

——轻松过关[®]5

2015^年注册会计师考试

机考题库一本通

税法

● 组编 东奥会计在线

CPA



注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关5

2015 年注册会计师考试 机考试题库一本通 税法

组 编 东奥会计在线

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2015年注册会计师考试机考试题库一本通·税法/东奥会计在线组编.

—北京:经济科学出版社,2015.3

(轻松过关·第5辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5575-4

I. ①2… II. ①东… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—习题集

IV. ①F23—44

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第056672号

责任编辑:边江 靳兴涛

责任校对:刘欣欣

版式设计:郭晓玉

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有卡号和密码,可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第1页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400-627-5566

2015年注册会计师考试机考试题库一本通

税法

组编:东奥会计在线

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 100142

总编部电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-627-5566(24小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787毫米×1092毫米 16开本 18.5印张 340千字

2015年3月第1版 2015年3月第1次印刷

ISBN 978-7-5141-5575-4 定价:26.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“闯关班”通过率达92.3%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预

测，为备考做出方向性指导；(2) 同步辅导及强化训练，通过知识点提炼及典型例题夯实基础；(3) 跨章节试题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；(4) 全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时对重要知识点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖重要知识点，模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”，以最直观的方式，构筑最严密精准的知识地图，助您最后冲刺，轻松过关。

轻松过关系列之5：《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步模拟提升能力：2套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺；第三步真题检测效果：最近两年3套真题新练，全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015年我们将继续通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)为购买“轻松过关5”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php>免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会
2015年3月

目录

第一部分 机考过关初练

第一章 税法总论	(3)
易错易混集训.....	(3)
机考过关演练.....	(5)
参考答案及解析.....	(8)
第二章 增值税法	(11)
易错易混集训.....	(11)
机考过关演练.....	(17)
参考答案及解析.....	(29)
第三章 消费税法	(39)
易错易混集训.....	(39)
机考过关演练.....	(42)
参考答案及解析.....	(49)
第四章 营业税法	(55)
易错易混集训.....	(55)
机考过关演练.....	(64)
参考答案及解析.....	(70)
第五章 城市维护建设税法和烟叶税法	(76)
易错易混集训.....	(76)
机考过关演练.....	(79)
参考答案及解析.....	(81)
第六章 关税法	(84)
易错易混集训.....	(84)
机考过关演练.....	(87)
参考答案及解析.....	(90)
第七章 资源税法和土地增值税法	(93)
易错易混集训.....	(93)
机考过关演练.....	(96)

参考答案及解析·····	(102)
第八章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法 ·····	(108)
易错易混集训·····	(108)
机考过关演练·····	(111)
参考答案及解析·····	(116)
第九章 车辆购置税、车船税法和印花税法 ·····	(122)
易错易混集训·····	(122)
机考过关演练·····	(125)
参考答案及解析·····	(131)
第十章 企业所得税法 ·····	(136)
易错易混集训·····	(136)
机考过关演练·····	(147)
参考答案及解析·····	(158)
第十一章 个人所得税法 ·····	(168)
易错易混集训·····	(168)
机考过关演练·····	(176)
参考答案及解析·····	(185)
第十二章 国际税收 ·····	(193)
易错易混集训·····	(193)
机考过关演练·····	(194)
参考答案及解析·····	(197)
第十三章 税收征收管理法 ·····	(200)
易错易混集训·····	(200)
机考过关演练·····	(202)
参考答案及解析·····	(206)
第十四章 税务行政法制 ·····	(209)
易错易混集训·····	(209)
机考过关演练·····	(210)
参考答案及解析·····	(211)
第十五章 税务代理和税务筹划 ·····	(214)
易错易混集训·····	(214)
机考过关演练·····	(215)
参考答案及解析·····	(217)

第二部分 机考过关 2+3

2015 年注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(一)	(221)
参考答案及解析	(228)
2015 年注册会计师全国统一考试《税法》模拟测试题(二)	(235)
参考答案及解析	(241)
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》真题(一)	(248)
参考答案及解析	(255)
2014 年注册会计师全国统一考试《税法》真题(二)	(262)
参考答案及解析	(268)
2013 年注册会计师全国统一考试《税法》真题	(276)
参考答案及解析	(282)

第一部分

机考过关初练

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

第一章 税法总论

学习导读

本章属于本书的非重点章，主要介绍了税法的基本理论、立法和实施的相关规范以及我国现行税法体系和税收管理体制概况，是学习税法知识的基础。

本章需要重点掌握的内容包括：(1) 税法的原则和要素；(2) 税收立法和税收执法；(3) 征纳双方的权利和义务；(4) 国际税收关系。

在近3年的考试中，本章的平均分值为3分。本章考试的题型涉及单选题和多选题。2015年考试中要重点关注税收立法机关。

易错易混集训

易错易混点1 税法的原则

【母题·多选题】下列各项中，属于税法的基本原则的有()。

- A. 税收法定原则
- B. 法律优位原则
- C. 新法优于旧法原则
- D. 税收公平原则
- E. 税收效率原则
- F. 法律不溯及既往原则
- G. 实质课税原则
- H. 特别法优于普通法原则
- I. 实体从旧、程序从新原则
- J. 程序优于实体原则

【答案】ADEC

【解析】税法的基本原则包括：税收法定原则、税收公平原则、税收效率原则、实质课税原则。

【子题1·多选题】属于税法的适用原则的有：BCFHJ

【子题2·单选题】属于税法基本原则中的核心的是：A

【子题3·单选题】甲市自2013年8月1日起开始对交通运输业进行“营改增”，2013年12月查出甲市A运输公司隐瞒其在2013年7月取得的不含税交通运输服务收入10万元，如果A运输公司被迫征了1.1万元的增值税。这样处理违背了税法适用原则中的()。

- A. 新法优于旧法原则
- B. 法律不溯及既往原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 实体从旧、程序从新原则

【答案】B

【解析】法律不溯及既往原则的基本含义为：一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。本题A运输公司2013年7月的收入，仍应按规定计算缴纳营业税，不缴纳增值税。所以上述处理违背了法律不溯及既往原则。

【子题4·单选题】企业所得税法中规定：对于企业公益性捐赠按照会计利润的12%计算限额在税前扣除。但在2010年玉树地震发生后，财政部、国家税务总局做出了对企业按照规定渠道向该地震灾区的捐赠，可在计算应纳税所得额时全额扣除的规定。这体现了税法适用原则中的()。

- A. 新法优于旧法原则
- B. 实体从旧、程序从新原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 程序优于实体原则

【答案】C

【解析】特别法优于普通法的原则：其含义为对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。



易错易混点辨析

税法的基本原则包括：税收法定原则、税收公平原则、税收效率原则、实质课税原则，共四项。税法的适用原则包括：法律优位原则，法律不溯及既往原则，新法优于旧法原则，特别法优于普通法原则，实体从旧、程序从新原则，程序优于实体原则，共六项。上面的内容我们可以归纳为“四基六适”，学员要区分清楚，哪些是基本原则、哪些是适用原则，然后要会判断给出一句话体现的是哪一项原则。

考生还要注意，在本章中还有一个原则是税收立法原则。包括：从实际出发原则、公平原则、民主决策原则、原则性与灵活性相结合的原则、法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。这个原则是在税收立法过程中应遵循的原则，和上面的基本原则和适用原则需要区分清楚。

易错易混点 2 税收立法机关

【母题·多选题】下列各项中，属于税收法律的有()。

- A. 《税务代理试行办法》
B. 《税收征收管理法实施细则》
C. 《增值税暂行条例实施细则》
D. 《企业所得税法》
E. 《税收征收管理法》
F. 《增值税暂行条例》
G. 《企业所得税法实施条例》

【答案】DE

【解析】选项 AC：属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章；选项 BG：属于国务院制定的税收行政法规；选项 DE：属于税收法律；选项 F：属于全国人大或人大常委会授权立法。

【子题 1·单选题】属于全国人大或人大常委会授权立法的有：F

【子题 2·多选题】属于国务院制定的税收行政法规的有：BG

【子题 3·多选题】属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章的有：AC



易错易混点辨析

这一块内容多而杂，学员可以按照下面的表格进行记忆：

分类	立法机关	举例
税收法律	全国人大及其常委会正式立法	《企业所得税法》 《个人所得税法》 《车船税法》 《税收征收管理法》
准法律	全国人大及其常委会授权立法	《增值税暂行条例》 《营业税暂行条例》 《消费税暂行条例》 《资源税暂行条例》 《土地增值税暂行条例》
税收法规	国务院——税收行政法规	《企业所得税法实施条例》 《税收征收管理法实施细则》
	地方人大及其常委会（目前只有海南省、民族自治地区）——税收地方法规	
税收规章	财政部、国家税务总局、海关总署——税收部门规章	《增值税暂行条例实施细则》 《税务代理试行办法》
	地方政府——税收地方规章	《车船税暂行条例实施细则》 《房产税暂行条例实施细则》

机考过关演练

一、单项选择题

- 下列关于税法主要目标和功能的表述中,错误的是()。
 - 税法是国家组织财政收入的法律保障
 - 税法是国家调控宏观经济的法律手段
 - 税法可以维护和促进现代市场经济秩序
 - 税法只维护国家权益
- 下列关于税法与其他法律的关系的表述中,不正确的是()。
 - 税法是国家法律的组成部分,它是依据《宪法》的原则制定的
 - 税法与刑法的调整范围不同,但违反税法情节严重触及刑律者,将受刑事处罚
 - 民法与税法不发生冲突时,税法不再另行规定;出现不一致时,优先按照民法处理
 - 税法与行政法有着十分密切的联系,这种联系主要表现在税法具有行政法的一般特性
- 下列税法基本原则中,属于税法基本原则核心的是()。
 - 税收公平原则
 - 税收效率原则
 - 实质课税原则
 - 税收法定原则
- “凡支付个人应纳税所得的企业(公司)、事业单位、机关、社会组织、军队、驻华机构、个体户等单位和个人,为个人所得税的扣缴义务人”的规定体现的是税收效率原则中的()。
 - 行政效率
 - 经济效率
 - 法定效率
 - 市场效率
- 纳税人必须在缴纳有争议的税款后,税务行政复议机关才能受理纳税人的行政复议申请,这体现了税法适用原则中的()。
 - 法律优位原则
 - 特别法优于普通法原则
 - 实体从旧、程序从新原则
 - 程序优于实体原则
- 下列关于税收法律关系的表述,不正确的是()。
 - 税收法律关系的主体包括征纳双方
 - 对税收法律关系主体中纳税义务人的确定,在我国采取的是属地兼属人的原则
 - 税收法律关系中权利主体双方法律地位平等,所以双方的权利与义务也是对等的
 - 税法是引起税收法律关系的前提条件
- 在税法构成要素中,区别一种税与另一种税的重要标志是()。
 - 课税对象
 - 税率
 - 纳税人
 - 纳税环节
- 下列关于税收立法、修订和废止程序的说法中,错误的是()。
 - 在税收立法提议阶段,无论是税法的制定,还是税法的修改、补充和废止,一般由国务院授权其税务主管部门负责立法的调查研究等准备工作,并提出立法方案或税法草案,上报国务院
 - 在税收立法的审议阶段,税收法规由国务院负责审议
 - 税收行政法规由国务院审议通过后,以国务院总理名义发布实施
 - 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
- 下列规范性文件中,属于税收法律的是()。
 - 《企业所得税实施条例》
 - 《增值税暂行条例实施细则》
 - 《税务代理试行办法》
 - 《企业所得税法》
- 下列关于税法体系按照不同项目划分类型的说法中,不正确的是()。
 - 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
 - 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
 - 按照税法相关税种征税对象的不同,可分为税收实体法和税收程序法
 - 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可分为国内税法、国际税法、外国税法等

11. 下列各项中, 不属于税务机关税收执法权的是()。
- A. 废止规范性文件 B. 税务稽查权
C. 税务检查权 D. 税务行政复议裁决权
12. 下列税种中, 属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
- A. 海关代征的进口环节增值税 B. 土地增值税
C. 耕地占用税 D. 营业税
13. 下列关于我国现行税制下税收执法管理权限的划分的说法中, 错误的是()。
- A. 除少数民族自治地区和经济特区外, 各地均不得擅自停征全国性的地方税种
B. 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
C. 经济特区可以享有一般地方税收管理权限, 但不得拥有特殊的税收管理权限
D. 地方自行立法的地区性税种, 其管理权由省级人民政府及其税务主管部门掌握
14. 下列关于我国现行税收征收管理范围划分的表述中, 正确的是()。
- A. 车辆购置税由地方税务局系统负责征收和管理
B. 各银行总行缴纳的印花税由国家税务局系统负责征收和管理
C. 地方银行缴纳的企业所得税由国家税务局系统负责征收和管理
D. 地方所属企业与中央企业组成的股份制企业缴纳的企业所得税, 由地方税务局系统负责征收和管理
15. 全国范围内征收的地方税税法的制定、公布和税种的开征、停征权属于()。
- A. 国家各级税务机关 B. 海关
C. 财政机关 D. 全国人大及其常委会
16. 下列关于税务代理的有关规定, 表述不正确的是()。
- A. 税务代理属于民事代理中的一种委托代理
B. 税务代理机构是税务行政机关
C. 税务代理具有公正性的特点
D. 税务代理人实施税务代理行为, 应当以纳税人、扣缴义务人自愿委托和自愿选择为前提
17. 一个国家依据纳税人的国籍行使税收管辖权, 即对凡是属于本国的公民取得的来自世界范围内的全部所得行使的征税权利是指()。
- A. 地域管辖权 B. 居民管辖权 C. 公民管辖权 D. 国家管辖权
18. 下列各项中, 属于国际重复征税的根本原因的是()。
- A. 纳税人所得或收益的国际化 B. 各国行使的税收管辖权的重叠
C. 各国所得税制的普遍化 D. 国际税收协定

二、多项选择题

1. 下列属于税法特点的有()。
- A. 义务性法规 B. 权利性法规 C. 单一性法规 D. 综合性法规
2. 下列关于税收法律关系的表述中, 正确的有()。
- A. 税收法律关系的保护对权利主体双方是不平等的
B. 税收法律关系的产生、变更和消灭由税收法律事实来决定
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
D. 对税收法律关系的权利主体中纳税义务人的确定, 在我国采取的是属地兼属人的原则
3. 以下各项中, 属于我国税收立法原则的有()。
- A. 从实际出发的原则 B. 效率优先的原则
C. 民主决策的原则 D. 原则性与灵活性相结合的原则
4. 经国务院授权, 财政部和国家税务总局有()。
- A. 增减税目的权力 B. 调整税率的权力
C. 税收条例的解释权 D. 制定税收条例实施细则的权力
5. 下列关于我国税收法律级次的表述中, 正确的有()。

- A. 《个人所得税法》属于税收法律
B. 《企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
C. 《税务代理试行办法》属于税收部门规章
D. 《增值税暂行条例》属于税收法律
6. 我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
7. 在税收执法过程中,对税法适用性或法律效力的判断,可以采用的原则有()。
A. 层次高的法律优于层次低的法律
B. 同一层次的法律中,特别法优于普通法
C. 国内法优于国际法
D. 实体法从旧、程序法从新
8. 下列税种中,属于财产和行为税类的有()。
A. 房产税
B. 耕地占用税
C. 城镇土地使用税
D. 契税
9. 下列关于我国税收立法和税收立法权的划分,正确的有()。
A. 全国人民代表大会及其常务委员会制定税收法律
B. 全国性税种的立法权,属于全国人民代表大会及其常务委员会
C. 国务院制定税收行政法规
D. 经全国人大及其常委会授权,国务院有制定税收法律、增减税目和调整税率的权力
10. 税收法律关系产生的原因包括()。
A. 税收法律事件
B. 税收法律的公布
C. 税收法律的实施
D. 税收法律行为
11. 我国税收立法程序通常包括的阶段有()。
A. 提议阶段
B. 审议阶段
C. 通过和公布阶段
D. 试行阶段
12. 《中华人民共和国税收征收管理法》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. 税收普通法
13. 下列属于地方税务局系统负责征收和管理的税种有()。
A. 房产税
B. 车辆购置税
C. 车船税
D. 消费税
14. 下列关于我国税收征收管理权的说法中,正确的有()。
A. 对于地方税,其管理权由地方人民代表大会及其常务委员会掌握,由地方税务机关负责征收
B. 省级地方税务局实行省级地方政府和国家税务总局双重领导
C. 我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理
D. 在大部分地区,地方附加、契税、耕地占用税仍由地方财政部门征收和管理
15. 税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时,与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有下列()关系的,应当回避。
A. 夫妻
B. 直系血亲
C. 近姻亲
D. 三代以内旁系血亲
16. 《中华人民共和国企业所得税法》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. 税收普通法
17. 下列关于纳税人、扣缴义务人的权利的说法中,正确的有()。
A. 纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的税收违法行为保密
B. 纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利
C. 纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为
D. 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律的规定
18. 下列关于国际税收协定和国际避税的表述中,正确的有()。
A. 国际税收协定是以国内税法为基础的
B. 国际双重征税的免除,是签订国际税收协定的重要内容,也是国际税收协定的首要任务
C. 避免或防止国际间的偷税、逃税和避税,是国际税收协定的主要内容之一。其采取的措施主要有情报交换和转让定价
D. 国际避税是一种不违法行为,因此该行为不会给政府税收收入造成有害后果

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】税法的主要目标和功能主要体现在：(1) 税法是国家组织财政收入的法律保障；(2) 税法是国家调控宏观经济的法律手段；(3) 税法对维护和促进经济秩序有重要作用；(4) 税法能有效地保护纳税人的合法权益；(5) 税法是维护国家利益，促进国际经济交往的可靠保证。

2. 【答案】C

【解析】民法调整方法的主要特点是平等、等价、有偿；税法调整方法的特点是命令、服从。民法与税法不发生冲突时，税法一般援引民法条款；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。

3. 【答案】D

【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。

4. 【答案】A

【解析】税收效率原则包括两个方面，一是指经济效率，二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本。“凡支付个人应纳税所得的企业（公司）、事业单位、机关、社会组织、军队、驻华机构、个体户等单位和个人，为个人所得税的扣缴义务人”的税收政策，主要是为了提高税收行政效率，节约税收征管成本，符合税收效率原则中的行政效率的规定。

5. 【答案】D

【解析】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。

6. 【答案】C

【解析】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。

7. 【答案】A

【解析】在税法构成要素中，区别一种税与另一种税的重要标志是征税对象；征税对象又称课税对象。

8. 【答案】D

【解析】选项 D：税收法律，在全国人民代表大会或其常务委员会开会期间，先听取国务院关于制定税法议案的说明，然后经过讨论，以简单多数的方式通过后，以国家主席名义发布实施。

9. 【答案】D

【解析】选项 A：属于税收行政法规；选项 BC：属于税收部门规章。

10. 【答案】C

【解析】按照税法相关税种征税对象的不同，可分为五种：商品和劳务税税法，所得税税法，财产、行为税税法，资源税税法，特定目的税法。

11. 【答案】A

【解析】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。

12. 【答案】D

【解析】选项 A：属于中央政府固定收入；选项 BC：属于地方政府固定收入。

13. 【答案】C

【解析】经全国人大及其常委会和国务院的批准，经济特区也可以在享有一般地方税收管理权之外，拥有一些特殊的税收管理权。

14. 【答案】C

【解析】选项 A：车辆购置税由国家税务局系统负责征收和管理；选项 B：印花税由地方税务局系统负责征收和管理；选项 D：中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税，由国家税务局系统负责征收和管理。

15. 【答案】D

【解析】在全国范围内征收的地方税税法的制定、公布和税种的开征、停征权属于全国人大及其常委会。

16. 【答案】B

【解析】税务代理机构不是税务行政机关，而是征纳双方的中介机构。

17. 【答案】C

【解析】公民管辖权，是指一个国家依据纳税人的国籍行使税收管辖权，对凡是属于本国的公民取得的来自世界范围内的全部所得行使的征税权力。

18. 【答案】B

【解析】纳税人所得或收益的国际化 and 各国所得税制的普遍化是产生国际重复征税的前提条件。各国行使的税收管辖权的重叠是国际重复征税的根本原因。

二、多项选择题

1. 【答案】AD

【解析】税法具有义务性法规和综合性法规的特点。首先，从法律性质上看，税法属于义务性法规，以规定纳税人的义务为主。税法属于义务性法规，并不是指税法没有规定纳税人的权利，而是指纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，处于从属地位。税法属于义务性法规的这一特点是由税收的无偿性和强制性特点所决定的。其次，税法的另一特点是具有综合性，它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系，其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。税法的综合性特点是由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定的。

2. 【答案】BCD

【解析】选项 A：税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的，不能只对一方保护，而对另一方不予保护。

3. 【答案】ACD

【解析】我国税收立法主要应遵循的原则包括：从实际出发的原则；公平原则；民主决策的原则；原则性与灵活性相结合的原则；法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。

4. 【答案】CD

【解析】经国务院授权，国家税务主管部门（财政部和国家税务总局）有税收条例的解释权和制定税收条例实施细则的权力。

5. 【答案】ABC

【解析】选项 D：《增值税暂行条例》属于由全国人大或人大常委会授权立法的暂行条例。

6. 【答案】BC

【解析】本题考点在于考生对我国现行税率种类的了解，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。

7. 【答案】ABD

【解析】税法在执法过程中，对其适用性或法律效力的判断，一般按以下原则掌握：一是层次高的法律优于层次低的法律；二是同一层次的法律中，特别法优于普通法；三是国际法优于国内法；四是实体法从旧、程序法从新。

8. 【答案】AD

【解析】财产和行为税类包括房产税、车船税、印花税、契税等。

9. 【答案】ABC

【解析】选项 D：经全国人大及其常委会授权，国务院有制定税法实施细则、增减税目和调整税率的权力。