

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

税法

经典题库

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

精析考点	严格依据教材，体现考试要求，归纳考试要点
精选真题	以考点为纲目，以真题为依托，把握命题规律
精编习题	精选海量习题，覆盖全部考点，强化复习效果
精讲答案	深度答案解析，探讨解题思路，提高应试能力



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

税法

经典题库

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师全国统一考试专用辅导教材. 税法经典题库 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著. — 北京 : 人民邮电出版社, 2015. 2

全国注册会计师考试专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-38432-4

I. ①注… II. ①全… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第014835号

内 容 提 要

为帮助广大考生更好地理解和掌握注册会计师的考试内容,我们邀请众多辅导专家,在研究考试重点、命题规律和解题方法的基础上,编写了本套丛书。本书适合考生在熟读相关教材的基础上,进行习题演练之用,旨在帮助考生吃透考点、充分备考、全面提升应试能力。

本书所选练习题,既包括历年考试真题、又包括我们编写的练习题。这些习题按照章节考点合理分布,读者可以在完成一个章节内容的学习之后,进行该章节的习题训练,以便循序渐进,步步为营,层层巩固学习的效果。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 11.75 2015 年 2 月第 1 版
字数: 338 千字 2015 年 2 月北京第 1 次印刷
-

定价: 32.80 元

读者服务热线: (010) 81055296 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

在考注册会计师的考生中，流传着这样的一句话：**头痛没有用，眼睛痛也没有用，手痛才有用，一定要反复做题，做到手痛。**

可以说，大量地做题，对于考注册会计师成功与否，起着至关重要的作用，而且不存在第二条可以替代做题的途径。

首先，大量地做题，是巩固所学知识点、检验所掌握的知识点正确与否的唯一路径。凡是复习备考，无不先从精读教材开始。教材看了好几遍，所有考点是否已经全部掌握，对于每个考点的理解是否准确到位，只有通过习题演练方能知晓。在做题中，已有的记忆可以瞬间激活，模糊的概念可以澄清，错误的概念可以得到纠正。可以说，读教材只是将知识点不加整理地吞下去，仅仅完成了学习的第一个阶段，而只有通过做题，才能使知识点清晰化、层次化，条理化，是学习的二次升华。对于注册会计师这种高难度的考试，第二个阶段尤为重要。

其次，大量地做题，是提高做题正确率的不二法门。考试的过程，其实也就是一个做题的过程，只不过需要在特定的地点，特定的时间完成而已。可以说答题的准确率就是考试通过与否的生命线，在掌握了基础知识和解题的思路之后，最要的一件事就是提高做题的准确率。为什么经常会出现明明会做，但却经常出错的情形呢，原因其实很简单。一是缺乏解题的经验，误入陷阱；二是对一些基础知识的掌握不够烂熟于胸，而是似是而非，临事而迷。那么解决的办法是什么，大量、反复的习题训练是看似最笨却最有效的方法。

第三，大量地做题，是提高解题速度的有效方法。在掌握了扎实的基础知识和满意的做题准确率之后，那是不是通关无忧呢？不是，我们还需要培养一种不可或缺的能力：快速的答题速度。注册会计师考试题量大、计算量大，涉及的知识点关联度高，近三个小时的考试时间里，会让人精疲力竭，不能做完卷子中的题，是很多考生多年不能过关的伤痛。速度从何而来，唯有勤学苦练，平时多做题，凡是做过的题都能按照考试的要求，既要对，又要快，潜移默化中，速度自然就有了。

做题如此的重要，那么我们应该去做什么样的题呢？什么样的题才是最应该先做的呢？这个问题就是本书竭尽全力所要解决的问题。

第一，教材上的题，是头等重要的题。在指定教材中，有大量的例题，这些例题往往具有典型性，是帮助我们理解一些重要考点的钥匙。另外，历年考试中的很多真题，是以教材例题为基础改编而成。可以说熟悉教材例题，是我们进行习题演练的第一步。我们编写的这套无纸化考试题库，收录了教材中的经典例题，并对其进行合理的改编，避免了教材例题的题型与考试不符的缺点。

第二，历年的考试真题，是最具有代表性的习题。反复演练历年考试真题，是我们了解考试的难度、命题的特点、考卷的题量等关键考情的捷径。我们在编写这套无纸化考试题库的过程中，大量收录历年考试真题，其他习题的设计与编写，均以历年真题为模板，确保了习题的难度、特点和题型等均与考试真题保持一致。

第三，覆盖考点全面的习题，是复习最有效率的习题。教材分为若干考点，习题则是对这些考点进行考查。从这个角度上来讲，习题演练不是越多越好，如果老是在做某一部分的习题，而其他的考点很少涉及，肯定会营养不良。这就要求我们所选的习题，必须覆盖全部的考点。我们在编写这套无纸化考试题库的过程中，按照章节进行习题的分布，同时专设“跨章节习题”一章，目的就是为了确保我们的习题集可以覆盖所有考试大纲所要求的考点。

“勤奋与认真，是解决一切问题的办法”。对于广大准备考注册会计师的朋友，在这里，我们没有什么秘诀告诉大家，唯一想对大家说的是，认真看书，认真做题，认真答卷，才是取胜的唯一办法。预祝广大朋友们考试通过，希望我们的题库成为您复习迎考的好帮手。

目 录

CONTENTS

第一章 税法总论	/1	考点 5 小规模纳税人的认定及管理	/9
第一节 税法的目标	/1	第三节 税率与征收率	/10
考点 1 税法的概念	/1	考点 6 税率与征收率	/10
第二节 税法在我国法律体系中的地位	/1	第四节 一般计税方法应纳税额的计算	/10
考点 2 税法与其他法律的关系	/1	考点 7 销项税额的计算	/10
第三节 税收法定原则	/1	考点 8 进项税额的计算	/12
考点 3 税法基本原则	/1	考点 9 增值税一般纳税人应纳税额的计算	/12
考点 4 税法的适用原则	/2	第五节 简易支付方法应纳税额的计算	/15
考点 5 税收法律关系	/2	考点 10 小规模纳税人应纳税额的计算	/15
第四节 税法要素	/3	第六节 特殊经营行为和产品的税务处理	/16
考点 6 税法的构成要素	/3	考点 11 兼营和混合销售的区分及税务处理	/16
第五节 税收立法与我国现行税法体系	/3	第七节 进口货物征税	/17
考点 7 税收立法权及其划分	/3	考点 12 进口货物征税	/17
考点 8 税收立法机关	/3	第八节 出口货物和服务的退(免)税	/17
考点 9 税收立法原则	/4	考点 13 出口货物退(免)税基本政策	/17
考点 10 税收立法、修订和废止程序	/4	考点 14 出口货物和劳务增值税退(免)税政策	/17
考点 11 我国现行税法体系	/4	考点 15 适用增值税免税政策的出口货物和劳务	/19
第六节 税收执法	/5	考点 16 出口货物退(免税)管理	/20
考点 12 税收执法	/5	第九节 税收优惠	/20
第二章 增值税法	/7	考点 17 《增值税暂行条例》规定的免税项目	/20
第一节 征税范围及纳税义务人	/7	考点 18 财政部、国家税务总局规定的其他免征税项目	/20
考点 1 增值税的特点	/7	考点 19 增值税起征点的规定	/21
考点 2 增税范围	/7	考点 20 其他有关减免税的规定	/21
考点 3 纳税义务人和扣缴义务人	/8	第十节 征收管理	/21
第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	/9	考点 21 纳税义务发生时间	/21
考点 4 一般纳税人的认定及管理	/9	考点 22 纳税期限	/22
		考点 23 纳税地点	/22

第十一节 增值税专用发票的使用及管理

/22

考点 24 增值税专用发票的使用及管理

/22

第二章综合题

/23

第三章 消费税法

/25

第一节 纳税义务人与征税范围

/25

考点 1 消费税法的特点

/25

考点 2 纳税义务人

/25

考点 3 征税范围

/25

第二节 税目与税率

/26

考点 4 消费税法税目

/26

考点 5 消费税法税率

/26

第三节 计税依据

/27

考点 6 从价计征

/27

考点 7 从量计征

/27

考点 8 从价从量复合计征(复合计税)

/28

考点 9 计税依据的特殊规定

/28

第四节 应纳税额的计算

/29

考点 10 生产销售环节应纳消费税的计算

/29

考点 11 委托加工环节应税消费品应纳税额的计算

/30

考点 12 进口应税消费品应纳税额的计算

/30

考点 13 已纳消费税扣除的计算

/30

考点 14 消费税出口退税的计算

/32

第五节 征收管理

/32

考点 15 纳税义务发生时间

/32

考点 16 纳税地点

/33

第三章综合题

/33

第四章 营业税法

/36

第一节 纳税义务人与扣缴义务人

/36

考点 1 纳税义务人与扣缴义务人

/36

第二节 税目与税率

/37

考点 2 税目与税率

/37

第三节 计税依据

/37

考点 3 计税依据

/37

第四节 应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理

/38

考点 4 基本规定及营业税税额抵免

/38

考点 5 各税目营业税的计算规定

/38

考点 6 几种特殊经营行为的税务处理

/43

第五节 税收优惠

/43

考点 7 起征点

/43

考点 8 税收优惠规定

/43

第六节 征收管理

/44

考点 9 纳税义务发生时间

/44

考点 10 纳税期限

/45

考点 11 纳税地点

/45

第四章综合题

/45

第五章 城市维护建设税法和烟叶税法

/47

第一节 城市维护建设税法

/47

考点 1 城市维护建设税

/47

第二节 烟叶税法

/49

考点 2 烟叶税

/49

第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定

/49

考点 3 教育费附加和地方教育附加的有关规定

/49

第六章 关税法

/51

第一节 征税对象与纳税义务人

/51

考点 1 关税的分类

/51

考点 2 征税对象与纳税义务人

/51

第二节 进出口税则

/52

考点 3 进出口税则

/52

第三节 完税价格与应纳税额的计算

/53

考点 4 关税完税价格

/53

考点 5 应纳税额的计算

/55

第四节 关税减免规定

/57

考点 6 关税减免规定

/57

第五节 征收管理

/57

考点 7 征收管理

/57

第六节 船舶吨税

/58

考点 8 船舶吨税

/58

第七章 资源税法和土地增值税法

/59

第一节 资源税纳税义务人、税目与税率

/59

考点 1	资源税纳税义务人	/59	第一节	车辆购置税法	/85
考点 2	资源税税目与税率	/59	考点 1	车辆购置税	/85
第二节	资源税计税依据与应纳税额的计算	/60	考点 2	税收优惠与征收管理	/87
考点 3	计税依据与应纳税额的计算	/60	第二节	车船税法	/88
第三节	资源税税收优惠和征收管理	/61	考点 3	车船税	/88
考点 4	资源税税收优惠和征收管理	/61	考点 4	税收优惠与征收管理	/89
第四节	土地增值税纳税义务人与征税范围	/63	第三节	印花税法	/90
考点 5	土地增值税纳税义务人与征税范围	/63	考点 5	印花税	/90
第五节	土地增值税税率、应税收入与扣除项目	/64	考点 6	税收优惠与征收管理	/96
考点 6	土地增值税税率与应税收入	/64	第九章综合题		/97
考点 7	扣除项目的确定	/64	第十章	企业所得税法	/99
第六节	土地增值税应纳税额的计算	/66	第一节	纳税义务人、征税对象与税率	/99
考点 8	土地增值税应纳税额的计算	/66	考点 1	纳税义务人、征税对象与税率	/99
第七节	土地增值税税收优惠和征收管理	/69	第二节	应纳税所得额的计算	/100
考点 9	主要税收优惠	/69	考点 2	收入总额	/100
考点 10	征收管理	/70	考点 3	不征税收入和免税收入	/102
第八章	房产税法、城镇土地使用税法、契税法 和耕地占用税法	/72	考点 4	扣除原则和范围	/102
第一节	房产税法	/72	考点 5	不得扣除的项目	/107
考点 1	房产税	/72	考点 6	亏损弥补	/107
考点 2	税收优惠	/73	第三节	资产的税务处理	/107
考点 3	征收管理	/74	考点 7	固定资产的税务处理	/107
第二节	城镇土地使用税法	/75	考点 8	生物资产的税务处理	/108
考点 4	城镇土地使用税	/75	考点 9	无形资产的税务处理	/108
考点 5	税收优惠	/76	考点 10	长期待摊费用的税务处理	/108
考点 6	征收管理	/78	考点 11	存货的税务处理	/108
第三节	契税法	/79	考点 12	投资资产的税务处理	/109
考点 7	契税	/79	考点 13	税法规定与会计规定差异的处理	/109
考点 8	税收优惠	/81	第四节	资产损失税前扣除的所得税处理	/109
考点 9	纳税申报与缴纳	/83	考点 14	资产损失税前扣除的所得税处理	/109
第四节	耕地占用税法	/83	第五节	企业重组的所得税处理	/111
考点 10	耕地占用税	/83	考点 15	企业重组的所得税处理	/111
考点 11	税收优惠和征收管理	/83	第六节	税收优惠	/112
第八章综合题		/84	考点 16	税收优惠	/112
第九章	车辆购置税法、车船税法和印花税法	/85	第七节	应纳税额的计算	/114
			考点 17	居民企业应纳税额的计算	/114
			考点 18	境外所得抵扣税额的计算	/118
			考点 19	居民企业核定征收应纳税额的计算	/119
			考点 20	非居民企业应纳税额的计算	/119

考点 21	非居民企业所得税核定征收办法	/120	第三节	税款征收	/144
考点 22	房地产开发企业所得税预缴税款的处理	/120	考点 5	税款征收原则	/144
考点 23	企业政策性搬迁所得税管理办法	/120	考点 6	税款征收的方式	/144
第八节	源泉扣缴	/121	考点 7	税款征收制度	/144
考点 24	源泉扣缴	/121	第四节	税务检查	/148
第九节	特别纳税调整	/121	考点 8	税务检查	/148
考点 25	特别纳税调整	/121	第五节	法律责任	/148
第十节	征收管理	/121	考点 9	法律责任	/148
考点 26	征收管理	/121	第六节	纳税评估管理办法	/150
第十一章	个人所得税法	/123	考点 10	纳税评估管理办法	/150
第一节	纳税义务人与征税范围	/123	第七节	纳税担保试行办法	/151
考点 1	纳税义务人与征税范围	/123	考点 11	纳税担保试行办法	/151
第二节	税率与应纳税所得额的确定	/126	第十三章	税务行政法制	/152
考点 2	税率与应纳税所得额的确定	/126	第一节	税务行政处罚	/152
第三节	应纳税额的计算	/127	考点 1	税务行政处罚	/152
考点 3	应纳税额的计算	/127	第二节	税务行政复议	/155
第四节	税收优惠	/136	考点 2	税务行政复议	/155
考点 4	税收优惠	/136	第三节	税务行政诉讼	/158
第五节	境外所得的税额扣除	/136	考点 3	税务行政诉讼	/158
考点 5	境外所得的税额扣除	/136	第十四章	税务代理和税务筹划	/159
第六节	征收管理	/137	第一节	企业涉税基础工作的代理	/159
考点 6	征收管理	/137	考点 1	企业涉税基础工作的代理	/159
第十二章	税收征收管理法	/139	第二节	商品和劳务税纳税申报代理	/161
第一节	税收征收管理法概述	/139	考点 2	商品和劳务税纳税申报代理	/161
考点 1	税收征收管理法概述	/139	第三节	所得税纳税申报代理	/161
第二节	税务管理	/139	考点 3	所得税纳税申报代理	/161
考点 2	税务登记管理	/139	第四节	税务筹划	/161
考点 3	账簿、凭证管理	/141	考点 4	税务筹划	/161
考点 4	纳税申报管理	/142	跨章节综合题	/162	

第一章 税法总论

第一节 税法的目标

考点 1 税法的概念

例 1-1 (多选题) 下列关于税法特点的表述中, 正确的有 ()。

- A. 税法具有义务性
- B. 税法具有固定性
- C. 税法具有综合性
- D. 税法具有无偿性

【答案】AC

【解析】税法具有义务性法规和综合性法规的特点。税法属义务性法规的这一特点是由税收的无偿性和强制性特点决定的, 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决定的。

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

【解析】《宪法》第五十六条明确规定: “中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”

例 1-3 (单选题) 2009 年 2 月 28 日, 在下列法律中, 明确用“逃避缴纳税款”取代“偷税”概念的是 ()。

- A. 《中华人民共和国宪法》第 56 条
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》第 63 条
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》第 42 条
- D. 《中华人民共和国刑法》第 201 条

【答案】D

【解析】2009 年 2 月 28 日, 全国人大常委会表决通过了刑法修正案, 用“逃避缴纳税款”替代了“偷税”概念的表述, 但是目前我国的《税收征收管理法》中还没有作出相应修改。

第二节 税法在我国法律体系中的地位

考点 2 税法与其他法律的关系

例 1-2 (2009 年单选题) 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 ()。

- A. 《中华人民共和国宪法》
- B. 《中华人民共和国民法通则》

第三节 税收法定原则

考点 3 税法基本原则

例 1-4 (单选题) 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负, 而不能仅考虑相关外观和形式。这体现了税法基本原则中的 ()。

- A. 税收法定原则 B. 税法公平原则
C. 税收效率原则 D. 实质课税原则

【答案】D

【解析】税法基本原则是统领所有税收规范的根本原则，包括税收立法、执法、司法在内的一切税收活动都必须遵守，包括税收法定原则、税法公平原则、税收效率原则和实质课税原则。其中，实质课税原则是指应根据客观事实确定是否符合课税条件，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。

例 1-5（单选题）个人所得税法中对劳务报酬所得畸高的，实行加征规定，对所得高的提高税负，量能课征。这体现了税法基本原则中的（ ）。

- A. 税收法定原则 B. 税法公平原则
C. 税收效率原则 D. 实质课税原则

【答案】B

【解析】税法公平原则包括税收横向公平和纵向公平，即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。题中体现的是税收公平原则。

考点 4 税法的适用原则

例 1-6（单选题）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复议申请。这体现了税法适用原则中的（ ）。

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

【答案】A

【解析】

（1）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的实现，不因争议的发生而影响税款及时、足额入库。选项 A 正确。

（2）特别法优于普通法原则的含义为对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般法规的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制。因此，特别法优于普通法原则与法律优位原则存在一定的冲突。

（3）实体从旧、程序从新原则的含义包括两个方面：一是实体税法不具备溯及力，即在纳税义务

的确定上，以纳税义务发生时的税法规定为准，实体性的税法原则不具有向前的溯及力。二是程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力，即对于新税法公布实施之前发生，却在新税法公布实施之后进入税款征收程序的纳税义务，原则上新税法具有约束力。

（4）法律不溯及既往原则，即新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。

例 1-7（2010 年多选题）下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- 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

【解析】税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。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。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、特别法优于普通法的原则、实体从旧程序从新原则、程序优于实体原则。因此，本题中 A、B、C、D 选项均为正确的。

考点 5 税收法律关系

例 1-8（单选题）税收法律关系中权利主体另一方的确定，在我国采取的是（ ）。

- A. 属地原则 B. 属人原则
C. 属地兼属人的原则 D. 灵活确定的原则

【答案】C

【解析】税收法律关系中权利主体另一方的确定，在我国采取的是属地兼属人的原则。

例 1-9（2010 年单选题）下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- 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

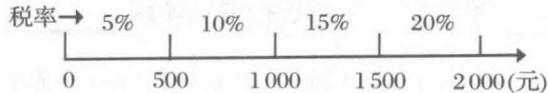
【答案】C

【解析】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,税收法律关系的产生、变更、消灭是由税收法律事实决定的,因此选项 A 不正确。B 选项中,税收法律关系中双方法律地位平等但权利义务不平等,因此选项 B 不正确。D 选项中,税收法律关系由权利主体、权利客体以及法律关系内容三方面构成,因此也不正确。正确选项为 C。

第四节 税法要素

考点 6 税法的构成要素

例 1-10 (单选题) 下图为应用超额累进税率计算应纳税额的图示(数轴代表应税收入),则级距为 1 500 元至 2 000 元的速算扣除数为()元。



A. 250 B. 110 C. 100 D. 150

【答案】D

【解析】速算扣除数=按全额累进方法计算的税额-按超额累进方法计算的税额。按照全额累进方法计算应纳税额=2 000×20%=400(元),按照超额累进方法计算的应纳税额=500×5%+(1 000-500)×10%+(1 500-1 000)×15%+(2 000-1 500)×20%=250(元),则速算扣除数=400-250=150(元)。

例 1-11 (多选题) 下列关于税法构成要素的表述中,不正确的是()。

- A. 税率是对课税对象量的规定
- B. 税目体现征税的广度
- C. 消费税、企业所得税都规定有不同的税目
- D. 比例税率在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收的公平原则

【答案】AC

【解析】税基是对课税对象量的规定,税目是对课税对象质的界定,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,选项 A 错误;税目

体现征税的广度,税率体现征税的深度,选项 B 正确;并非所有税种都需要规定税目,消费税、营业税等规定有不同的税目,企业所得税没有设置税目,选项 C 错误;比例税率计算简单,税负透明度高,有利于保证财政收入和纳税人公平竞争,不妨碍商品流转额或非商品营业额扩大等优点,符合税收效率原则,但比例税率不能针对不同的收入水平实施不同的税负,在调节纳税人的收入水平方面难以体现税收公平的原则,选项 D 正确。

第五节 税收立法与我国现行税法体系

考点 7 税收立法权及其划分

例 1-12 (多选题) 下列关于税收立法权的说法中,正确的有()。

- A. 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
- B. 立法权可以授予某级政府,行政上的执行权给予另一级
- C. 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
- D. 地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府

【答案】ABCD

【解析】A、B、C、D 皆正确。

考点 8 税收立法机关

例 1-13 (2013 年单选题) 下列各项税收法律法规中,属于国务院制定的行政法规是()。

- A. 中华人民共和国个人所得税法
- B. 中华人民共和国税收征收管理法
- C. 中华人民共和国企业所得税法实施条例
- D. 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则

【答案】C

【解析】国务院制定的税收行政法规包括发布的《企业所得税法实施条例》、《税收征收管理法实施细则》等,选项 C 正确。《中华人民共和国个

人所得税法》和《中华人民共和国税收征收管理法》是全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律，财政部颁发的《增值税暂行条例实施细则》属于税收部门规章。选项 A、B、D 错误。

例 1-14 (2011 年单选题) 下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是 ()。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】D

【解析】A 选项属于全国人大及其常委会制定的税收法律；B 选项属于全国人大或人大常委会授权的立法；C 选项属于国务院制定的税收行政法规。

考点 9 税收立法原则

例 1-15 (多选题) 下列属于税收立法应遵循的原则的是 ()。

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

【答案】ABCD

【解析】税收立法主要遵循以下 5 个原则：①从实际出发的原则；②公平原则；③民主决策的原则；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。

考点 10 税收立法、修订和废止程序

例 1-16 (2009 年多选题) 下列各项中，符合我国税收立法规定的有 ()。

- 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》

【答案】BD

【解析】税收法律应由全国人大或其常务委员会通过，以国家主席名义发布实施，国务院无权审议。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。A 选项说法不正确。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，B 选项说法正确。税收行政法规不需人大审议通过，C 选项说法不正确。D 选项说法正确，考生应记住这两个由全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律。

例 1-17 (多选题) 税收立法程序主要的阶段有 ()。

- A. 提议阶段
- B. 审议阶段
- C. 通过和公布阶段
- D. 试行阶段

【答案】ABC

【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下 3 个阶段：①提议阶段；②审议阶段；③通过和公布阶段。

考点 11 我国现行税法体系

例 1-18 (多选题) 《中华人民共和国企业所得税法》在税法分类中，属于 ()。

- 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】BC

【解析】

(1) 按照税法的基本内容和效力不同，可分为税收基本法和税收普通法，我国目前还没有制定统一的税收基本法，税收普通法是根据税收基本法的原则，对税收基本法规定的事项分别立法实施的法律，所以《中华人民共和国企业所得税法》属于税收普通法。

(2) 按照税法职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法。税收实体法主要是指确定税种立法，具体规定各税种的征收对象、征收范围、税目、税率、纳税地点等，《中华人民共和国企业所得税法》属于税收实体法。税收程序法是指税务管理方面的法律，主要包括税收管理法、纳税程序法、发票管理法、税务机关组织法、税务争议处理法等，《中华人民共和国税收征收管理法》就属于税收程序法。

例 1-19 (2008 年多选题) 下列各项中，属于

我国现行税法的有()。

- 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

【答案】BC

【解析】到目前为止,我国没有税收基本法,A选项不能选,企业所得税法和进出口关税条例都是构成我国现行税法体系的组成部分,B、C选项正确,而中央与地方共享税条例不属于我国现行税法,因此不能选。

例 1-20 (多选题) 下列关于税法的分类陈述,正确的有()。

- 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
- B. 按照税法职能作用的不同,可分为税收实体法和税收程序法
- C. 按照税法征收对象的不同,税法分为对流转额课税的税法和对所得额课税的税法
- D. 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可分为国内税法、国际税法和外国税法等

【答案】ABD

【解析】选项C中,按照税法相关税种征收对象的不同,税法可分为5种:商品和劳务税法(包括增值税、消费税、营业税、关税等税法);所得税法;财产、行为税法(包括房产税、车船税、印花税、契税等税法);资源税法(包括资源税、土地增值税、城镇土地使用税等税法);特定目的税(包括城市维护建设税、烟叶税、车辆购置税、耕地占用税等税法)。

例 1-21 (多选题) 下列关于我国现行税法体系的说法中,正确的有()。

- A. 我国现行税法体系由实体法体系和程序法体系两大部分构成
- B. 由海关机关负责征收的税种的征收管理,按照《税收征收管理法》执行
- C. 除税收实体法外,我国对税收征收管理适用的法律制度,是按照税收管理机关的不同而分别规定的
- D. 现行税种中,除企业所得税、个人所得税是以国家法律的形式发布实施外,其他各税种都是经全国人民代表大会授权立法,由国务院以暂行条

例的形式发布实施的

【答案】ACD

【解析】选项B中,由税务机关负责征收的税种的征收管理,按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》执行;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。

第六节 税收执法

考点 12 税收执法

例 1-22 (2012 年单选题) 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. 各总行缴纳的印花税由国家税务总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总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

【答案】C

【解析】选项A,车辆购置税由国家税务总局系统负责征收和管理;选项B,印花税统一由地方税务系统负责征收和管理;选项D,自2009年1月1日起,新增企业所得税纳税人中,应缴纳增值税的企业,其企业所得税由国税局管理;应缴纳营业税的企业,其企业所得税由地税局管理。但是,银行、保险公司的企业所得税由国税局管理。

例 1-23 (2009 年单选题) 下列有关我国税收执法权的表述中,正确的是()。

- 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

【答案】B

【解析】涉外税收必须执行国家统一的税法，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。因此 A、D 选项不正确。中央和地方共享税主要由国家税务机构负责征收，共享税中地方分享的部分，由中央税务机构直接划入地方进口，所以 C 选项不正确。B 选项说法正确。

例 1-24 (单选题) 下列税种中，属于中央与地方共享税，并由国家税务机关征收的是 ()。

- A. 土地增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 增值税

【答案】D

【解析】

(1) 营业税、增值税为中央与地方共享税，但营业税由地方税务机构征收。

(2) 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。故消费税为中央政府固定收入，土地增值税为地方固定收入。答案选 D。

例 1-25 (多选题) 下列关于税法实施的说法，正确的有 ()。

- A. 税法的实施即税法的执行，包括税收执法和守法两个方面
B. 国内法优于国际法
C. 实体法从旧，程序法从新
D. 同一层次的法律中，特别法优于普通法

【答案】ACD

【解析】

(1) 税法的实施即税法的执行。它包括税收执法和守法两个方面。一方面执法机关和人员要依法执法；另一方面，征纳双方都要守法。

(2) 由于税法具有多层次的特点，因此，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：一是层次高的法律高于层次低的法律；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。

例 1-26 (2011 年多选题) 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 ()。

- A. 营业税 B. 车辆购置税
C. 印花税 D. 土地增值税

【答案】ACD

【解析】

(1) 国家税务局系统负责征收和管理的项目有：增值税，消费税，车辆购置税，铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市维护建设税，中央企业缴纳的所得税，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，地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税，海洋石油企业缴纳的所得税、资源税，部分企业的企业所得税，证券交易税(开征之前为对证券交易征收的印花税)，个人所得税中对储蓄存款利息所得征收的部分，中央税的滞纳金、补税、罚款。

(2) 地方税务局系统负责征收和管理的税种有：营业税，城市维护建设税(不包括上述由国家税务局系统负责征收管理的部分)，地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税、个人所得税(不包括对银行储蓄存款利息所得征收的部分)，资源税，城镇土地使用税，耕地占用税，土地增值税，房产税，车船税，车船使用牌照税，印花税，契税，地方税的滞纳金、补税、罚款。

第二章 增值税法

第一节 征税范围及纳税义务人

考点 1 增值税的特点

例 2-1 (多选题) 下列关于增值税的说法中, 正确的有 ()。

A. 增值税之所以能在世界上众多国家中推广, 是因为其可以有效地防止商品在流转过程中的重复征税问题

B. 我国现行的增值税类型属于消费型增值税

C. 对于同一商品而言, 无论流转环节的多与少, 只要增值额相同, 税负就相同, 不会影响商品的生产结构、组织结构和产品结构, 这体现了增值税保持税收中性的特点

D. 在计算应纳增值税时, 作为计税依据的销售额中是不含增值税税款的, 这体现了增值税实行税款抵扣制度的特点

【答案】ABC

【解析】增值税的特点有: ①保持税收中性; ②普遍征收; ③税收由商品的最终消费者负担的特点; ④实行税款抵扣制度; ⑤实行比例税率; ⑥实行价外税制度。D 选项错误是因为在计算应纳增值税时, 作为计税依据的销售额中是不含增值税税款的, 这体现了增值税实行价外税制度的特点, 而非实行税款抵扣制度的特点。实行税款抵扣制度是指在计算纳税人应纳税款的过程中, 要扣除商品在以前生产经营环节已负担的增值税税款。

考点 2 征税范围

例 2-2 (2012 年单选题) 下列各项业务中, 属于增值税征收范围的是 ()。

A. 将委托加工的货物分配给股东

B. 增值税纳税人收取会员费收入

C. 转让企业全部产权涉及的应税货物的转让

D. 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为

【答案】A

【解析】选项 B, 对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税, 应征收营业税。选项 C, 转让企业全部产权涉及的应税货物的转让, 不属于增值税的征税范围, 不征收增值税。选项 D, 融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为, 不属于增值税和营业税征收范围, 不征收增值税和营业税。

例 2-3 (2011 年单选题) 下列各项中, 需要计算缴纳增值税的是 ()。

A. 增值税纳税人收取的会员费收入

B. 电力公司向发电企业收取的过网费

C. 转让企业全部产权涉及的应税货物转让

D. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴

【答案】B

【解析】根据《增值税暂行条例》的规定, 我国现行增值税征收范围一般包括: 销售或进口的货物, 提供的加工、修理、修配劳务。A 选项中, 对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税; C 选项中, 转让企业全部产权涉及的应税货物转让不缴纳增值税, 也不缴纳营业税; D 选项中, 各燃气厂从

政府财政专户取得的发电补贴不属于增值税规定的价外费用，不计入应税销售额，不征收增值税。

例 2-4 (单选题) 下列行为属于视同销售货物，应征增值税的是 ()。

- A. 委托加工的轮胎分配给投资者
- B. 某批发部门将外购的部分饮料用于集体福利
- C. 某企业将外购的水泥用于不动产的建设工程
- D. 某企业将外购的洗衣粉用于个人消费

【答案】A

【解析】A 选项属于增值税视同销售货物行为；B、C、D 选项如果是自产或委托加工的货物，则视同销售货物行为。单位或个人的下列行为，视同销售货物。

- (1) 将货物交付他人代销。
- (2) 销售代销货物。
- (3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外。
- (4) 将自产或委托加工的货物用于非应税项目。
- (5) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者。
- (6) 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者。
- (7) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费。
- (8) 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。

例 2-5 (单选题) 下列业务中，不需要缴纳增值税的是 ()。

- A. 汽车修理公司销售剩余的修理用备件
- B. 饮食服务中心设立独立核算的外卖店销售自制面食
- C. 融资性售后回租业务中承租方出售资产
- D. 建筑公司附设工厂将自产的建材用于本企业建筑工程

【答案】C

【解析】我国增值税的征收范围包括生产、批发、零售和进口环节，加工和修理修配也属于增值税的征税范围；而融资性售后回租业务中承租方出售资产的行为不属于增值税和营业税征收范围，不征收增值税和营业税。融资性售后回租业务是指承租方以融资为目的将资产出售给经批准从事融资租赁业务的企业后，又将该项资产从该融资租赁企业租回的行为，承租方出售资产时，资产所有权以及资产所有权有关的全部报酬和风险并未完全转移。

例 2-6 (多选题) 以下符合“营改增”应税服务规定的有 ()。

- A. 某市运输公司对公司内部人员提供的通勤班车服务不属于增值税的征税范围
- B. 境外运输公司搭载我国境内单位或者个人从芝加哥飞往巴黎的服务不属于在我国境内提供应税服务
- C. 某市运输公司对其他公司无偿提供运输服务不视同提供应税服务
- D. 某市运输公司为抢险救灾提供的无偿运输服务不视同提供应税服务

【答案】ABD

【解析】选项 C，单位和个体工商户的下列情形，视同提供应税服务。

- (1) 向其他单位或者个人无偿提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业服务，但以公益活动为目的或者以社会公众为对象的除外。
- (2) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

例 2-7 (多选题) 以下符合“营改增”应税服务规定的有 ()。

- A. 光租和湿租业务，都属于有形动产租赁服务
- B. 装卸搬运服务属于物流辅助服务
- C. 代理报关服务属于鉴证咨询服务
- D. 代理记账按照“咨询服务”征收增值税

【答案】BD

【解析】选项 A：光租和干租业务，属于有形动产租赁，程租、期租、湿租业务属于交通运输业服务；选项 C：代理报关服务属于物流辅助服务。

考点 3 纳税义务人和扣缴义务人

例 2-8 (多选题) 中华人民共和国境外的单位或个人在境内提供应税劳务而在境内未设有经营机构的，增值税的扣缴义务人有 ()。

- A. 境内代理人
- B. 购买方
- C. 银行
- D. 境外单位

【答案】AB

【解析】中华人民共和国境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的，以其境内代理人为扣缴义务人，在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人。