

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

税法

TAXATION LAWS

王庆雯 叶青 主编

CPA



经济科学出版社

2007 年度全国会计从业资格考试大纲

税法

TAXATION LAWS

全国会计从业资格考试大纲

CFA

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

税法

王庆雯 叶 青 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 / 王庆雯, 叶青主编. — 北京: 经济科学出版社, 2001.5

(2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 7-5058-2525-9

I. 税 ... II. ①王 ... ②叶 ... III. 税法 - 中国 - 会计师 - 统一考试 - 自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 023276 号

责任编辑：孙怡虹
责任校对：徐领弟 董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

税 法

王庆雯 叶 青 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 11 印张 270000 字

2001 年 5 月第一版 2001 年 5 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-2525-9/F·1917 定价：16.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构，顺利通过考试，我们特编写了《2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书》。

本套丛书是本年度注册会计师统考指定教材的同步配套辅导用书，聘请有丰富经验的教师编写。

本套丛书最大的特点就是将各科考试的重点、难点以图表的形式简明扼要地展示给考生，以使考生轻松地掌握重点和难点。同时，在全真模拟题中提供了客观题的答题卡，以便考生在做练习时能够真正做到全真模拟。

本书虽力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生批评、指正。如本辅导书中有与教材不一致的地方，请以教材为准。

编者

2001.4.23

目 录

第一章 税法概论	1
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	1
二、本章重点提要	3
三、典型例题及解析	5
四、习题	6
五、习题答案	8
第二章 增值税法	9
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	9
二、本章重点提要	24
三、典型例题及解析	33
四、习题	39
五、习题答案	48
第三章 消费税法	54
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	54
二、本章重点提要	58
三、典型例题及解析	61
四、习题	64
五、习题答案	70
第四章 营业税法	72
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	72
二、本章重点提要	78
三、典型例题及解析	81

四、习题	83
五、习题答案	88
第五章 企业所得税法	90
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	90
二、本章重点提要	99
三、典型例题及解析	112
四、习题	115
五、习题答案	121
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	126
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	126
二、本章重点提要	135
三、典型例题及解析	144
四、习题	147
五、习题答案	154
第七章 个人所得税法	157
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	157
二、本章重点提要	163
三、典型例题及解析	173
四、习题	176
五、习题答案	183
第八章 资源税法	188
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	188
二、本章重点提要	191
三、典型例题及解析	195
四、习题	197
五、习题答案	199
第九章 城市维护建设税法	200
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	200

二、本章重点提要	202
三、典型例题及解析	204
四、习题	205
五、习题答案	207
第十章 城镇土地使用税法	208
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	208
二、本章重点提要	210
三、典型例题及解析	212
四、习题	213
五、习题答案	215
第十一章 房产税法	216
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	216
二、本章重点提要	218
三、典型例题及解析	220
四、习题	222
五、习题答案	223
第十二章 车船使用税法	224
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	224
二、本章重点提要	226
三、典型例题及解析	229
四、习题	230
五、习题答案	231
第十三章 印花税法	232
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	232
二、本章重点提要	235
三、典型例题及解析	237
四、习题	239
五、习题答案	240

第十四章 土地增值税法	241
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	241
二、本章重点提要	245
三、典型例题及解析	247
四、习题	248
五、习题答案	249
第十五章 契税法	250
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	250
二、本章重点提要	252
三、典型例题及解析	253
四、习题	254
五、习题答案	255
第十六章 关税法	256
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	256
二、本章重点提要	260
三、典型例题及解析	263
四、习题	265
五、习题答案	268
第十七章 税收征收管理法	269
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	269
二、本章重点提要	273
三、典型例题及解析	283
四、习题	285
五、习题答案	287
第十八章 税务行政法制	288
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	288
二、本章重点提要	289
三、典型例题及解析	294

四、习题	295
五、习题答案	297
模拟试题一	299
模拟试题一答案	314
模拟试题二	318
模拟试题二答案	330
附录 二〇〇〇年注册会计师全国统一考试答题卡 (××)	

第一章 税法概论

一、1998、1999、2000 年三年试题分析

年度 \ 题型	单选		多选		判断		计算		综合		合计	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
1998			1	1	1	1.5					2	2.5
1999			1	1	1	1					2	2
2000			1	1							1	1

(一) 多项选择题

1. 中国现行税制中采用的累进税率有 ()。(1998 年)

- 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

答案：B、C

解析：我国现行税制中，税率形式共四种，其中有超额累进税率（个人所得税中工薪所得和个体户生产经营所得）、超率累进税率（土地增值税）。

2. 下列税种中，由全国人民代表大会立法确立的有 ()。(1999 年)

- A. 增值税
- B. 企业所得税

C. 外商投资企业和外国企业所得税

D. 个人所得税

答案：C、D

解析：我国现行税收实体法的 23 个税种中，只有《外商投资企业和外国企业所得税法》和《个人所得税法》经全国人大立法通过，以国家税收法律形式发布实施，其他各税种都是经全国人大授权立法，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。

3. 下列各项中，有权制定税收规章的税务主管机关有（ ）。(2000 年)

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：根据宪法第 90 条规定，有权制定税收部门规章的税务主管机关是财政部和国家税务总局。关税由海关总署制定，所以答案中也应包括 D 项。见 2000 年教材第 19、22、426 页。

（二）判断题

1. 中华人民共和国现行税法体系由税收实体法构成。(1998 年)

答案：×

解析：我国现行税法体系由税收实体法和税收征收管理法共同组成。

2. 在税收法律关系中，代表国家行使征税职权的税务机关是权利主体，履行纳税义务的法人、自然人是义务主体或称权利客体。(1999 年)

答案：×

解析：权利主体是税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，既包括代表国家行使征税职权的税务机关，也包括履行纳税义务的法人、自然人和其他组织等；权利客体是权利主体双方

权利、义务所共同指向的对象，即征税对象。在法学上也称为纳税客体。

二、本章重点提要

本章虽不是考试的重点，但是考生学习税法的基础。掌握本章内容有利于以后各章节的学习。本章主要内容有：税法概念、税法地位及与其他法律关系、我国税法立法原则、我国税法的制定与实施、我国现行税法体系、我国税收管理体制。

（一）税法及税收法律关系

1. 税法是以宪法为依据，用以调整国家与纳税人之间在征税方面权利与义务关系的法律规范的总称。税法与税收密不可分，税法是税收的法律表现形式，体现国家与纳税人之间在征纳税方面的权利义务关系；税收是税法所确定的具体内容，反映国家与纳税人之间的经济利益分配关系。

2. 税收法律关系由三部分组成

（1）权利主体——税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，包括征纳双方。

（2）权利客体——主体双方权利义务共同指向的对象，即征税对象。

（3）法律关系内容——权利主体双方各自的权力和承担的义务，这是税法的灵魂。

（二）税法构成要素

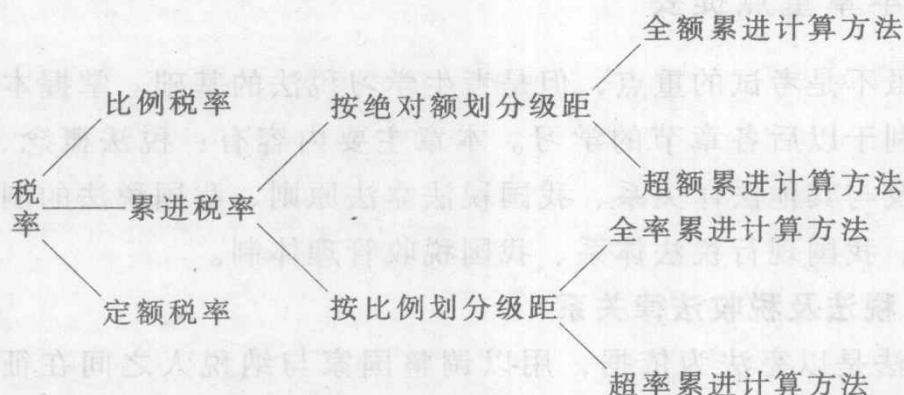
税法的构成要素有十一项，重点掌握三大基本要素。

1. 纳税人：负有纳税义务的单位和个人，包括自然人、法人、其他组织。

2. 征税对象：也称为纳税客体，指征纳双方权利义务所指向的目的物，是区分不同税种的主要标志。按征税对象的不同，一般把税种分为四大类：流转税类，所得税类，财产、行为税

类，资源税类。

3. 税率：是征税的比例或征收的额度，是衡量税负轻重的主要标志。常用的税率种类如下：



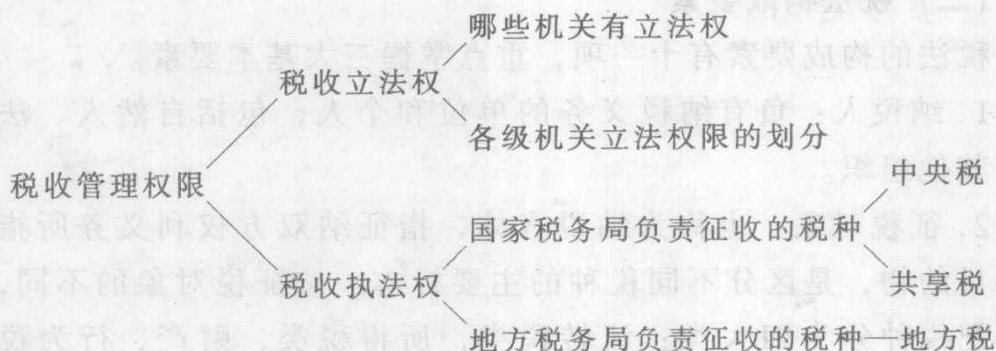
我国现行税制适用的税率有：比例税率、定额税率、超额累进税率、超率累进税率。

(三) 我国现行税法体系及税法定制

我国现行税法体系由 23 种实体法和一部程序法（征管法）构成。税法是我国法律主要组成部分，属于部门法。从历史上看，关税由海关负责征收；农业税、牧业税、耕地占用税和契税由财政部门征收；其他税种由税务局负责征收。目前，大部分省份财政局负责征收的四种税已移至税务部门负责。

(四) 税收管理体制

税收管理体制是在各级国家机构之间划分税收管理权限的一项制度。



按分税制的财政管理体制规定，我国税收收入划分为中央固定收入、地方固定收入、中央地方共享收入。

三、典型例题及解析

(一) 单项选择题

1. 下列税种中，全部由地方税务局负责征收的税种是（ ）。

- A. 外商投资企业所得税
- B. 土地增值税
- C. 营业税
- D. 城建税

答案：B

解析：本题考核点是税收征管范围的划分。A项由国税局负责征收。C、D项部分由国税局征收，部分由地税局征收。所以全部由地税局征收的税种是B项。

2. 下列项目中，属于纳税人权利的是（ ）。

- A. 依法办理税务登记
- B. 自觉接受税务检查
- C. 申请减免税
- D. 追回客户欠缴的税款

答案：C

解析：本题考核点是征纳双方的权利和义务。A、B两项是纳税人的义务；D项是征税的税务机关的权利。所以应选C项。

(二) 多项选择题

1. 下列各项中，有权制定税收规章的部门有（ ）。

- A. 财政部
- B. 国家税务总局
- C. 省级政府
- D. 省级省辖市政府

答案：A、B、C

解析：本题考核点是税收法律、法规及规章的立法级次。税收规章的制定权限，除财政部、国家税务总局外，还有省级政府有权制定地方规章，但立法权不能下放到省辖市。

2. 在税收执法过程中，对法律效力的判断上，应按以下原则掌握（ ）。

- A. 层次高的法律优于层次低的法律
- B. 国际法优于国内法
- C. 同一层次法律中特别法优于普通法
- D. 实体法从新，程序法从旧

答案：A、B、C

解析：本题考核点是判断税收法律效力的原则。A、B、C项是正确的，D项应为实体法从旧，程序法从新。所以题中D项错误。

(三) 判断题

1. 我国税法实行高度集中的管理体制，所以，各省、市、自治区及少数民族地区，均不得擅自停征全国性的地方税种。

答案：×

解析：本题考核点是税收执法权限的划分。除少数民族自治区和经济特区外，各地均不得擅自停征全国性的地方税种。

2. 所有的增值税收入 75% 归中央财政收入；25% 归地方财政收入。

答案：×

解析：本题考核点是中央税、地方税的划分。国内增值税 75% 归中央；25% 归地方。海关代征进口环节的增值税全部归中央。

四、习题

(一) 单项选择题

1. 下列税法要素中，区别不同税法的主要标志是 (B)。

A. 纳税人 B. 征税对象 C. 税率 D. 纳税环节

2. 下列税法中，属于对行为课税的是 (D)。

A. 增值税 B. 营业税 C. 土地使用税 D. 印花税