



税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书

公开选拔和竞争上岗 学习指南

(下册)

本书编委会 编

第 1 版

中国税务出版社



税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书

公开选拔和竞争上岗 学习指南

(下册)

本书编委会 编

第 1 版

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

公开选拔和竞争上岗学习指南. 下 / 《税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书》编委会编.

—北京:中国税务出版社,2007.1

(税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书)

ISBN 978-7-80235-012-0

I. 公... II. 税... III. 税务部门—领导干部—招聘—考试—
中国—自学参考资料 IV. D630.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 142686 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书

书 名: 公开选拔和竞争上岗学习指南(下)

作 者: 本书编委会 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@tom.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 15.5

字 数: 310000 字

版 次: 2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-012-0/F·932

定 价: 25.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

◆ 前 言

党政领导干部公开选拔和竞争上岗是干部选拔任用制度的重大改革,它以科学的制度、民主的方法、严密的程序、严格的纪律为选准用好干部奠定了基础,对于拓宽选人视野,从制度上防范用人上的不正之风,促进优秀人才脱颖而出,具有极为重要的意义。从1984年开始至今,领导干部公开选拔和竞争上岗工作,正从一种政策选择逐步演变成为一种制度安排。

近年来,各级税务机关通过公开选拔和竞争上岗,把一批德才兼备、实绩突出、群众公认的优秀干部选拔到领导岗位上,各级领导班子结构不断优化;同时,公开选拔领导干部,实行竞争择优,重视真才实学,坚持以能力取人、以民意取人、以科学的方法选人,产生了良好的导向作用和激励效应,促使立志成才的税务干部更多地把精力放在学习和工作上,从而不断提高税务系统干部队伍的生肌与活力。目前,税务系统除少数特殊岗位外,副厅、处、科级领导干部一般都采用竞争上岗的办法产生,干部选拔任用已由“关门点将”逐步转变为“比武选将”。

公开选拔和竞争上岗考试,是税务系统选用领导干部过程中的关键环节,考试结果也是各级税务机关党组研究决定任用干部直接的、客观的依据。它对于确保优秀人才脱颖而出有着重要影响。为了使广大税务干部有针对性且高效率地做好应试准备,并在考试中稳操胜券,我们组织有关部门、院校的专家编写了这套《税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试丛书》。

丛书按照中共中央《党政领导干部选拔任用工作条例》的要求,以中组部《党政领导干部公开选拔和竞争上岗考试大纲》为依据,采取“授之以理论,传之以技巧,教之以案例”的模式精心设计与编撰完成,具有三个比较鲜明的特点。一是系统性:丛书全面介绍了公开选拔和竞争上岗考试的基本情况,包括考试方式、测评要素、试题设计、试题分布、评分标准、考试流程等。二是针对性:丛书专门为参加税务系统公开选拔和竞争上岗量身定做,在国内同类图书中属首次;内容上分门详述考试技巧,包括考前心理调试、答题技巧、临场发挥要领和应试艺术,另外汇集大量模拟试题和场景案例供应试人员实战演练和热身,涉及的内容都是应试者最关心的问题。三是实用性:考虑到税务领



导岗位的特点和近年来考试形式与程序等安排情况,在内容选择上尽量突出重点,在编排形式上力求科学合理,并贯穿考试成功者的复习策略,有利于应试者灵活有效地安排学习,提高复习效率。

丛书由四册组成:

《公开选拔和竞争上岗学习指南》(上、下)系统梳理公开选拔和竞争上岗考试所涉及的公共知识、业务知识、写作知识的复习要点,每一门类下又分基本知识、复习要点和解析难点三个视角,提纲挈领,简洁明了,突出关键,一套学习指南在手,便能囊括所有储备知识点。另外,上册还系统介绍了税务系统近年来公开选拔和竞争上岗考试的基本情况、考试的主要形式、内容以及组织实施程序。

《公开选拔和竞争上岗笔试指南》区分七大类题型,以答题要领介绍和案例解析的方式详尽列举命题形式和解题思路;列举考试中易出现的问题;提供公共、专业、写作三科考试演练试题详解,另附三套全真模拟试题及答案。为便于应试者学习和掌握知识要点,在各类题型答题要领下面,尽可能多地提供试题进行实战演练。

《公开选拔和竞争上岗面试指南》依据领导干部面试十大测评要素,分述面试方式、题型和要点,揭示命题思路,详述破题技巧;提示面试程序和过程中易出现的问题,模拟场景有如身临其境,点拨临场发挥策略;以个人陈述、结构化面试、无领导小组讨论、文件筐测验、角色扮演五种面试形式重点进行实战案例分析,提供清晰的答题思路,并附二十二套模拟试题及评分参考。

丛书可作为税务系统领导干部公开选拔和竞争上岗考试备考工具书,又可作为系统内广大税务干部在岗学习参考。由于成书时间仓促,作者水平所限,书中难免有不足和疏漏,敬请广大读者不吝指正,以便在丛书修订和再版时不断完善。

本书编委会

2007年1月1日

◆ 目 录

Ⅲ 业务知识学习要点

11 税收理论学习要点	(221)
11.1 基本知识	(221)
11.1.1 税收理论一般	(221)
11.1.2 税收负担分配	(224)
11.1.3 税收经济效应	(225)
11.1.4 税收制度结构	(226)
11.2 复习要点	(227)
11.2.1 税收理论一般	(227)
11.2.2 税收负担分配	(229)
11.2.3 税收经济效应	(231)
11.2.4 税收制度结构	(234)
11.2.5 税收改革	(236)
11.3 解析难点	(241)
11.3.1 税收理论一般	(241)
11.3.2 税收负担分配	(242)
11.3.3 税收经济效应	(245)
11.3.4 税收制度结构	(247)
12 现行税制学习要点	(249)
12.1 基本知识	(249)
12.1.1 增值税	(249)



12.1.2	消费税	(251)
12.1.3	营业税	(251)
12.1.4	关税	(252)
12.1.5	企业所得税	(253)
12.1.6	外商投资企业和外国企业所得税	(254)
12.1.7	个人所得税	(254)
12.1.8	房产税	(256)
12.1.9	城市房地产税	(256)
12.1.10	契税	(256)
12.1.11	城镇土地使用税	(256)
12.1.12	土地增值税	(256)
12.1.13	资源税	(256)
12.1.14	城市维护建设税	(257)
12.1.15	印花税	(257)
12.1.16	车船税	(257)
12.1.17	车船使用牌照税	(257)
12.1.18	车辆购置税	(257)
12.1.19	烟叶税	(257)
12.2	复习要点	(258)
12.2.1	增值税	(258)
12.2.2	消费税	(262)
12.2.3	营业税	(264)
12.2.4	企业所得税	(267)
12.2.5	个人所得税	(268)
12.2.6	房产税	(269)
12.2.7	契税	(270)
12.2.8	车船税	(270)
12.2.9	土地增值税	(271)
12.2.10	资源税	(271)
12.2.11	城市维护建设税	(271)
12.2.12	印花税	(272)
12.2.13	车辆购置税	(272)
12.3	解析难点	(272)
12.3.1	出口退税的规定	(272)
12.3.2	消费税应纳税额中扣除原料已纳消费税款的规定	(273)



12.3.3	内资企业所得税不准予扣除项目的规定	(273)
12.3.4	生产性外商投资企业和外国企业所得税的再投资退税	(274)
12.3.5	个人所得税劳务报酬加成征收的规定	(275)
13	税务管理学习要点	(276)
13.1	基本知识	(276)
13.1.1	税收管理一般	(276)
13.1.2	税务登记与纳税申报	(278)
13.1.3	税款征收	(279)
13.1.4	税务检查	(280)
13.1.5	税收立法与行政执法	(281)
13.1.6	税收违法行为与法律责任	(283)
13.1.7	税务行政复议	(284)
13.2	复习要点	(285)
13.2.1	税收管理一般	(285)
13.2.2	税收管理具体规定	(287)
13.2.3	税收法制	(289)
13.3	解析难点	(297)
13.3.1	税收行政执法	(297)
13.3.2	税务行政复议	(301)
14	税收信息化学习要点	(303)
14.1	基本知识	(303)
14.1.1	信息化一般	(303)
14.1.2	税收信息化	(304)
14.1.3	计算机及网络基础知识	(307)
14.1.4	金税工程	(309)
14.2	复习要点	(312)
14.2.1	信息化一般	(312)
14.2.2	计算机基础知识	(312)
14.2.3	税收信息化	(313)
14.2.4	金税工程增值税管理系统(金税工程二期)	(314)
14.2.5	金税工程三期建设	(318)
14.3	解析难点	(319)
14.3.1	信息化一般	(319)
14.3.2	税收信息化	(320)



15 国际税收学习要点	(325)
15.1 基本知识	(325)
15.1.1 国际税收一般	(325)
15.1.2 税收管辖权	(325)
15.1.3 国际重复征税及消除	(328)
15.1.4 国际避税与逃税	(330)
15.1.5 国际反避税	(332)
15.1.6 国际税收协定	(333)
15.2 复习要点	(334)
15.2.1 国际税收一般	(334)
15.2.2 税收管辖权	(335)
15.2.3 国际重复征税及其避免	(336)
15.2.4 国际避税与国际逃税	(337)
15.2.5 国际反避税	(340)
15.2.6 国际税收协定	(342)
15.3 解析难点	(343)
15.3.1 免税法的计算方法	(343)
15.3.2 抵免限额的计算	(344)
15.3.3 间接抵免法	(346)
15.3.4 税收饶让的计算	(349)
16 赋税史学习要点	(350)
16.1 基本知识	(350)
16.1.1 夏商西周时期	(350)
16.1.2 春秋战国时期	(351)
16.1.3 秦汉时期	(351)
16.1.4 三国魏晋南北朝隋唐时期	(352)
16.1.5 宋辽金元时期	(353)
16.1.6 明清时期	(353)
16.2 复习要点	(354)
16.2.1 夏商西周时期	(354)
16.2.2 春秋战国时期	(355)
16.2.3 秦汉时期	(357)
16.2.4 三国魏晋南北朝隋唐时期	(357)
16.2.5 宋辽金元时期	(360)



16.2.6	明清时期	(361)
16.2.7	北洋政府和国民政府时期	(364)
16.3	解析难点	(366)
16.3.1	对工商食官的理解	(366)
16.3.2	对理财原则“量入为出”和“量出为入”的理解	(366)
16.3.3	对初税亩的理解	(366)
16.3.4	对货币税的理解	(366)
16.3.5	对唐朝两税法的理解	(367)
16.3.6	对明朝粮长制的理解	(367)
16.3.7	对“摊丁入地”的理解	(367)

IV 写作知识学习要点

17	应用写作基础知识学习要点	(371)
17.1	基本知识	(371)
17.1.1	应用写作的本质	(371)
17.1.2	应用写作的特点	(371)
17.1.3	应用写作的主题	(372)
17.1.4	应用写作的材料	(373)
17.1.5	应用写作的结构	(373)
17.1.6	应用写作的表达	(374)
17.1.7	应用写作的语言	(374)
17.2	复习要点	(375)
17.2.1	主题产生的途径	(375)
17.2.2	主题产生的原则	(376)
17.2.3	材料的收集与整理	(376)
17.2.4	应用写作文章结构的特点	(378)
17.2.5	应用写作文章语言的要求	(380)
17.3	解析难点	(381)
17.3.1	主题表述的要求	(381)
17.3.2	材料选择的要求	(383)
17.3.3	结构安排的内容	(384)
17.3.4	表达方法的内容	(387)



18 论文写作学习要点	(392)
18.1 基本知识	(392)
18.1.1 论文的定义	(392)
18.1.2 论文的四要素	(392)
18.1.3 论文的特点	(393)
18.1.4 论文的分类	(393)
18.1.5 论文的写法	(394)
18.2 复习要点	(395)
18.2.1 确立主题问题	(395)
18.2.2 有理论证问题	(395)
18.3 解析难点	(395)
18.3.1 阅读材料问题	(395)
18.3.2 确立主题问题	(397)
18.3.3 撰写标题	(398)
18.3.4 开头写法	(398)
18.3.5 主体安排	(398)
18.3.6 结尾方式	(401)
19 调查报告写作要点	(403)
19.1 基本知识	(403)
19.1.1 调查报告的概念	(403)
19.1.2 调查报告的特点	(403)
19.1.3 调查报告的作用	(404)
19.1.4 调查报告的种类	(404)
19.2 复习要点	(405)
19.2.1 调查报告写作前的准备及调查方法	(405)
19.2.2 调查资料的整理	(408)
19.3 解析难点	(409)
19.3.1 调查报告的结构	(409)
19.3.2 调查报告的写作要求	(411)
20 申论写作学习要点	(415)
20.1 基本知识	(415)
20.1.1 申论的含义	(415)
20.1.2 申论考试的特征	(415)
20.1.3 申论考试的试卷结构	(416)



20.1.4 申论考试过程的四个环节	(416)
20.1.5 申论考试的特点与发展趋势	(417)
20.2 复习要点	(418)
20.2.1 审读材料	(418)
20.2.2 概括要点	(418)
20.2.3 提出方案	(420)
20.2.4 进行论证	(422)
20.3 解析难点	(423)
20.3.1 审题	(423)
20.3.2 常用文体的写作	(423)
 附录:中共中央组织部关于印发《党政领导干部公开选拔和 竞争上岗考试大纲》的通知	 (430)

11

税收理论学习要点

11.1 基本知识

11.1.1 税收理论一般

1. 税收根据

国家为什么有权利向人民征税或人民为什么有义务向国家纳税,它是税收本质的核心内容。一般认为,税收属于社会再生产中的产品分配;在社会正义的范围内,参与分配的根据只能是参与生产;国家是以执行社会职能,为社会再生产提供必要外部条件的形式参与生产的;因此,税收的根据只能是国家的社会职能或公共事务职能。

2. 税收特征

由税收的根据所决定的税收区别于其他财政收入形式的标志,一般是指税收形式上的特征。税收的特征有三个:强制性、整体有偿性和规范性。税收强制性特征指一切有纳税义务的人都必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。税收整体有偿性特征包括两层含义:其一是说税收是有偿的,不是无偿的;其二是说税收是整体有偿的,而不是个别有偿的。税收规范性特征指税收是一种普遍的、经常的收入形式,是按照法律事先规定的统一标准连续征收和缴纳的。

3. 税收本质

税收要素间的内在联系,这种内在联系就是税收的根据,税收的本质是“人民生活与生产的一般外部条件的再生产费用”。

4. 税收课征主体

分两个层次:一是课税主体,二是征税主体。

课税主体是具有课税权即税收立法权的机构。在单一制国家,课税



权集中于中央,地方没有课税权。与此相适应,只有中央才是课税主体,地方不是课税主体。在联邦制国家,中央和地方都有课税权,因而都是课税主体。

征税主体是组织税款征收的机构。一般情况下,税款由税务部门组织征收,征税主体主要是税务部门。

5. 税收缴纳主体

从经济角度说,税收的缴纳主体是最终承受税收负担的组织和个人,称负税人。在全部财产都归私人占有的制度下,一切经济组织的收入最终都分解为个人收入,只有个人才是最终的负税人。

从法律角度说,税收的缴纳主体是直接负有纳税义务的组织和个人,称纳税义务人,简称纳税人。纳税人包括自然人和法人。除自然人和法人外,合伙或合作组织、个体工商业户也可作为纳税人。

6. 税收客体

从经济角度说,税收的客体是指国家的税收收入来自何处。它有时称作税源,即税收的源泉。

从法律角度说,税收的客体是国家征税的目的物,称征税对象,也可理解为人民纳税的标的物,称纳税对象。它表明国家对什么东西征税或人民的什么东西应当纳税。

7. 税收标准

税额的计量标准。包括税基与税率两个方面。

从经济角度说,税基是征税对象的数量。每种征税对象都有确定的数量,从而都有其确定的经济税基。从法律角度说,税基是计算应纳税额的基数。它表明国家按什么征税或人民按什么纳税。

从经济角度说,税率是税额占收入的比率,通常称税收负担率。具体分为宏观税率与微观税率。从法律角度说,税率是计算税额的比率,通常称作法定税率或名义税率,具体包括:额式税率与率式税率;比例税率、累进税率与累退税率。

8. 税率形式

税率形式主要有比例税率、累进税率和累退税率。比例税率指不以税基大小为转移的税率。包括:

(1)定额式比例税率,以定额形式表现的比例税率。

(2)定率式比例税率,以定率形式表现的比例税率。累进税率指随税基增加而提高的税率。其表现形式有定额式与定率式两种,分别称为定额式累进税率与定率式累进税率。累退税率指随税基增加而降低的税率。

9. 商品课税

以商品为征收对象,以购买商品的国民收入流量为税源的各种税。根据商品的自身性质,商品课税包括对货物和劳务的征税。



10. 所得课税

以所得为征税对象,以要素所有者占有的国民收入流量为税源的各种税。根据要素所有者的性质,所得课税包括企业所得税和个人所得税。

11. 财产课税

以财产为征收对象,以国民收入存量为税源的各种税。根据财产的自身性质,财产课税包括对有形财产和无形财产的课税。根据财产的存在形式,财产课税包括对动产和不动产的课税。根据财产的占有关系,财产课税包括一般财产税和财产转移税。

12. 中央税

由中央权力机构立法、由中央税务机关组织征收、收入归中央财政直接占有的各种税。

13. 地方税

由地方权力机构立法、由地方税务机关组织征收、收入归地方财政直接占有的各种税。

14. 直接税

直接向负税人征收的各种税。如所得税。

15. 间接税

间接向负税人征收的各种税。如流转税。

16. 从量税

以实物量为税基的各种税。具体包括按人头征的税,按土地面积征收的税,按物体体积、重量、件数等征收的税。

17. 从价税

以价值量为税基的各种税。

18. 价内税

以含税价为税基的税。

19. 价外税

以不含税价为税基的税。

20. 税收职能

税收所具有的满足国家需要的能力。它以税收的能力为基础,以国家的需要为转移,是税收能力与国家需要的有机统一。税收职能包括财政收入职能、社会政策职能和经济调控职能。财政收入职能指税收所具有的取得财政收入,满足国家行使职能物质需要的能力。社会政策职能指税收所具有的调节财富分配、实现社会公平的能力。经济调控职能指税收所具有的调节经济运行、保持经济效率和稳定增长的能力。

21. 税收原则

税收在执行职能中处理所涉及的各种问题的准则。在现实生活中,税收的原则具体表现为设计税收制度的准则。它是构建新的税收制度的指导思想,是判断既定的税



收制度是否合理的标准,也是进行税收制度改革的基本纲领。制定科学的税收原则,始终是设计税收制度的中心问题。社会主义市场经济条件下,税收原则包括税收总量原则、税收负担分配原则、税收经济效应原则和税收技术原则。

11.1.2 税收负担分配

1. 税收水平

税收总量的相对表现。税收总量分绝对量和相对量两种形式,绝对量是一定时期的税收总额,相对量是税收总额与社会经济某一总量的对比关系,税收水平是税收的相对量。

2. 国民生产总值税收率

国民生产总值税收率 = 税收总额 / 国民生产总值 $\times 100\%$

3. 国内生产总值税收率

国内生产总值税收率 = 税收总额 / 国内生产总值 $\times 100\%$

4. 国民收入税收率

国民收入税收率 = 税收总额 / 国民收入 $\times 100\%$

5. 受益原则

要求纳税人负担的税收与其从政府执行公共事务中享受的利益相适应,即以纳税人从政府执行公共事务服务中享受的利益作为税收负担分配的标准,使受益多者多纳税,受益少者少纳税,不受益者不纳税。

6. 横向公平

又称水平公平,其基本含义是同等状况同等对待。就是对受益相同或支付能力相同的人课征相同的税收。

7. 纵向公平

又称垂直公平,其基本含义是不同状况不同对待。受税收支付能力原则支配,在实践中主要指支付能力不同的人应当缴纳数额不同的税收。

8. 重复征税

同一征税主体或不同征税主体对同一纳税人或不同纳税人的同一征税对象或税源同时征税所形成的双重或多重征税。

9. 国际重复征税

两个或两个以上国家,在同一时期内,对同一或不同纳税人的同一课税客体或税源,征收相同或类似的税收,包括涉及两个国家之间的国际双重征税和涉及两个以上国家的国际多重征税。

10. 税式支出

政府为实现特定的社会经济政策,对某些负有纳税义务的组织和个人所给予的少纳税或不纳税的优惠待遇。包括:(1)税基式税式支出是以减少税基为形式的税式支出。在税率既定的前提下,减少税基可使应纳税额减少,税收负担减轻。(2)税率式税



式支出是以降低税率为形式的税式支出。在税基既定的前提下,通过降低税率可以减轻纳税人的税收负担。(3)税额式税式支出是直接减免应纳税额形式的税式支出。在税基和税率不变的前提下,减征或全部免征纳税人的应纳税额可以直接减轻纳税人的税收负担。(4)延期纳税式税式支出是对某些税款延期缴纳的税式支出。延期纳税推迟了税款缴纳时间。由于资金有时间价值,延期纳税意味着政府为纳税人提供一笔无息贷款,政府实际税式支出额相当于纳税人延期缴纳税款的利息。

11. 避税与反避税

负有纳税义务的组织和个人在履行纳税义务前采取各种合乎法律规定的经济调整方式有意减轻或解除纳税义务的行为。反避税是指政府通过修改税收法规,改进和完善课税技术,减少税收流失,增加财政收入的一种手段。

12. 税负转嫁

纳税人将所纳税款转移给他人负担的税负运动环节,它表现为税收负担在纳税人与负税人之间的再分配,使纳税人承受的税收负担由多到少,由有到无,负税人承受的税收负担由无到有,由少到多。

13. 税负归宿

税收负担的最后归着环节。它表明全部税收负担最后是由谁来承担的。

14. 税负前转嫁

纳税人将其所纳税款顺着商品流转方向,通过提高商品价格的方法,转移给商品的购买者或最终消费者。

15. 税负后转嫁

纳税人将其所纳税款逆着商品流转方向,以压低商品价格的方式,向后转移给商品的提供者。

16. 税负资本化

生产要素购买者以压低生产要素购买价格的方式将所购的生产要素未来的应纳税款,从所购商品的资本价值中事先扣除,向后转嫁给生产要素的提供者。

11.1.3 税收经济效应

1. 税收超额负担

又称额外负担,是指由于课税引起的相对价格的改变,从而引起私人对消费、生产和投资动机的改变,因而减少了课税以前经济选择所能取得的经济福利。

2. 税收中性

税收不干扰市场对资源配置的基础作用,或不对消费者的选择和生产者的决策产生干扰作用。

3. 税收非中性

相对于税收中性而言,是指课税行为是国家干预社会经济活动的有力工具,政府通