

2006年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

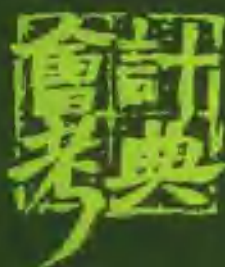
CPA

2006年注册会计师考试 学习指南

税法

THE GUIDE TO
PREPARING FOR
CPA EXAMINATION

主编/毛夏鸾



 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

2006 年注册会计师考试学习指南

税 法

毛夏鸾 主编

大连出版社

© 毛夏鸾 2006

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试学习指南. 税法/毛夏鸾主编. —大连:
大连出版社, 2006. 4

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书
ISBN 7-80684-395-7

I. 2... II. 毛... 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 (2006) 第 041398 号

责任编辑:王天华 魏 悦

封面设计:张 金

责任校对:于孝锋

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)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:cbs@dl.gov.cn

印刷者:大连理工印刷有限公司

经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm

印 张:19.5

字 数:311 千字

出版时间:2006 年 5 月第 1 版

印刷时间:2006 年 5 月第 1 次印刷

定 价:30.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

前 言

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,我们特组织了长期在一线从事注册会计师考前辅导、串讲的专家、教授精心编写了这套《2006 年注册会计师考试学习指南》丛书。

本套丛书严格按照 2006 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、全真模拟测试题。为了方便考生复习,书后附有 2005 年注册会计师全国统一考试试题及必背公式。

总体分析 帮助考生理清指定教材的结构体系,建立完整面系统的知识脉络,融会贯通各部分知识并加以综合运用;对 2003 ~ 2005 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 2006 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、重点难点精析、经典例题解析、近年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

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。

全真模拟测试题 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测试题,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。

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遗到的问题,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!

编者

2006 年 5 月

目 录

第一部分 总体分析

一、历年税法考试的命题规律	(1)
二、2006 年税法考试的命题趋势	(2)
三、税法考试的应试策略与技巧分析	(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、难点精析	(5)
经典例题解析	(6)
近年考题评析	(6)
同步强化练习题	(7)
同步强化练习题参考答案及解析	(8)
第二章 增值税法	(10)
基本内容框架	(10)
本章变化内容	(11)
重点、难点精析	(11)
经典例题解析	(17)
近年考题评析	(19)
同步强化练习题	(28)
同步强化练习题参考答案及解析	(35)
第三章 消费税法	(41)
基本内容框架	(41)
本章变化内容	(41)
重点、难点精析	(42)
经典例题解析	(44)
近年考题评析	(46)
同步强化练习题	(48)
同步强化练习题参考答案及解析	(53)

第四章 营业税法	(58)
基本内容框架	(58)
本章变化内容	(58)
重点、难点精析	(59)
经典例题解析	(60)
近年考题评析	(62)
同步强化练习题	(64)
同步强化练习题参考答案及解析	(69)
第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)	(75)
基本内容框架	(75)
重点、难点精析	(75)
经典例题解析	(76)
近年考题评析	(77)
同步强化练习题	(78)
同步强化练习题参考答案及解析	(80)
第六章 关税法	(83)
基本内容框架	(83)
重点、难点精析	(83)
经典例题解析	(84)
近年考题评析	(85)
同步强化练习题	(87)
同步强化练习题参考答案及解析	(91)
第七章 资源税法	(95)
基本内容框架	(95)
重点、难点精析	(95)
经典例题解析	(96)
近年考题评析	(96)
同步强化练习题	(97)
同步强化练习题参考答案及解析	(99)
第八章 土地增值税法	(102)
基本内容框架	(102)
重点、难点精析	(102)
经典例题解析	(103)
近年考题评析	(103)
同步强化练习题	(105)
同步强化练习题参考答案及解析	(108)
第九章 城镇土地使用税法	(111)
基本内容框架	(111)

本章变化内容	(111)
重点、难点精析	(111)
经典例题解析	(112)
近年考题评析	(112)
同步强化练习题	(113)
同步强化练习题参考答案及解析	(115)
第十章 房产税法	(116)
基本内容框架	(116)
本章变化内容	(116)
重点、难点精析	(116)
经典例题解析	(117)
近年考题评析	(118)
同步强化练习题	(119)
同步强化练习题参考答案及解析	(120)
第十一章 车船使用税法	(123)
基本内容框架	(123)
重点、难点精析	(123)
经典例题解析	(124)
近年考题评析	(124)
同步强化练习题	(125)
同步强化练习题参考答案及解析	(126)
第十二章 印花税法	(128)
基本内容框架	(128)
重点、难点精析	(128)
经典例题解析	(128)
近年考题评析	(129)
同步强化练习题	(131)
同步强化练习题参考答案及解析	(132)
第十三章 契税法	(135)
基本内容框架	(135)
本章变化内容	(135)
重点、难点精析	(135)
经典例题解析	(136)
近年考题评析	(136)
同步强化练习题	(137)
同步强化练习题参考答案及解析	(139)
第十四章 企业所得税法	(141)
基本内容框架	(141)

本章变化内容	(143)
重点、难点精析	(143)
经典例题解析	(145)
近年考题评析	(148)
同步强化练习题	(157)
同步强化练习题参考答案及解析	(163)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(170)
基本内容框架	(170)
本章变化内容	(170)
重点、难点精析	(172)
经典例题解析	(174)
近年考题评析	(176)
同步强化练习题	(182)
同步强化练习题参考答案及解析	(187)
第十六章 个人所得税法	(194)
基本内容框架	(194)
本章变化内容	(195)
重点、难点精析	(197)
经典例题解析	(198)
近年考题评析	(200)
同步强化练习题	(203)
同步强化练习题参考答案及解析	(208)
第十七章 税收征收管理法	(213)
基本内容框架	(213)
本章变化内容	(213)
重点、难点精析	(213)
经典例题解析	(215)
近年考题评析	(216)
同步强化练习题	(217)
同步强化练习题参考答案及解析	(222)
第十八章 税务行政法制	(226)
基本内容框架	(226)
重点、难点精析	(226)
经典例题解析	(227)
近年考题评析	(227)
同步强化练习题	(228)
同步强化练习题参考答案及解析	(231)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合练习题	(234)
跨章节综合练习题参考答案及解析	(238)

第四部分 全真模拟测试题

2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一)	(245)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一) 答案详解	(251)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二)	(259)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二) 答案详解	(265)
附录一 2005 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案详解	(274)
附录二 必背公式	(292)

第一部分 总体分析

面对一年一度的注册会计师执业考试,考生的心情既是单一的,又是复杂的。“单一”是指任何一个考生都希望能够顺利地通过考试,这是考生的共同愿望;“复杂”是指面对考试,由于每个考生的“底气”程度是不同的,其心情也是不同的。为了使每个考生都能自信地走进考场,不妨先看看以下内容,也许对您有些帮助。

一、历年税法考试的命题规律

1. 主、客观题的分值比例结构趋于稳定

税法课程的考试晚于其他课程的考试时间,是从1995年开始的,到2005年已经考了11年。从试卷上看,考题分为两类:一类属于客观题,另一类属于主观题。在11年的考试中,主、客观题的题量和分值比例结构是不同的,见下表:

年份	题型	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合计	
	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
1995年		15	15	13	13	15	15	7	37	3	20	53	100
1996年		16	16	11	11	16	16	5	27	4	30	52	100
1997年		15	15	10	10	15	15	7	35	3	25	50	100
1998年		15	15	15	15	20	30	4	18	3	22	57	100
1999年		15	20	20	20	20	20	4	22	2	18	61	100
2000年		15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2001年		15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2002年		15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2003年		15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2004年		15	15	15	15	20	20	4	20	3	30	57	100
2005年		20	20	15	15	15	15	4	20	3	30	57	100

从上表中我们可以看出,在1999年(含)以前,各年的题量和分值比例结构是不同的,没有规律可言。2000年开始至2003年,主、客观题的题量和分值比例结构就是相同的了。但是从2004年开始,综合题的题量减少1道,客观题的结果有小的调整。这说明出题人通过几年的命题实践,已经掌握了主观题与客观题在题量和分值上的恰当比例关系,从而使税法的试卷在主、客观题的分配上更加规范、合理。

2. 全面考核,重点突出

自从税法课程开考以来,考试覆盖率为100%,即每一章在试卷中都出现考题,但是各章的分值比例是不同的,见下表:

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
税法概论	1	1	1	2.5	2	1	2	2	2	2	2
增值税法	16	21	20	19.5	23	15	19	13	20	14	15
消费税法	7	6	6	3.5	4	4	6	6	5	7	10
营业税法	5	5	6	5	6	7	7	10	8	6.5	6
城市维护建设税法				2.5	2	2	2	4	4	5	4.5
关税法	3	5	3	2.5	5	4	2	4	5	4	3

(续表)

	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
资源税法	4	4	4	3.5	3	3	2	2	2	1	2
土地增值税法	13	10	10	7.5	4	2.5	3	3	3	4	3
城镇土地使用税法				2.5	3	2	3	2	2	2	2
房产税法				2.5	2	2	5	4	3	2	3
车船使用税法				2	2	2	3	1	1	2	2
印花税法	5	4	5	3.5	3	3	5	5	2	3	5
契税法				1	1	1.5	3	3	3	2	2
企业所得税法	14	11	11	10.5	13	8	15	11	15	17	15.5
外商投资企业和外国企业所得税法	13	13	15	11.5	10	11	12	11	11	16	10
个人所得税法	10	10	8	9	9	10	12	12	7	8.5	9
税收征收管理法	9	10	11	6	9	8	3	5	6	3	3
税务行政法制				2.5	2	3	2	2	3	1	3

3. 横向交叉, 综合性强

在社会主义市场经济的情况下, 税收活动所面临的经济现象是复杂的, 所以税法的内容也非常庞杂。一种经济情况的发生, 往往要涉及多个税种。所以在历年的考试中, 尤其是近几年的考试中, 各种税种横向交叉出题已经成为一个非常明显的特色。而这种特色不仅表现在综合题上, 在计算题中也很突出, 如在近几年的计算题中(通常是第1题,)总是有1道增值税、消费税和关税交叉的考题(2002年例外, 该类型的题出现在综合题中)。有时, 这种横向交叉题还出现在客观题中, 如2002年税法考试中多项选择题的第2题, 表面上看是考增值税的征税范围, 实际上要求考生对营业税的征税范围也要清楚, 否则就容易答错。

4. 考题案例化

某一项税收法规的出台, 表明与该税收法规相对应的经济现象已经出现。既然税法考试是一种执业考试, 案例化考试就是一种必然。这主要是通过考试检测考生解决实际问题的能力。在近几年的考试中, 试题源于经济生活的现象非常明显。这就要求考生不仅对税收法规本身要清楚, 而且应该对其他学科也有所了解, 如会计与税收的关系。

5. 题量大, 难易结合

这个特点是考生感觉最为明显的。另外, 虽然考生反映这几年的考试难度加大, 这确实是事实, 但是, 作为一份试卷, 其难易度总是要搭配的。尤其是在客观题与计算题中, 基本知识的考题还是占绝大部分。这也就告诉考生, 税法基本知识的掌握是前提, 在此基础上才能进一步掌握税法知识的深度, 并以此去应付考题的难度。

二、2006 年税法考试的命题趋势

1. 命题的指导思想不变

税法的考试, 已经走过了11个年头, 今年是第12个年头。通过多年的摸索与总结, 其命题的指导思想已经格式化, 即全面考核、重点突出、联系实际、综合性强、难易结合且难度不降。

2. 复习的重点章不变

根据2006年度注册会计师全国统一考试税法考试大纲, 今年的教材仍然是十八章。在这种情况下, 考试复习的重点章不会发生变化。

3. 考题的题型与分值比例不变

在前面我们已经分析了近几年试题的各种题型及其与分值的比例关系, 尤其是近三年来, 这种关系已经格式化, 所以题型与分值的比例关系在一定期间内不会发生大的变化。

4. 教材内容的变化与掌握

虽然 2006 年度税法教材仍然是十八章,各章的题目也没有变化,但是,各章的具体内容有所变化,各章具体变化情况见“同步辅导及强化训练”。

三、税法考试的应试策略与技巧分析

注册会计师执业考试中的税法考试已经考了 11 年,各年的通过率畸高畸低非常悬殊,所以很多考生对税法考试都有一种畏惧感。尤其是近几年,通过率都比较低,更增加了考生对该门课程的畏难情绪。各年全国税法考试的通过率情况如下:

年度	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
通过率%	14.04	16.71	35	11.91	25.7	11	6.81	11.65	12.01	11.66	18.19

为了从心理和技术上解决该问题,考生在复习和考试时应注意以下几点:

(一) 增强考试信心,端正学习态度

1. 相信和提高自己的应试能力

考生一定要相信自己的应试能力,尤其是理工科毕业的考生。这部分考生往往对自己的应试能力有所怀疑,这是因为他们只看到了自己的短处,即对经济类知识了解和掌握得较少,而没有看到自己的长处,即一般学习理工科的学员,其逻辑思维和认知能力较强。有些学员岁数比较大,和年轻人比,认为记忆力不行,产生自卑情绪,殊不知,丰富的经验和阅历同样是应试中的重要因素。从考试能力来说,任何一个人都有自己的长处和短处。扬长避短是每一个考生应该做到,而且可以做到的。只有相信自己,才能不断提高自己的应试能力。

2. 学习要主动和有兴趣

有了兴趣,学习才能主动。税法的复习是非常枯燥的,需要做大量的习题。不同的考生对不同的题型有不同的偏好。考生可以采取“以偏带全”的方法。同时“温故而知新”的学习方法也具有普遍意义。通过知识的不断扩充,达到全面复习的目的。

3. 学习要扎实,态度要老实

应试的信心来源于对所学知识的熟练掌握,这是提高应试能力的基础。而这与学习态度关系甚密。税法这门课不仅需要记忆大量的法律规章,而且还要做大量的练习题。所以每一个考生都必须付出艰辛的努力,那些不愿意付出辛劳的人是不会取得好成绩的。但是,有些考生总是希望有“捷径”可走。从理论上讲,学习如逆水行舟,无“捷径”可走,必须扎实和老实。不能期望老师“押题”,凡是“押题”都具有偶然性,这对考生是非常不利的。但是如果考生能够将历年考题熟练地掌握,就掌握了税法知识的 1/3,甚至更多。也许这就是复习考试中的“捷径”吧。

(二) 掌握复习中的方式方法

1. 对税法课进行评估,合理分配复习时间

不同的人对该课程的熟悉和掌握程度以及是否在职学习,是不一样的,这就决定了每人复习时间的长短也就不同。考生应该根据自己的实际情况分配税法课的复习时间。

2. 在时间评估的基础上,制定学习计划和目标

目标要具体,计划要可行。复习的力度和深度要循序渐进。

3. 复习过程中要善于提出问题和解答问题

多思是提出问题的前提,要学会自问自答。重点和难点要多做练习。

4. 反复练习,自我测试

通过测试,找出差距和不足,以便有针对性地加强练习。

5. 善于总结,不断提高

(1) 总结税法全面掌握的程度;(2) 总结重点与非重点掌握的程度;(3) 总结不同题型的掌握程度;

(4) 总结对历年试题的掌握程度

(三) 应试技巧

不同题型有不同的应试技巧,考生在考试时要注意以下几点。

1. 选择题的特点及应试技巧

选择题的特点是考查考生对税法基本知识和基本方法的掌握程度,即使是带计算的单项选择题也不例外。还有一些小税种也经常考带有计算的单项选择题。这方面的应试技巧主要有:(1)审题要细心,不能“以偏盖全”或“先入为主”;(2)运用排除法;(3)比较法。

2. 判断题的特点及应试技巧

判断题的特点是一般以陈述句出现,有时也以计算题的形式出题。针对这种情况,应试时要注意以下几个问题:

(1)一般情况下,使用有绝对肯定或绝对否定的词,往往是错误的;(2)切忌使用猜测法。因为该题型有倒扣分的规定;(3)应该熟练掌握各税种的基本计算方法,尤其是小税种的计算方法,几乎每年都有这方面的判断题。

3. 计算、综合题的特点及应试技巧

近年来税法的计算题和综合题与90年代相比发生了较大的变化,主要有:(1)各章横向联系与交叉的题得到加强,即使是计算题也不像过去那样单一;(2)有些年度增加了表格题,如2000年和2001年;(3)适当增加了财务会计的知识。

根据上述情况,考生在应试时应该注意以下几点:

第一,认真审题。由于综合题的“陷阱”较多,考生很容易顾此失彼,因此认真审题,理清各个条件的相互关系,就完成了计算题和综合题应试的一半。

第二,分步计算。这一方面是便于考生答题和检查答案,另一方面是因为计算题和综合题往往是按步骤给分,可以避免混合计算中发生的一处错即全错的问题。

第三,解题时注意做题的顺序,一般情况下在计算各项税款时,应该先境外,后境内;先价内税,后价外税;先流转税和费用性税种,后所得税。

除了上述的技巧之外,答题时还要合理分配时间。要做到先易后难;会做的先做,不会做的后做;分值高的先做,分值低的后做。从而在有限的时间内取得最大的效果。

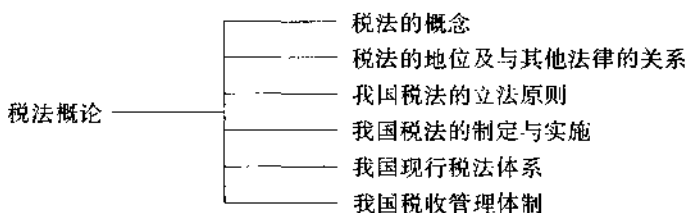
以上的分析只是我们的一管之见,希望我们所编写的这本书能够对考生有一定的帮助。“书山有路勤为径,学海无涯苦作舟”,只有付出艰险努力的人,才能登上顶峰,并成为对人类作出较大贡献之人。祝考生们心想事成!

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

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总称。本章的基本内容框架如下:



重点、难点精析

本章不是税法考试的重点,从历年考试的情况看,其考试内容主要反映在客观题中。从全章的内容看,主要应该熟悉:

1. 税收法律关系:主要对税收法律关系的构成要清楚,如权利主体。
2. 税法的构成要素:该部分内容应该注意:税法构成的要素范围,其中对税率形式要掌握。
3. 税法的分类:税法的分类应该熟悉,尤其是“按照税法征税对象的不同”所进行的分类。
4. 税法与其他法律的关系:该部分内容要特别注意税法与民法的区别。
5. 税法的法律级次:要注意,法律级次不同,其法律效力也不同,对六个层次的内容要熟悉。
6. 税法体系:要注意两个问题:一是税法体系包括实体法和程序法两个部分;二是实体法按性质和作用分类,可以分为七类。这与前面的按照征税对象分类是不同的。
7. 税收立法权的划分:主要注意立法权划分的层次。
8. 税收征收管理范围的划分:要注意,税收除了由税务机关负责征收以外,财政和海关也负责对某些税的征收管理。

征管单位	征管的税种
税务局	国税局:增值税、消费税、车辆购置税、部分营业税、部分所得税、部分资源税等 地税局:房产税、房地产税、土地使用税、印花税、车船使用税、车船使用牌照税、 契税、个人所得税(不含利息税)、资源税、耕地占用税、土地增值税、屠宰税、筵席 税、农业税
财政局(部分地区)	农业税、耕地占用税、契税
海关	关税、进口增值税、消费税

9. 中央政府与地方政府税收收入的划分:注意不同税种在中央政府与地方政府是如何划分的。

经典例题解析**一、单项选择题**

税收管理体制的核心内容是()。

- A. 税权的划分 B. 事权的划分 C. 财权的划分 D. 收入的划分

【答案】A

【解析】由于税收管理体制是各级国家机构之间划分税权的制度,所以该体制的核心是税权的划分。

二、多项选择题

下列各项中,有权制定税收规章的税务主管机关有()。

- A. 国家税务总局 B. 财政部 C. 国务院办公厅 D. 海关总署

【答案】A、B、D

【解析】该题的关键是对海关是否具有权利制定税收规章要进行认定,由于我国的关税法是由海关总署制定的,所以也应该包括海关总署。

三、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】根据税法的规定,由于税收征纳双方之间存在着管理与被管理的关系,所以虽然征纳双方的分类地位是平等的,但是其权利与义务是不对等的。

近年考题评析**一、单项选择题**

下列各项中,表述正确的是()。(2005 年)

- 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对象

【答案】B

【解析】根据税法构成要素的规定,税目应该是各个税种所规定的具体征税项目;纳税人不仅包括法人和自然人,而且也包括其他组织;征收对象不仅包括物品,而且也包括行为。所以正确答案应该是 B。

二、多项选择题

1. 下列企业中,所得税由国家税务总局负责征收的有()。(2003 年)

- A. 2002 年 1 月在工商局办理设立登记的私营企业
B. 2002 年 1 月在工商局办理变更登记的集体企业
C. 2001 年 12 月进行工商登记,2002 年 1 月进行税务登记的新设合伙企业
D. 2002 年 5 月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

【答案】A、D

【解析】根据有关税法的规定,2001 年 12 月 31 日由国家税务总局、地方税务局征收管理的企业所得税、个人所得税,以及按现行规定征收管理的外商投资企业和外国企业所得税,仍由原征税务机关征收管理;自 2002 年 1 月 1 日起,按国家工商行政管理总局的有关规定,在各级工商行政管理部门办理设立(开业)登记的企业,其企业所得税由国家税务总局负责征收管理。所以正确答案应该是 AD。

2. 下列各项中,属于税务机关的税收管理权限的有()。(2004 年)

- A. 缓期征税权 B. 税收行政法规制定权 C. 税法执行权 D. 提起行政诉讼权

【答案】 A、C

【解析】 根据税法的有关规定,税收行政法规的制定权属于国家最高行政机关(国务院)或经授权的地方人民代表大会,而不属于税务机关;在税务行政诉讼中,起诉权是单向性的,税务机关不享有起诉权,只有应诉权。所以 B、D 均不对。

三、判断题

1. 按照现行税法规定,税收征收管理机构可包括地方政府财政机关。() (2003 年)

【答案】 √

【解析】 根据我国税收征收管理范围的划分,我国的税收分别由财政、税务和海关等系统负责征收管理。所以应该包括地方财政机关。

2. 税法是调整税务机关与纳税人之间的关系的法律规范,其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税。() (2004 年)

【答案】 ×

【解析】 税法调整的是国家与纳税人之间的关系的法律规范,而不是调整税务机关与纳税人关系。

3. 地区性地方税收的立法权可经省级立法机关或经省级立法机关授权的下级政府行使。() (2005 年)

【答案】 ×

【解析】 根据我国税收立法权划分的层次,省级人民代表大会及其常务委员会有开征全国性税种以外的地方税种的税收立法权,而不能层层下放。

同步强化练习题

一、单项选择题

- 下列税种中,全部由地方税务局负责征收的税种是()。
 - 外商投资企业和外国企业所得稅
 - 土地增值稅
 - 營業稅
 - 城市維護建設稅
- 下列税法要素中,区别不同税法的主要标志是()。
 - 納稅人
 - 征稅對象
 - 稅率
 - 納稅環節
- 下列关于税收实体法构成要素的表述,不正确的是()。
 - 納稅人是税法规定的直接负有納稅義務的單位和個人,是實際負擔稅款的單位和個人
 - 征收對象是税法中规定的征稅的標的物,是國家征收的依據
 - 稅率是對征稅對象的征收比例或征收的額度
 - 稅目是各個稅種所规定的具體征稅項目,是征收對象的具體化
- 根据我国税法规定,下列采用超率累進稅率的稅種是()。
 - 資源稅
 - 土地增值稅
 - 個人所得稅
 - 車船使用稅
- 根据我国税法的規定,對納稅人的確定原則是()。
 - 屬地原則
 - 屬人原則
 - 公民原則
 - 屬地兼屬人原則

二、多项选择题

- 下列税种中,全部属于中央政府固定收入的有()。
 - 消費稅
 - 增值稅
 - 車輛購置稅
 - 資源稅
- 下列項目中,屬於稅收制度內容三個層次的有()。
 - 不同的要素構成稅種
 - 不同的稅種構成稅法體系
 - 不同的稅種構成稅收制度
 - 規範稅款征收程序的法律法規
- 下列對於稅收法律關係的表述中,屬於正確的有()。
 - 稅收法律關係是税法所確認和調整的國家與納稅人之間在稅收分配過程中形成的權利義務關係