

基于对 历年注会考试真题 研究的 全国注会考试应试指导专用书  
今年注会考试大纲

CPA 注册会计师全国统一考试

# 注会考试 考点精粹

—— 附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

编 审 注册会计师考试辅导研究组

主 编 中国人民大学 陈解生

# 税法 2003

书的最后一页  
有购本书免费赠送  
考前全真模拟命题预测试卷  
及解答的回执卡



华龄出版社



基于对历年注册会计师考试真题研究的全国注册会计师考试应试指导专用书  
今年注册会计师考试大纲

**CPA** 注册会计师全国统一考试

# 注册会计师考试 考点精粹

——附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

编 审 注册会计师考试辅导研究组

主 编 中国人民大学 陈解生

## 税 法



华龄出版社

责任编辑:高 燕

总 策 划:谭隆全

封面设计:东 方

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试考点精粹:税法 / 陈解生主编.

—北京:华龄出版社,2003.3

ISBN 7-80178-072-8

I. 注… II. 陈… III. 税法—中国—会计师—资格考核—习题

IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 015427 号

书 名:注册会计师全国统一考试考点精粹:税法

作 者:陈解生

出版发行:华龄出版社(北京西城区西什库大街甲 10 号 邮编:100034)

印 刷:北京建工印刷厂

版 次:2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月第 1 次印刷

开 本:787×1092 1/16 印张:90(总)

字 数:2268 千字(总)

书 号:ISBN 7-80178-072-8/G·14

定 价:130.00 元(共 5 册)

# 出版说明

据财政部注册会计师考试委员会办公室统计:在 2002 年注册会计师全国统一考试中报考总人数为 67.7 万人,共有 37.4 万人、69.8 万人科次参加考试,五科的平均出考率为 44.29%。各科合格人数及合格率分别为:会计 22221 人,10.89%;审计 26400 人,33.33%;财务成本管理 10233 人,9.34%;经济法 47542 人,30.06%;税法 18272 人,11.65%;平均合格率为 13.40%。全国仅有 91 人在这次考试中取得五科的全部合格成绩。可见,全国“注会”统一考试的难度的确很大,要想“轻松过关”绝非易事。因此,希望广大考生早做准备、系统复习、夯实基础、全面提高,以便从容走进考场,轻松过关!

为了帮助参加 2003 年度注册会计师全国统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应试课程,我们特组织编写了《注册会计师全国统一考试考点精粹》(附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析)丛书。

本书有以下特点:

●**复习指导**:本书由注册会计师考试辅导研究组编审、中国人民大学陈解生担纲主编,并组织各有关大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习,具有极强的指导作用。

●**内容全面**:本书是在深入研究历年考试真题的基础上,按照财政部注册会计师考试委员会制订的最新全国注册会计师考试大纲编写的。在编写过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。还将免费赠送覆盖新增考点的考前全真模拟预测试卷、答案及解析。

●**同步训练**:在每章后都编写了足量的重点练习题,并都给出答案和解析。考生可通过做这些重点练习题,有针对性地进行自测,巩固复习成果。

●**重点突出**:本书在体现“全”的同时,又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。

●**体例独特**:本书体例新颖独特,各章均有本章逻辑结构、本章考试要点、本章近年考题解析、本章重点练习题、答案及解析。全书体系脉络分明、条理清晰,各章节内容重点突出、一目了然。

●**全真模拟**:依据最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的三套全真模

拟试卷,使考生能自我检测,做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是,每套全真模拟测试卷的题型、题量和分值与最新考试真题完全一致,并有答案及详细解析,能帮助考生进一步把握知识要求,掌握应试技巧,提高应试能力和考试水平。

●**权威模拟**:参加编写本书的教授、专家,不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年注册会计师全国统一考试的试题有专门的研究,深谙全国注册会计师考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性,针对性强,切题率高。

●**解析透彻**:本书中所有的重点练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析,条分缕析,解析透彻,易于考生理解。

●**免费赠送**:凡购本书者,只要按要求填写购本书的“超值购书回执卡”(复印无效),并及时寄出,就一定能在考前30天内获得免费赠送2003年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟命题预测试卷及解答一套。该试卷属“内部资料”,不零售,不公开发行,符合最新考试精神并覆盖新大纲的新增知识点及考点,必将对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加2003年度注册会计师全国统一考试的广大考生,在认真学习本套丛书后,能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国注册会计师考试中得心应手,一举成功。

在编写本套丛书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,本书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生取得好成绩!

注册会计师考试辅导研究组

2003·北京

## ★数据库

注册会计师全国统一考试历年情况一览表

| 年份   | 报名总人数  | 出考总人数  | 出考率    | 报名人科次   | 出考人科次  | 平均出考率  | 合格人科次 | 平均合格率  | 当年一次全科通过人数 |
|------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|-------|--------|------------|
| 1993 | 45565  | 22900  | 50.26% | 172085  | 66980  | 38.92% | 18765 | 28.02% | 3501       |
| 1994 | 124076 | 73183  | 58.98% | 426115  | 208174 | 48.85% | 45709 | 21.96% | 4969       |
| 1995 | 226788 | 134963 | 59.51% | 907630  | 420418 | 46.32% | 36317 | 8.64%  | 883        |
| 1996 | 198303 | 113016 | 56.99% | 715389  | 306807 | 42.89% | 34245 | 11.16% | 309        |
| 1997 | 259290 | 154028 | 59.40% | 782406  | 358182 | 45.78% | 55401 | 15.47% | 597        |
| 1998 | 372233 | 228398 | 61.36% | 1070993 | 515481 | 48.13% | 43703 | 8.48%  | 188        |
| 1999 | 458468 | 268518 | 58.57% | 1208133 | 571463 | 47.30% | 70266 | 12.30% | 253        |
| 2000 | 531157 | 321894 | 60.60% | 1335875 | 649147 | 48.59% | 67929 | 10.46% | 181        |
| 2001 | 623707 | 372847 | 59.78% | 1545480 | 735951 | 47.62% | 45181 | 6.14%  | 41         |
| 2002 | 676713 | 373756 | 55.23% | 1576448 | 697988 | 44.29% | 93510 | 13.40% | 91         |

注:截至2002年底,累计全部科目合格者有85390名。

# 目 录

## 第一编 考试大纲

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法考试大纲 ..... | (1) |
|--------------------------------|-----|

## 第二编 应试指导

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 第一章 税法概论 .....               | (4)  |
| 【本章逻辑结构】 .....               | (4)  |
| 【本章考试要点】 .....               | (4)  |
| 第一节 税法的概念 .....              | (4)  |
| 第二节 税法的地位及与其他法律的关系 .....     | (5)  |
| 第三节 我国税收的立法原则 .....          | (5)  |
| 第四节 我国税法的制定与实施 .....         | (6)  |
| 第五节 我国现行税法体系 .....           | (6)  |
| 第六节 我国税收管理体制 .....           | (6)  |
| 【本章近年考题解析】 .....             | (8)  |
| 【本章重点练习题】 .....              | (8)  |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....         | (10) |
| 第二章 增值税法 .....               | (12) |
| 【本章逻辑结构】 .....               | (12) |
| 【本章考试要点】 .....               | (13) |
| 第一节 征税范围及纳税义务人 .....         | (13) |
| 第二节 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理 ..... | (13) |
| 第三节 税率与征收率的确定 .....          | (14) |
| 第四节 一般纳税人应纳税额的计算 .....       | (14) |
| 第五节 小规模纳税人应纳税额的计算 .....      | (17) |
| 第六节 几种特殊经营行为的税务处理 .....      | (17) |
| 第七节 进口货物征税 .....             | (17) |
| 第八节 出口货物退(免)税 .....          | (18) |
| 第九节 纳税义务发生时间与纳税期限 .....      | (20) |
| 第十节 纳税地点与纳税申报 .....          | (20) |
| 第十一节 增值税专用发票的使用及管理 .....     | (20) |
| 【本章近年考题解析】 .....             | (22) |

|                            |      |
|----------------------------|------|
| 【本章重点练习题】 .....            | (29) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....       | (36) |
| <b>第三章 消费税法</b> .....      | (41) |
| 【本章逻辑结构】 .....             | (41) |
| 【本章考试要点】 .....             | (41) |
| 第一节 纳税义务人 .....            | (41) |
| 第二节 税目税率 .....             | (41) |
| 第三节 应纳税额的计算 .....          | (41) |
| 第四节 自产自用应税消费品应纳税额的计算 ..... | (43) |
| 第五节 委托加工应税消费品应纳税额的计算 ..... | (43) |
| 第六节 兼营不同税率应税消费品的税务处理 ..... | (44) |
| 第七节 进口应税消费品应纳税额的计算 .....   | (44) |
| 第八节 出口应税消费品退(免)税 .....     | (44) |
| 第九节 纳税义务发生时间与纳税期限 .....    | (45) |
| 第十节 纳税地点与纳税申报 .....        | (45) |
| 【本章近年考题解析】 .....           | (45) |
| 【本章重点练习题】 .....            | (48) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....       | (53) |
| <b>第四章 营业税法</b> .....      | (57) |
| 【本章逻辑结构】 .....             | (57) |
| 【本章考试要点】 .....             | (57) |
| 第一节 纳税义务人 .....            | (57) |
| 第二节 税目、税率 .....            | (58) |
| 第三节 计税依据 .....             | (58) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....          | (60) |
| 第五节 几种经营行为的税务处理 .....      | (60) |
| 第六节 税收优惠 .....             | (60) |
| 第七节 纳税义务发生时间与纳税期限 .....    | (62) |
| 第八节 纳税地点与纳税申报 .....        | (62) |
| 【本章近年考题解析】 .....           | (63) |
| 【本章重点练习题】 .....            | (66) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....       | (70) |
| <b>第五章 城市维护建设税法</b> .....  | (74) |
| 【本章逻辑结构】 .....             | (74) |
| 【本章考试要点】 .....             | (74) |
| 第一节 纳税义务人 .....            | (74) |
| 第二节 税率 .....               | (74) |
| 第三节 计税依据 .....             | (74) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....          | (74) |

|                        |      |
|------------------------|------|
| 第五节 税收优惠 .....         | (74) |
| 第六节 征收管理与纳税申报 .....    | (74) |
| 附:教育费附加的有关规定 .....     | (75) |
| 【本章近年考题解析】 .....       | (75) |
| 【本章重点练习题】 .....        | (76) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....   | (77) |
| <b>第六章 关税法</b> .....   | (79) |
| 【本章逻辑结构】 .....         | (79) |
| 【本章考试要点】 .....         | (79) |
| 第一节 征税对象及纳税义务人 .....   | (79) |
| 第二节 进出口税则 .....        | (79) |
| 第三节 原产地规定 .....        | (79) |
| 第四节 关税完税价格 .....       | (80) |
| 第五节 应纳税额的计算 .....      | (81) |
| 第六节 关税减免 .....         | (81) |
| 第七节 行李和邮递物品进口税 .....   | (82) |
| 第八节 关税征收管理 .....       | (82) |
| 【本章近年考题解析】 .....       | (82) |
| 【本章重点练习题】 .....        | (84) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....   | (87) |
| <b>第七章 资源税法</b> .....  | (89) |
| 【本章逻辑结构】 .....         | (89) |
| 【本章考试要点】 .....         | (89) |
| 第一节 纳税义务人 .....        | (89) |
| 第二节 税目、单位税额 .....      | (89) |
| 第三节 课税数量 .....         | (89) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....      | (90) |
| 第五节 税收优惠 .....         | (90) |
| 第六节 征收管理与纳税申报 .....    | (90) |
| 【本章近年考题解析】 .....       | (91) |
| 【本章重点练习题】 .....        | (92) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....   | (94) |
| <b>第八章 土地增值税</b> ..... | (97) |
| 【本章逻辑结构】 .....         | (97) |
| 【本章考试要点】 .....         | (97) |
| 第一节 纳税义务人 .....        | (97) |
| 第二节 征税范围 .....         | (97) |
| 第三节 税率 .....           | (98) |
| 第四节 应税收入与扣除项目的确定 ..... | (98) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第五节 应纳税额的计算 .....         | (99)  |
| 第六节 税收优惠 .....            | (99)  |
| 第七节 征收管理与纳税申报 .....       | (99)  |
| 【本章近年考题解析】 .....          | (99)  |
| 【本章重点练习题】 .....           | (101) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....      | (103) |
| <b>第九章 城镇土地使用税法</b> ..... | (106) |
| 【本章逻辑结构】 .....            | (106) |
| 【本章考试要点】 .....            | (106) |
| 第一节 纳税义务人 .....           | (106) |
| 第二节 征税范围 .....            | (106) |
| 第三节 应纳税额的计算 .....         | (106) |
| 第四节 税收优惠 .....            | (107) |
| 第五节 征收管理与纳税申报 .....       | (107) |
| 【本章近年考题解析】 .....          | (107) |
| 【本章重点练习题】 .....           | (108) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....      | (109) |
| <b>第十章 房产税法</b> .....     | (111) |
| 【本章逻辑结构】 .....            | (111) |
| 【本章考试要点】 .....            | (111) |
| 第一节 纳税义务人及征税对象 .....      | (111) |
| 第二节 纳税范围 .....            | (111) |
| 第三节 计税依据和税率 .....         | (111) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | (112) |
| 第五节 税收优惠 .....            | (112) |
| 第六节 征收管理与纳税申报 .....       | (112) |
| 【本章近年考题解析】 .....          | (112) |
| 【本章重点练习题】 .....           | (113) |
| 【本章重点练习题答案及解析】 .....      | (115) |
| <b>第十一章 车船使用税法</b> .....  | (117) |
| 【本章逻辑结构】 .....            | (117) |
| 【本章考试要点】 .....            | (117) |
| 第一节 纳税义务人 .....           | (117) |
| 第二节 征税范围 .....            | (117) |
| 第三节 税率 .....              | (117) |
| 第四节 应纳税额的计算 .....         | (117) |
| 第五节 税收优惠 .....            | (117) |
| 第六节 征收管理与纳税申报 .....       | (118) |
| 【本章近年考题解析】 .....          | (118) |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 【本章重点练习题】          | (119) |
| 【本章重点练习题答案及解析】     | (121) |
| 第十二章 印花税法          | (122) |
| 【本章逻辑结构】           | (122) |
| 【本章考试要点】           | (122) |
| 第一节 纳税义务人          | (122) |
| 第二节 税目、税率          | (122) |
| 第三节 应纳税额的计算        | (123) |
| 第四节 税收优惠           | (124) |
| 第五节 征收管理与纳税申报      | (124) |
| 第六节 对违反税法规定行为的处罚   | (124) |
| 【本章近年考题解析】         | (124) |
| 【本章重点练习题】          | (126) |
| 【本章重点练习题答案】        | (128) |
| 第十三章 契税法           | (130) |
| 【本章逻辑结构】           | (130) |
| 【本章考试要点】           | (130) |
| 第一节 征税对象           | (130) |
| 第二节 纳税义务人与税率       | (130) |
| 第三节 应纳税额的计算        | (130) |
| 第四节 税收优惠           | (130) |
| 第五节 契税征收管理         | (131) |
| 【本章近年考题解析】         | (131) |
| 【本章重点练习题】          | (132) |
| 【本章重点练习题答案及解析】     | (133) |
| 第十四章 企业所得税法        | (135) |
| 【本章逻辑结构】           | (135) |
| 【本章考试要点】           | (135) |
| 第一节 纳税义务人及征税对象     | (135) |
| 第二节 税率             | (135) |
| 第三节 应纳税所得额的计算      | (135) |
| 第四节 资产的税务处理        | (140) |
| 第五节 股权投资与合并分立的税务处理 | (140) |
| 第六节 应纳税额的计算        | (140) |
| 第七节 税收优惠           | (140) |
| 第八节 税额扣除           | (141) |
| 第九节 征收管理与纳税申报      | (142) |
| 【本章近年考题解析】         | (142) |
| 【本章重点练习题】          | (150) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 【本章重点练习题答案及解析】·····       | (157) |
| 第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法····· | (163) |
| 【本章逻辑结构】·····             | (163) |
| 【本章考试要点】·····             | (163) |
| 第一节 纳税义务人及征税对象·····       | (163) |
| 第二节 税率·····               | (163) |
| 第三节 应纳税所得额的计算·····        | (164) |
| 第四节 资产的税务处理·····          | (167) |
| 第五节 税收优惠·····             | (167) |
| 第六节 境外所得已纳税款的扣除·····      | (169) |
| 第七节 关联企业业务往来·····         | (169) |
| 第八节 应纳税额的计算·····          | (169) |
| 第九节 征收管理与纳税申报·····        | (169) |
| 【本章近年考题解析】·····           | (169) |
| 【本章重点练习题】·····            | (177) |
| 【本章重点练习题答案及解析】·····       | (183) |
| 第十六章 个人所得税法·····          | (187) |
| 【本章逻辑结构】·····             | (187) |
| 【本章考试要点】·····             | (187) |
| 第一节 纳税义务人·····            | (187) |
| 第二节 所得来源的确定·····          | (188) |
| 第三节 应税所得项目·····           | (188) |
| 第四节 税率·····               | (188) |
| 第五节 应纳税所得额的规定·····        | (188) |
| 第六节 应纳税额的计算·····          | (189) |
| 第七节 税收优惠·····             | (191) |
| 第八节 境外所得的税额扣除·····        | (192) |
| 第九节 纳税申报及缴纳·····          | (193) |
| 【本章近年考题解析】·····           | (193) |
| 【本章重点练习题】·····            | (198) |
| 【本章重点练习题答案及解析】·····       | (203) |
| 第十七章 税收征收管理法·····         | (208) |
| 【本章逻辑结构】·····             | (208) |
| 【本章考试要点】·····             | (208) |
| 第一节 税收征收管理法概述·····        | (208) |
| 第二节 税务管理·····             | (208) |
| 第三节 税款征收·····             | (210) |
| 第四节 税务检查·····             | (211) |
| 第五节 法律责任·····             | (212) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 【本章近年考题解析】·····          | (213) |
| 【本章重点练习题】·····           | (217) |
| 【本章重点练习题答案及解析】·····      | (220) |
| <b>第十八章 税务行政法制</b> ····· | (222) |
| 【本章逻辑结构】·····            | (222) |
| 【本章考试要点】·····            | (222) |
| 第一节 税务行政处罚·····          | (222) |
| 第二节 税务行政复议·····          | (223) |
| 第三节 税务行政诉讼·····          | (224) |
| 第四节 税务行政赔偿·····          | (225) |
| 【本章近年考题解析】·····          | (225) |
| 【本章重点练习题】·····           | (226) |
| 【本章重点练习题答案及解析】·····      | (228) |

### 第三编 全真模拟试卷、答案及解析

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试卷(一) ·····      | (230) |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试题(一)答案及解析 ····· | (237) |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试卷(二) ·····      | (242) |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试题(二)答案及解析 ····· | (250) |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试卷(三) ·····      | (256) |
| 2003 年度注册会计师全国统一考试税法全真模拟试题(三)答案及解析 ····· | (263) |

# 第一编 考试大纲

## 2003 年度注册会计师全国统一考试 税法考试大纲

### 一、税法概论

- (一)税法的概念
- (二)税法的地位及与其他法律的关系
- (三)我国税收的立法原则
- (四)我国税法的制定与实施
- (五)我国现行税法体系
- (六)我国税收管理体制

### 二、增值税法

- (一)征税范围及纳税义务人
- (二)一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理
- (三)税率与征收率的确定
- (四)一般纳税人应纳税额的计算
- (五)小规模纳税人应纳税额的计算
- (六)几种特殊经营行为的税务处理
- (七)进口货物征税
- (八)出口货物退(免)税
- (九)纳税义务发生时间与纳税期限
- (十)纳税地点与纳税申报
- (十一)增值税专用发票的使用及管理

### 三、消费税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目税率
- (三)应纳税额的计算
- (四)自产自用应税消费品应纳税额的计算

- (五)委托加工应税消费品应纳税额的计算
- (六)兼营不同税率应税消费品的税务处理
- (七)进口应税消费品应纳税额的计算
- (八)出口应税消费品退(免)税
- (九)纳税义务发生时间与纳税期限
- (十)纳税地点与纳税申报

### 四、营业税法

- (一)纳税义务人
- (二)税目、税率
- (三)计税依据
- (四)应纳税额的计算
- (五)几种经营行为的税务处理
- (六)税收优惠
- (七)纳税义务发生时间与纳税期限
- (八)纳税地点与纳税申报

### 五、城市维护建设税法

- (一)纳税义务人
  - (二)税率
  - (三)计税依据
  - (四)应纳税额的计算
  - (五)税收优惠
  - (六)征收管理与纳税申报
- 附：教育费附加的有关规定

### 六、关税法

- (一)征税对象及纳税义务人
- (二)进出口税则

- (三)原产地规定
- (四)关税完税价格
- (五)应纳税额的计算
- (六)关税减免
- (七)行李和邮递物品进口税
- (八)关税征收管理

## 七、资源税法

- (一)纳税人
- (二)税目、单位税额
- (三)课税数量
- (四)应纳税额的计算
- (五)税收优惠
- (六)征收管理与纳税申报

## 八、土地增值税法

- (一)纳税人
- (二)征税范围
- (三)税率
- (四)应税收入与扣除项目的确定
- (五)应纳税额的计算
- (六)税收优惠
- (七)征收管理与纳税申报

## 九、城镇土地使用税法

- (一)纳税人
- (二)征税范围
- (三)应纳税额的计算
- (四)税收优惠
- (五)征收管理与纳税申报

## 十、房产税法

- (一)纳税人及征税对象
- (二)征税范围
- (三)计税依据和税率
- (四)应纳税额的计算
- (五)税收优惠
- (六)征收管理与纳税申报

## 十一、车船使用税法

- (一)纳税人
- (二)征税范围
- (三)税率
- (四)应纳税额的计算
- (五)税收优惠
- (六)征收管理与纳税申报

## 十二、印花税法

- (一)纳税人
- (二)税目、税率
- (三)应纳税额的计算
- (四)税收优惠
- (五)征收管理与纳税申报
- (六)对违反税法规定行为的处罚

## 十三、契税法

- (一)征税对象
- (二)纳税人与税率
- (三)应纳税额的计算
- (四)税收优惠
- (五)契税征收管理

## 十四、企业所得税法

- (一)纳税人及征税对象
- (二)税率
- (三)应纳税所得额的计算
- (四)资产的税务处理
- (五)股权投资与合并分立的税务处理
- (六)应纳税额的计算
- (七)税收优惠
- (八)税额扣除
- (九)征收管理与纳税申报

## 十五、外商投资企业和外国企业 所得税法

- (一)纳税人及征税对象
- (二)税率

- (三)应纳税所得额的计算
- (四)资产的税务处理
- (五)税收优惠
- (六)境外所得已纳税款的扣除
- (七)关联企业业务往来
- (八)应纳税额的计算
- (九)征收管理与纳税申报

## 十六、个人所得税法

- (一)纳税义务人
- (二)所得来源的确定
- (三)应税所得项目
- (四)税率
- (五)应纳税所得额的规定
- (六)应纳税额的计算
- (七)税收优惠

- (八)境外所得的税额扣除
- (九)纳税申报及缴纳

## 十七、税收征收管理法

- (一)税收征收管理法概述
- (二)税务管理
- (三)税款征收
- (四)税务检查
- (五)法律责任

## 十八、税务行政法制

- (一)税务行政处罚
- (二)税务行政复议
- (三)税务行政诉讼
- (四)税务行政赔偿

说明:

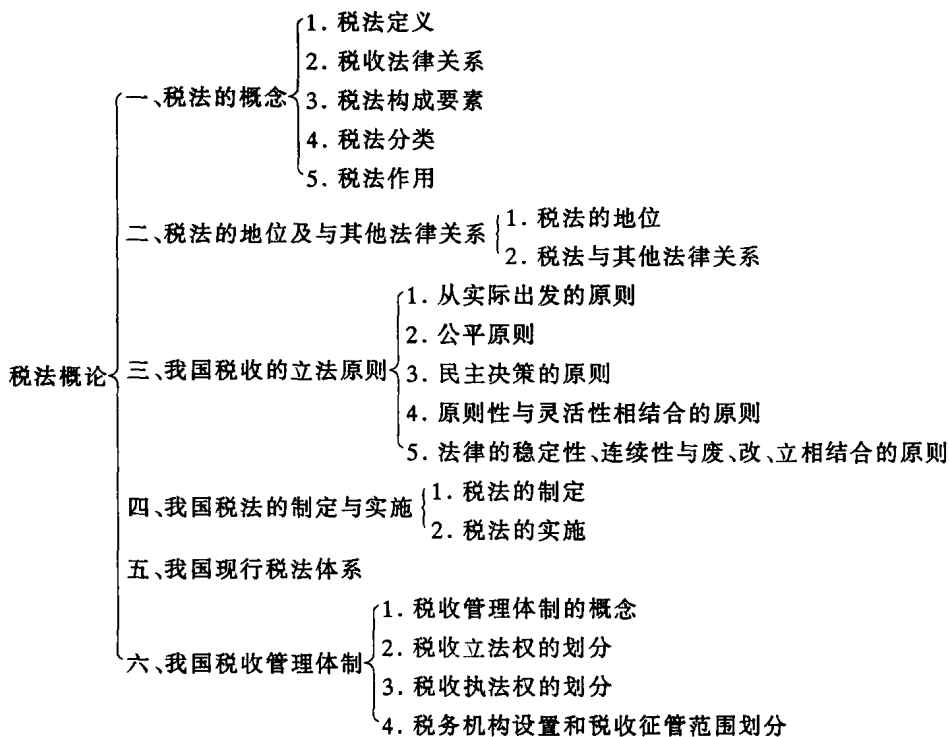
本年度考试大纲与上年相比,有以下变动:

- 1.按企业税收发生的顺序,将原大纲的排列进行了适当调整,将流转税类和行为税类税种调整至所得税类税种之前。
- 2.在城市维护建设税中增加了教育费附加的有关内容。

## 第二编 应试指导

### 第一章 税法概论

#### 【本章逻辑结构】



#### 【本章考试要点】

##### 第一节 税法的概念

###### 一、税法的定义

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权利和义务关系的法律规范的总称。是国家及纳税人依法征税、依

法纳税的行为准则。

税法与税收密不可分,税法是税收的法律表现形式,税收是税法所确定的具体内容。税收具有强制性、无偿性和固定性的特征。

###### 二、税收法律关系

税收法律关系由权利主体、权利客体和法律关系的内容三方面构成。

1. 权利主体:即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人,即征纳税双方。其一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关,包括国家各级税务机关、海关和财政机关;另一方是纳税人,包括法人、自然人和其他组织。我国纳税人的确定采取属地兼属人的原则。

2. 权利客体:即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象。

3. 税收法律关系的内容:即是税收法律关系主体所享有的权利和应承担的义务。国家税务主管机关的权利是依法征税、进行税务检查及对违章者进行处罚;义务是宣传、辅导税法,将税款解缴入库,依法受理税收申诉争议。纳税人的权利主要有多缴税款申请退还权、延期纳税权、依法申请减免税、申请复议权和提请诉讼权;义务主要是依法办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法纳税等。

税收法律关系的产生、变更和消灭是由税收法律事实来决定的。

税收法律关系的保护形式和方法是多样的,对权利主体双方是对等的。

### 三、税法构成要素

税法构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减税免税、罚则、附则等项目。其中纳税人、征税对象,税率是最重要的构成要素。

1. 纳税人,即一切履行纳税义务的法人、个人及其他组织。

2. 征税对象,即纳税客体。它是区分不同税种的主要标志。

3. 税率,即征税对象的征收比例或征收额度。其形式有比例税率、超额累进税率、定额税率、超率累进税率。

### 四、税法分类

1. 按照税法的基本内容和效力不同,可以分为税收基本法和税收普通法。

2. 按照税法的职能作用不同,可以分为税收实体法和税收程序法。

3. 按照税法的征收对象不同,可以分为对流转额课税的税法;对所得额课税的税法;对财产、行为课税的税法和对自然资源课税的税法。

4. 按照税收收入的归属和征管辖权限的不同,可以分为中央税法和地方税法。

5. 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可以分为国内税法、国际税法、外国税法等。

## 五、税法作用

## 第二节 税法的地位及与其他法律的关系

### 一、税法的地位

税法是我国法律体系的重要组成部分。在我国法律体系中,税法的地位是由税收在国家经济活动中的重要性决定的。

### 二、与其他法律的关系

1. 税法与宪法:宪法是我国的根本大法,是制定税法的依据。

2. 税法与民法:民法是调整平等主体之间(包括公民之间、法人之间、公民与法人之间)财产关系和人身关系的法律规范的总称,其调整方法具有平等、等价、有偿的特点;税法是调整行政管理者(国家征税机关)与被管理者(纳税人)之间征纳关系的法律规范的总称,其调整方法具有命令、强制与服从的特点。

3. 税法与刑法:刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。税法则是调整税收征纳关系的法律规范,其调整的范围不同。

## 第三节 我国税收的立法原则

### 我国税收立法原则

我国税收立法一共有五个原则:从实际出发的原则;公平原则;民主决策原则;原则性与灵活性相结合原则和法律的稳定性、连