



无师自通

2004 年注册会计师

全国统一考试配套辅导丛书

上海财经大学注册会计师资格考试辅导教师助您

税

轻松过关

法

刘小兵 主编



上海财经大学出版社

无师自通

——2004 年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书

税 法

刘小兵 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/刘小兵主编. —上海:上海财经大学出版社, 2004. 4

无师自通 2004 年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书

ISBN 7-81098-126-9/F · 118

I. 税… II. 刘… III. 税法-中国-会计师-资格考核-自学参考资料
IV. D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 016680 号

- ☐ 丛书策划 王永长
- ☐ 责任编辑 海天
- ☐ 封面设计 周卫民

邮购电话: 021—65422251

021—65318081

021—65163862

邮购地址: 上海市中山北一路 369 号
上海财经大学出版社书店

邮 编: 200083

SHUIFA

税 法

刘小兵 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

上海浦江装订厂装订

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 21 印张 698 千字

印数: 0 001—6 000 定价: 32.00 元

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。注册会计师执业人员发展速度之快,令人惊叹。中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学会计学院的有经验的教师,与时俱进,紧跟 CPA 考试形势,每年对《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》及时修订、编写。

本套书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出

了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理成章的。

当前,注册会计师辅导教材虽然较多,但有针对性的高质量辅导教材不是太多,而是较少。我相信,上海财经大学出版社出版的《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。

是为之序。

汤云为

上海财经大学原校长

安永大华会计师事务所主任

2004 版前言

《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》是上海财经大学出版社历时多年精心打造的品牌书,它以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析、精准的考试命中率以及有效的“短期速成”点拨,在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著,自出版以来一直受到考生的欢迎与信赖,在考生中享有相当的权威。

《无师自通 2004 年注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》秉承了 2003 年版的优点,并结合 2004 年注册会计师全国统一考试的新特点,重新编写。“考点精解”部分,增加了“本章概览”,让读者对本章内容及与其他章节的关系,一目了然。题典更加丰富。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注册会计师专业是会计学院的特色专业之一。注册会计师专业师资力量雄厚。

本套辅导书的作者均是上海乃至全国著名的注册会计师考试辅导教师。每年接受他们培训辅导的学生数以万计,经他们辅导的考生通过率为上海最高,而上海每年的考试合格率乃是全国之冠。本套辅导书具有以下特色:

第一,独具特色的体例结构。

全书分为三个部分:第一部分“导读”,告诉了读者怎样进行考前复习,如何科学合理地使用本书,以起到事半功倍的效果。第二部分“考点精解及题典”,既有对每章考点的解释,又配有典型的题目。读读练练,读练结合,举一反三,反复练习,既巩固了考点知识,又加强了练习。

第二,精确独到的考点讲解。

凭藉多年 CPA 考试辅导教学经验,作者都非常了解每年考试的重点和难点,能够准确把握每年的考试要点。“重点,难点,考试点”,点点独到。依照新教材的变化情况,每章都有“考点精解”,并且对考试要点都作了独到、精准的分析。通过有效的“短期速成”点拨,读者能够很快地掌握考试要点和难点,以取得满意的复习效果。

第三,别具一格的题型练习及解析。

练习题丰富,解题思路清晰,解题方法独特,“串练,章练,模拟练”,题题精彩。书中不但在许多考试要点下面穿插了练习题,并对这些题目作了精彩解析,而且

在每章讲解后面都配有经过作者精心编写的配套练习题及解题思路分析。

第四,全国一流的作者队伍。

本套辅导书的作者均是上海财经大学注册会计师教学和实务领域的顶级骨干教师。在历年举办的诸多中国注册会计师考前辅导培训中取得不俗战绩则是他们的共同的特点。一方面,他们是从教多年的教师,他们对考生需要的特殊服务了如指掌;另一方面,他们是本专业的优秀教师,他们多年的考前培训工作以及多年的CPA考试工作经验与体会正是广大考生所渴望了解的。考生常犯的错误,有时甚至是低级错误,他们总是能以丰富的教学经验和实践阅历给学生圆满的答复。广大读者若能仔细阅读本系列丛书,将会有惊喜的发现,并将会取得良好的考试成绩。

目 录

总序 汤云为/1

2004 版前言/1

导读/1

第一章 税法概论/5

【考情趋势】/5

【考点精解】/5

本章概览/5

一、税法的概念/6

二、税法的地位及与其他法律的关系/8

三、我国税收的立法原则/9

四、我国税法的制定与实施/9

五、我国现行税法体系/11

六、我国税收管理体制/13

【本章题典】/16

【题典答案】/17

第二章 增值税法/18

【考情趋势】/18

【考点精解】/18

本章概览/18

一、征税范围及纳税义务人/20

二、一般纳税人和小规模纳税人的认定
及管理/22

三、税率与征收率的确定/23

四、一般纳税人应纳税额的计算/24

五、小规模纳税人应纳税额的计算/28

六、几种特殊经营行为的税务处理/29

七、进口货物征税/30

八、出口货物退(免)税/31

九、纳税义务发生时间及纳税期限/32

十、纳税申报与纳税地点/33

十一、增值税专用发票的使用及管理/33

【本章题典】/36

【题典答案】/39

第三章 消费税法/42

【考情趋势】/42

【考点精解】/42

本章概览/42

一、纳税义务人/43

二、税目、税率/43

三、应纳税额的计算/44

四、自产自用应税消费品应纳税额的计
算/47

五、委托加工应税消费品应纳税额的计
算/48

六、兼营不同税率应税消费品的税务处
理/49

七、进口应税消费品应纳税额的计算/49

八、出口应税消费品退(免)税/50

九、纳税义务发生时间及纳税期限/51

十、纳税地点与纳税申报/51

【本章题典】/52

【题典答案】/54

第四章 营业税法/56

【考情趋势】/56

【考点精解】/56

本章概览/56

一、纳税义务人/57

二、税目、税率/58

三、计税依据/60

四、应纳税额的计算/63

- 五、几种经营行为的税务处理/64
- 六、税收优惠/66
- 七、纳税义务发生时间及纳税期限/69
- 八、纳税地点与纳税申报/70

【本章题典】/71

【题典答案】/74

第五章 城市维护建设税法/76

【考情趋势】/76

【考点精解】/76

本章概览/76

- 一、纳税义务人/76
- 二、税率/77
- 三、计税依据/77
- 四、应纳税额的计算/77
- 五、税收优惠/77
- 六、征收管理与纳税申报/78
- 附：教育费附加的有关规定/78

【本章题典】/79

【题典答案】/80

第六章 关税法/81

【考情趋势】/81

【考点精解】/81

本章概览/81

- 一、征税对象及纳税义务人/81
- 二、进出口税则/82
- 三、原产地规定/85
- 四、关税完税价格/86
- 五、应纳税额的计算/92
- 六、关税减免/93
- 七、行李和邮递物品进口税/95
- 八、关税征收管理/95

【本章题典】/96

【题典答案】/98

第七章 资源税法/99

【考情趋势】/99

【考点精解】/99

本章概览/99

- 一、纳税义务人/99
- 二、税目、单位税额/100
- 三、课税数量/101
- 四、应纳税额的计算/101
- 五、税收优惠/102
- 六、征收管理与纳税申报/102

【本章题典】/103

【题典答案】/104

第八章 土地增值税法/106

【考情趋势】/106

【考点精解】/106

本章概览/106

- 一、纳税义务人/106
- 二、征税范围/107
- 三、税率/108
- 四、应税收入与扣除项目的确定/108
- 五、应纳税额的计算/111
- 六、税收优惠/111
- 七、征收管理与纳税申报/111

【本章题典】/112

【题典答案】/113

第九章 城镇土地使用税法/114

【考情趋势】/114

【考点精解】/114

本章概览/114

- 一、纳税义务人/114
- 二、征税范围/115
- 三、应纳税额的计算/115
- 四、税收优惠/116
- 五、征收管理与纳税申报/117

【本章题典】/118

【题典答案】/118

第十章 房产税法/119

【考情趋势】/119

【考点精解】/119

本章概览/119

- 一、纳税义务人及征税对象/120

二、征税范围/120

三、计税依据和税率/120

四、应纳税额的计算/122

五、税收优惠/122

六、征收管理与纳税申报/123

【本章题典】/124

【题典答案】/125

第十一章 车船使用税法/126

【考情趋势】/126

【考点精解】/126

本章概览/126

一、纳税义务人/126

二、征税范围/127

三、税率/127

四、应纳税额的计算/127

五、税收优惠/128

六、征收管理与纳税申报/129

【本章题典】/130

【题典答案】/130

第十二章 印花税法/132

【考情趋势】/132

【考点精解】/132

本章概览/132

一、纳税义务人/132

二、税目、税率/133

三、应纳税额的计算/135

四、税收优惠/138

五、征收管理与纳税申报/139

六、对违反税法规定行为的处罚/139

【本章题典】/140

【题典答案】/140

第十三章 契税法/141

【考情趋势】/141

【考点精解】/141

本章概览/141

一、征税对象/141

二、纳税义务人与税率/142

三、应纳税额的计算/143

四、税收优惠/143

五、契证征收管理/144

【本章题典】/144

【题典答案】/145

第十四章 企业所得税法/146

【考情趋势】/146

【考点精解】/146

本章概览/146

一、纳税义务人及征税对象/147

二、税率/148

三、应纳税所得额的计算/148

四、资产的税务处理/163

五、企业股权投资与合并分立的税务处理/166

六、应纳税额的计算/166

七、税收优惠/167

八、税额扣除/171

九、征收管理与纳税申报/172

【本章题典】/174

【题典答案】/179

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法/183

【考情趋势】/183

【考点精解】/183

本章概览/183

一、纳税义务人及征税对象/184

二、税率/184

三、应纳税所得额的计算/185

四、资产的税务处理/194

五、税收优惠/194

六、境外所得已纳税款的扣除/204

七、关联企业业务往来/204

八、应纳税额的计算/206

九、征收管理与纳税申报/206

【本章题典】/209

【题典答案】/213

第十六章 个人所得税法/216

【考情趋势】/216

【考点精解】/216

本章概览/216

一、纳税义务人/217

二、所得来源的确定/218

三、应税所得项目/219

四、税率/220

五、应纳税所得额的规定/220

六、应纳税额的计算/223

七、税收优惠/233

八、境外所得的税额扣除/235

九、纳税申报及缴纳/235

【本章题典】/238

【题典答案】/242

第十七章 税收征收管理法/244

【考情趋势】/244

【考点精解】/244

本章概览/244

一、税收征收管理法概述/245

二、税务管理/247

三、税款征收/252

四、税务检查/258

五、法律责任/259

【本章题典】/263

【题典答案】/266

第十八章 税务行政法制/267

【考情趋势】/267

【考点精解】/267

本章概览/267

一、税务行政处罚/267

二、税务行政复议/271

三、税务行政诉讼/276

四、税务行政赔偿/278

【本章题典】/282

【题典答案】/283

附录一 2004 年注册会计师全国统一考试

《税法》模拟试卷及参考答案/285

模拟试卷一/285

模拟试卷二/291

模拟试卷三/296

参考答案/302

附录二 2003 年注册会计师全国统一考试

《税法》试卷及参考答案/313

导 读

一、《税法》的课程体系

全国注册会计师执业资格考试科目之一《税法》，是专门集中介绍我国现行税收制度的一门课程。它有一定的理论性，但更多的是具有非常强的适用性。它比较全面地介绍了我国市场经济条件下税法的基本内容。该课程以流转税、所得税制度为中心内容，以国家颁布的有关法律、法规内容为框架，介绍了各单行税法（主要是税收实体法）的基本概念、内容和具体的适用方法。本课程教材的内容共分为十八章，大致上可以归纳为三个部分：第一章为第一部分，第二章至第十六章为第二部分，第十七章与第十八章为第三部分。

第一部分为税法概论。主要阐述了税法的基本概念、税收法律关系、税收实体法要素、税法体系等内容。通过这部分内容的学习，为以后内容的学习奠定理论基础。在这一部分里，具体内容涉及税法的特点与类别、税法的作用与立法原则、税法的立法机构与适用原则、税法与相关法律的关系等有关税法的一些基础知识，以及税收法律关系及其构成内容、税收实体法法律要素、我国现行税法体系和税收管理体制等内容。

第二部分为税法的主体内容。具体介绍了我国现行增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税等十五个常用税种。通过这部分内容的学习，学员们应该了解、熟悉和掌握这些税法的具体内容，为以后可能从事和正在从事的工作打下扎实的专业基础。这一部分内容包括十五章，每章为一个税种。在介绍每个税种时，指定的教材除详细地将各税种现行的有关各项规定罗列归纳介绍之外，更对如何应用这些规定作了进一步的讲解。因此，在学习这部分内容时，除了需要掌握具体的税法规定之外，更重要的是要学会如何灵活运用这些法律规定，以做到对现实生活当中发生的各种行为能够判别是否为应税行为、是应纳何种税的行为、应该缴纳多少税以及如何缴纳这些税等要求。

第三部分是关于税收程序法内容的介绍，包括税收征收管理法和税务行政法制两部分。税收征收管理法这部分主要有关于税收的“管、征、查、处”和法律责任两大块内容，法律责任可区分罪与非罪进行不同性质的处罚；税务行政法制这部分则包括行政处罚、行政复议、行政诉讼和行政赔偿四个内容。在学习这部分内容时，学员们可以在理解、比较的基础上，对相关内容进行适当的归纳整理，以帮助记忆。

二、学习《税法》的方法

在学习《税法》这门学科时，要注意掌握科学的学习方法，以便达到事半功倍的效果。在学习上要着重掌握三个要点：（1）了解课程结构；（2）仔细阅读教材；（3）反复练习。

第一，必须全面了解本课程的体系结构。要清楚地知道本课程主要有哪些内容，每章中主要讲述了哪些问题，每个问题涉及到哪些细节，讲到什么程度，以求做到系统地了解掌握整本教材的内容。这样才能在做题目时明晰各种题目的真实含义和每个考点在本课程中的具体位置，以便找出有效的方法正确、全面地解题。在了解本课程的体系结构和掌握每个税种的内容

时,不妨采用按税收实体法要素对所有内容进行归纳整理以方便记忆这种办法。

第二,认真仔细地阅读教材。要把每一章中的内容弄通搞懂,循序渐进地掌握每条规定及其应用,并能做到举一反三、灵活运用。这样才能应付多变的题型,不至于“知其然而不知其所以然”。我们认为,起码要仔细阅读《税法》教材三遍。

第一遍,浏览全书。先把书全部看懂,然后将历年考试题目拿来做一遍。

第二遍,归纳要点。在上述基础上看第二遍书,并将一些知识点归纳出来;之后,去找一些练习题做做,检查自己掌握的程度和印象。

第三遍,强化记忆。在临近考试时再看第三遍,将你认为的一些重要知识点尽量记住。

三、本辅导书的特点

本辅导书在汲取原版《无师自通》优点的基础之上,结合我们长期的注册会计师辅导教学实践与经验,增添了许多新意,其主要体现在以下几个方面:

第一,本辅导书的重点是第二部分【考点精解】。为方便大家对照《税法》教材进行学习,我们尽量不破坏《税法》教材的体系,并注意浓缩、精简和突出重点,争取以较少的篇幅在抓住重点的同时尽量减少大家的阅读量。

第二,在讲解具体内容时,我们插入与内容相关的例题,以帮助大家更好地理解。这些例题的作用主要体现在三个方面:一是为了对一些难点、疑点作进一步的解释;二是通过例题提醒大家应重点注意的知识点;三是帮助大家检查自己对这些内容掌握的程度。

第三,为综合检查大家对每一章节内容的掌握程度,本辅导书的每章后面都有【本章题典】,为大家提供了测试本章内容的练习题。这些练习题分为客观题和主观题两个部分,目的是为了强化训练知识点。

第四,鉴于有些内容在历年考试中均未涉及或不是重点但其篇幅又较大,为节省大家的学习时间,本书就不详细介绍了。具有这种性质的内容,本书只列明标题,具体内容略过。

四、2004 年教材变化情况

一般来讲,教材变化(增加的内容)应该引起考生的注意,这有可能是考查的重点。因此,我们把这些变化内容列示出来,以供读者参考。

与 2003 年的教材相比较,2004 年的教材主要有以下一些方面的变化:

第 1 章 税法概论

1. 有权制定税收部门规章的税务主管机关由原来的“财政部和国家税务总局”改为“**财政部、国家税务总局及海关总署**”

2. 第五节在原来的基础上增加了**我国税制沿革**的内容。

第 2 章 增值税法

1. 对研究开发软件产品退税规定中的“实际税负”作出了解释,“实际税负”即**实际缴纳的增值税额与其相对应的收入额之比**计算。

2. 融资租赁的批准部门由原来“除经中国人民银行批准”改为“**除经中国人民银行和对外贸易经济合作部(现为商务部)批准**”。

3. 关于运费抵扣的内容新增了**运费发票增值税抵扣管理试行办法**(国税发[2003]121 号)的相关内容。

4. 关于出口货物的退税率根据财税[2003]222 号文件和财税[2003]238 号文件的内容作了重大调整。

5. 新增了出口货物退、免税管理规定的**内容**。

6. 第十节关于增值税纳税申报表根据(国税发[2003]53号)文件的规定,对表格的格式和填写方法进行了重大调整。

7. 专用发票管理一节的内容中新增了防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣的处理规定。

第3章 消费税法

除增加了两个例题(例5和例7)之外消费税的内容基本没有变化。

第4章 营业税法

1. 对“邮电通信业”增加了税目的详细解释。

2. “娱乐业”税目增加了“网吧”。

3. “服务业”中增加了“福利彩票机构”的解释,同时新增了关于企业承包、承租所得的营业税规定,新增了旅游景点经营索道的营业税规定。

4. 以无形资产(不动产)投资入股的规定中作了修改。

5. 对金融保险业的计税依据规定作了调整。

6. “邮电通信业”的计税依据新增了关于邮电通信业的差额计税的规定。

7. 计税依据中新增了“营业额的其他规定”的内容。

8. “销售自产货物同时提供应税与非应税劳务的征税问题”中新增了燃气公司代收费用的营业税处理和汽车按揭的营业税处理。

9. 税收优惠新增了民航总局收取的8项费用的税收优惠规定、保险企业追偿款的优惠规定和新增了出口信用保险的优惠规定。

10. 纳税义务发生时间新增了预收价款的纳税义务发生时间规定。

11. 纳税地点新增了单位和个人出租土地使用权、不动产的营业税纳税地点的规定。

第6章 关税法

1. 第二节的“税率及运用”中增加了关税配额税率,成为五栏税率。

2. 增加了“报复性关税”和“反倾销与反补贴关税”的定义。

3. 关税的缴纳增加了不可抗力和特殊情况下延期缴纳关税的期限的规定。

4. 关税的滞纳金确定为“万分之五比例按日征收”。

5. 关税退还增加了“向海关申请退税并加算银行同期活期存款利息”的规定。

6. 对关税补征和追征进行了修订。

第9章 城镇土地使用税法

增加了城镇土地使用税的纳税义务发生的时间。

第10章 房产税法

1. 征税对象中增加了房地产开发企业建造商品房的房产税规定。

2. 在税率中将原“对个人按市场价格出租的居民住房”改为现在的“对个人按市场价格出租的居民住房用于居住”。

3. 新增了四项纳税义务发生时间。

第12章 印花税法

第四节税收优惠的内容中新增了企业改制过程中有关印花税征免规定。

第13章 契税法

在税收优惠中新增了契税优惠的特殊规定。

第14章 企业所得税法

1. 关于接受实物捐赠的税务处理根据国税发[2003]45号文件的规定,进行了重大调整,

与 外资企业接轨了。

2. 新增 3 项收入的特殊规定,新增房地产开发企业开发产品销售收入的确认。
3. 对公益性捐赠的计算调整进行了重大修改。
4. 对计提业务招待费的基数(销售收入)进行了准确的界定。
5. 在成本费用扣除办法中将“国债利息收入”的内容删除,新增了“企业资产发生永久性或实质性损失的损失”的处理。
6. 对三新开发费用扣除的范围进行了修改调整。
7. 删除原国产设备投资的规定,新增了金融企业广告费、业务宣传费和业务招待费税前的扣除的规定。
8. 新增关于保险业代理手续费和房地产开发企业开发房地产成本和费用的扣除的内容。
9. 在资产的税务处理中新增“固定资产可加速折旧的范围和管理”的内容。
10. 在第五节新增了“四、企业债务重组业务所得税处理”的内容。
11. 在税收优惠中新增“22. 技术改造国产设备投资的税收优惠”。

第 15 章 外商投资企业所得税法

1. 在税收优惠中增加了产品出口企业的税收优惠(这个内容原来就有,2003 年的教材遗漏了,2004 年又放进去了)。
2. 在税收优惠中根据国税发[2003]60 号文件新增了外国投资者并购境内企业股权的税收优惠。
3. 在税收优惠中根据国税发[2003]61 号文件新增了外商投资创业投资公司缴纳企业所得税的优惠。

第 16 章 个人所得税法

1. 在第三节应税所得项目的“个体工商户的生产经营所得”中新增个人投资者以企业资金为本人、家庭成员支付的相关支出的规定。
2. 在第三节应税所得项目的“利息、股息、红利所得”中新增个人投资者的规定。
3. 在第三节应税所得项目的“财产转让所得”中新增非产权人重新购房征免个人所得税的规定。
4. 新增了核定征收的内容。

第 17 章 税收征收管理法

征管法的变化主要体现在对原有的一些内容进行了更详细的解释之上,并没有增减什么内容。这些更详细的解释主要包括:

1. 对“在同一地累计超过 180 天”的解释。
2. 对税务登记管理的内容的详细解释。
3. 对账簿、凭证的文字做出的细致规定。
4. 对数据电文申报的申报时间的规定。
5. 税控优先原则进行的细致解释。
6. 对关联企业的税收调整制度进行的细致解释。
7. 对税收强制执行进行的细致解释。
8. 对法律责任进行的细致解释。

第一章 税法概论

【考情趋势】

税法概论这一章在历年考试中基本上每年2题2分左右,都考在客观题中。

项目 年份	题 型	分 值
2001	单项选择题	1
	多项选择题	1
2002	多项选择题	1
	判断题	1
2003	多项选择题	1
	判断题	1

【考点精解】

本章概览

本章是全书的基础,考点很多,虽然每年考题很少,通常是2小题2分,但是,考生还是应该认真学习,因为本章有不少知识是学习税法必须掌握的基础和背景。

本章共有六节,主要围绕以下三个方面的问题:

一是税法的基本概念。其中包括:什么是税法?税法关系有哪些要件构成?税法的基本要素是什么?税法有哪几种?税法与其他法律相比,有什么特殊性?

二是税法的制定与实施。其中包括:制定税法应遵循什么原则?我国税收立法的基本情况如何?

三是我国税收管理体制。其中包括:税收立法权如何划分?税收执法权如何划分?税务机构如何设置和税收征管范围如何划分?税收收入如何划分?

一、税法的概念

(一)税法的定义

单项选择题：下列有关税法概念的说法不正确的是()。

- A. 税法是国家制定的用来调整征纳税主体间权利与义务关系的法律规范的总称
- B. 制定税法的目的是为了保障国家利益和纳税人的合法权益
- C. 税法的特征是强制性、无偿性和固定性
- D. 税法是国家凭借其权利,利用税收工具参与社会产品和国民收入分配的法律规范的总称

【答案】 C 强制性、无偿性和固定性是税收而不是税法的特征。

(二)税收法律关系

1. 税收法律关系的构成

(1)权利主体。

● 税收法律关系中的权利主体是指享有权利和承担义务的当事人,由征税机关和纳税人两方组成。

- 国家税务机关包括国家各级税务机关、海关和财政机关。
- 纳税义务人包括法人、自然人和其他组织,我国对纳税人的确定,采取的是属地兼属人的原则。
- 征纳税权利主体双方的法律地位平等,但权利与义务不对等,这是税收法律关系的一个重要特征。

判断题：税收法律关系的权利主体是指国家税务机关。()

【答案】 ×

(2)权利客体(略)。

(3)税收法律关系的内容。

税收法律关系的内容就是权利主体所享有的权利和所应承担的义务,是税法的实质和灵魂。

单项选择题：下列各项中属于纳税人权利的是()。

- A. 申请延期纳税
- B. 办理税务登记
- C. 进行纳税申报
- D. 依法缴纳税款

【答案】 A

2. 税收法律关系的产生、变更与消灭

- 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、变更和消灭由税收法律事实来决定。
- 税收法律事实一般是指税务机关依法征税的行为和纳税人的经济活动行为。

单项选择题：税收法律关系产生、变更与消灭的决定性因素是()。

- A. 税收法律法规
- B. 宪法
- C. 税收法律事实
- D. 税收基本法

【答案】 C

3. 税收法律关系的保护

● 保护税收法律关系的实质是保护国家正常的经济秩序,保障国家财政收入,维护纳税人的合法权益。这种保护对权利主体双方是对等的,不能只对一方保护,而对另一方不予保护。

● 税收法律关系的保护形式和方法很多,如限期纳税、征收滞纳金和罚款、申请复议或提出诉讼等。