内容,不构成税法要素,如扣缴义务人。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、附则等项目。

15. 下列各项关于税法构成要素的表述中,正确的有()。
- A. 征税对象按其性质的不同可分为流转额、所得额、财产、资源、特定行为等五大类
 - B. 税率是衡量赋税轻重与否的重要标志
 - C. 增值税的具体纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、7 日、15 日、1 个月或者 1 个季度
 - D. 我国土地增值税采用超率累进税率

【答案】ABD 税法规定了每种税的纳税期限,即每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间。根据《增值税暂行条例》规定,增值税的具体纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。纳税人的具体纳税期限,由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定,不能按照固定期限纳税的,可以按次纳税。

16. 我国现行的税率主要包括()。
- A. 超额累进税率
 - B. 超率累进税率
 - C. 定额税率
 - D. 浮动税率

【答案】ABC 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。我国现行的税率主要有:比例税率、超额累进税率、定额税率、超率累进税率。故排除 D 选项。

17. 下列选项中,属于我国的税收立法原则的有()。
- A. 互利原则
 - B. 公平原则
 - C. 民主决策原则
 - D. 平等原则

【答案】BC 税收立法原则是指在税收立法活动中必须遵循的准则。我国的税收立法原则是根据我国的社会性质和具体国情确定的,是立法机关根据社会经济活动、经济关系,特别是税收征纳双方的特点确定的,并贯穿于税收立法工作始终的指导方针。税收立法

主要应遵循以下几个原则：①从实际出发的原则；②公平原则；③民主决策原则；④原则性与灵活性相结合的原则；⑤法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。

18. 下列各项关于我国的税收立法及税法调整的表述中,正确的有()。
- A. 授权立法是指全国人民代表大会及其常务委员会根据需要授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或者条例
 - B. 我国税收立法程序主要包括提议阶段、审议阶段、公布阶段三个阶段
 - C. 地方人民代表大会及其常务委员会,在不与宪法、法律、行政法规抵触的前提下,有权制定地方性法规,但要报全国人大常委会和国务院备案
 - D. 在国家税收中,凡是基本的、全局性的问题,都需要由全国人大及其常委会以税收法律的形式制定实施

【答案】ACD 我国税收立法程序主要包括提议阶段、审议阶段、通过和公布阶段三个阶段。

19. 在税收执法过程中,对其实用性或法律效力的判断,一般按()原则掌握。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律
 - B. 同一层次的法律中,普通法优于特别法
 - C. 同一层次的法律,国内法优于国际法
 - D. 实体法从旧,程序法从新

【答案】AD 在税收执法过程中,对其适用性或法律效力的判断,一般按以下原则掌握：①层次高的法律优于层次低的法律；②同一层次的法律中,特别法优于普通法；③国际法优于国内法；④实体法从旧,程序法从新。

20. 我国现行税法体系中,税法按照征收对象的不同,可分为()等。
- A. 所得税税法
 - B. 特定目的税法
 - C. 税收实体法
 - D. 税收程序法

【答案】AB 税收实体法和税收程序法是按照税法的职能作用的不同划分的;按照征收对象的不同,可分为流转税税法,所得税税法,财产、行为税税法,资源税税法,特定目的税法。

21. 通常认为,在以间接税为主体的税制结构中,主要税种一般包括()。
- A. 个人所得税
 - B. 企业所得税
 - C. 增值税
 - D. 营业税

【答案】CD 通常认为,在以间接税为主体的税制结构中,主要税种一般包括增值税、营业税和消费税;在以直接税为主体的税制结构中,主要税种一般包括个人所得税和企业(法人)所得税。以个人所得税为主体税种的,多见于经济发达国家,而把企业(法人)所得税作为主体税种的国家很少。

22. 在我国现行税法体系中,下列属于财产、行为税税类的有()。
- A. 烟叶税
 - B. 房产税
 - C. 印花税
 - D. 城镇维护建设税

【答案】BC 按照税法征收对象的不同,将其分为五类,其中,财产、行为税税法主要是对财产的价值或某种行为课税,包括房产税、印花税等税法。烟叶税、城镇维护建设税为特定目的的税类。

23. 我国现行税法体系中,按照主权国家行使税收管辖权的不同,可分为()等。

- A. 国内税法 B. 国际税法 C. 单行税法 D. 外国税法

【答案】ABD 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可将税法分为国内税法、国际税法、外国税法等。

24. 下列各项关于我国税收制度的沿革的表述中,正确的有()。

- A. 1992年9月召开的党的十四大明确提出了税制改革的基本原则和主要内容
B. 2004年4月起对我国现行消费税的税目、税率及相关政策进行调整
C. 2009年我国增值税实现了由生产型向消费型转变的重大改革
D. 2010年我国依法治税水平进一步提高

【答案】BCD 1992年9月召开的党的十四大,提出了建立社会主义市场经济体制的战略目标,其中包括税制改革的任务。1993年6月,中共中央、国务院做出了关于加强宏观调控的一系列重要决策,其中的重要措施之一就是要加快税制改革。同年11月,党的十四届三中全会通过了《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》,明确提出了税制改革的基本原则和主要内容,故A项说法错误。

25. 我国税收管理体制中,中央税包括()。

- A. 车辆购置税 B. 消费税 C. 资源税 D. 印花税

【答案】AB 中央税是指维护国家权益、实施宏观调控所必需的税种,具体包括消费税、关税、车辆购置税等。中央和地方共享税是指同经济发展直接相关的主要税种,具体包括增值税、企业所得税、个人所得税、证券交易印花税。地方税具体包括营业税、资源税、土地增值税、印花税、城市维护建设税、土地使用税、房产税、车船税等。

26. 我国税收管理体制中,税收执法权包括()。

- A. 税务稽查权 B. 税务检查权 C. 税务监督权 D. 税款征收管理权

【答案】ABD 税收执法权和行政管理权是国家赋予税务机关的基本权力,是税务机关实施税收管理和系统内部行政管理的法律手段。其中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。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。

27. 涉外税收必须执行国家的统一税法,涉外税收政策的调整权集中在(),各地一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。

- A. 全国人大常委会 B. 国务院
C. 国家税务总局 D. 地方税务局

【答案】AB 涉外税收必须执行国家的统一税法,涉外税收政策的调整权集中在全国人大常委会和国务院,各地一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。

28. 目前,我国的税收分别由()等系统负责征收管理。

- A. 财政 B. 税务 C. 监察 D. 海关

【答案】ABD 目前,我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

29. 我国税收管理体制中,中央政府固定收入包括()。

- A. 车辆购置税 B. 关税 C. 土地增值税 D. 契税

【答案】AB 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。其中,中央政府固定