

新大纲版

注册会计师全国统一考试数字化应试指导教材



7天备考计划，轻松通过考试

- ★行业培训、命题专家亲自参与编写
- ★精编课后试题，掌握有效解题思路
- ★手机APP助阵，学习效率更高

★精炼独特学习方案，直击考试重点

★绝密全真模拟，把脉考试新趋势

★超值赠送高频考点手册，浓缩新考点

7天速通注册会计师考试 税法

(考点精讲+题解+全真模拟)

(附赠手机APP+高频考点手册)



图书+手机APP移动备考方案，轻松应考

超值赠送价值98元的同步手机APP

超值附赠高频考点速记手册

注册会计师考试研究中心 编著

“考必过”考试辅导中心 审校



中国工信出版集团



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

新大纲版

注册会计师全国统一考试数字化应试指导教材

7天速通注册会计师考试 税法

(考点精讲+题解+全真模拟)

注册会计师考试研究中心 编著 “考必过” 考试辅导中心 审校

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书紧扣最新考试大纲,按照7天划分课时,分析最新考点,提炼考试重要知识点,摒弃教材中的无用知识,以帮助读者用最短的时间,高效地掌握考试重点,从而顺利通过考试。

本书包括同步辅导及强化练习,将相关考点进行细化,精心提炼章节知识点,并对考点进行详细分析和讲解,同时配有相应的习题,使考生进一步巩固相关内容,提高复习效率。本书最后附有全真模拟题,给考生一个全真测试的学习环境。试题贴合考试真题,使考生在考前能对考试的重点、命题趋势、答题技巧有一个全方位的检测,从而提高考试通过率。本书配有同步复习手机APP,给考生应考带来全新的体验。APP提供了考点精讲、考试指南、最新考纲、模拟真题、历年真题及解析,可以满足不同备考方式的考生需求,为考生应考提供最大便利。本书附赠高频考点速记手册,为考生提供精华版考试重要记忆考点。

本书适合参加注册会计师考试的考生自学备考,也可作为相关课程的辅导资料。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

7天速通注册会计师考试:附赠手机APP、高频考点手册.税法:考点精讲+题解+全真模拟 / 注册会计师考试研究中心编著. —北京:电子工业出版社,2016.6

(新大纲版)注册会计师全国统一考试数字化应试指导教材

ISBN 978-7-121-28612-4

I. ①7… II. ①注… III. ①税法—中国—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第081332号

策划编辑:高洪霞

责任编辑:徐津平

特约编辑:赵树刚

印 刷:北京天宇星印刷厂

装 订:北京天宇星印刷厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱

邮编:100036

开 本:787×1092 1/16 印张:26.25 字数:717.4千字 彩插:1

版 次:2016年6月第1版

印 次:2016年6月第1次印刷

定 价:59.80元(附APP+速记手册)

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888, 88258888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

本书咨询联系方式:010-51260888-819 faq@phei.com.cn。

前言

本书产生的背景

随着国家经济不断发展，企业数量不断增多，对于会计人才的需求呈上升趋势。而且参加全国注册会计师的人数逐年递增，考试难度也逐步增大。有人称注册会计师证是会计行业的金领证书，拥有了注册会计师执业证书就如同站在了会计行业的高峰，从而出现了众多为了应对注册会计师考试而奋斗的考试大军。面对当今社会激烈的竞争压力、经济压力、生活压力，很多人不得不一边工作，一边复习备考，留给考生的备考时间十分有限，而会计行业又要面临考试的压力，这给会计从业人员带来了沉重的负担。现在市面上关于注册会计师考试的图书繁多，但大多以教程和题库为主，很多内容都与考试无关，这大大增加了考生备考的负担。为此，我们推出 7 天速通系列图书，定位于让考生系统复习 7 天就可以掌握 90% 以上的应试考点，并顺利通过考试。

通过注册会计师考试是每一个会计人员的愿望，但是在有限的时间内备考，过关的概率可想而知。如果有一套能够帮助考生系统、全面、高效率地通过考试的辅导书出现，不仅可以一解考生之忧，而且可以提高会计人员的专业知识积累。我们推出的 7 天速通系列图书适应当今考生的需求，能够帮助考生在最短的时间内高效地通过考试。

为什么选择本书

本书主要包括考点精讲、题解、全真模拟三大部分，为考生应试提供系统、全面的复习资料，同时配有图书同步 APP 供读者免费使用。“图书+APP+速记手册”的模式使复习效率更高，可满足不同复习途径的读者需求，丰富读者的备考方式。

1. 精心研究历年考试趋势、命题要点、最新考试大纲，精炼重点知识

对相关的考试大纲、考点进行逐一精心分析、研究，总结出题规律和答题技巧，使考生强化考点记忆，掌握答题要点，提高复习效率，达到融会贯通，轻松过关。

2. 提供系统学习方案，按学时分解学习内容

我们将全书内容按 7 天形式划分学时，并且将小节内容进行详细学时分解，从而帮助考生更好地把握复习时间，提高应试效率。

3. 行业培训专家、命题专家亲自执笔参与图书编写

本书编写人员具有多年的行业教学、培训经验，了解考试命题规则、方向，积累了丰富的考试应试经验，对知识点的介绍直击重点，可以达到事半功倍的效果。

4. 精编大量有代表性的练习题，进行演练和透彻分析

把脉历年出题规律，编写针对性强的复习题进行演练，贴近考试真题，让考生不仅能够巩固知识，而且能够掌握解题思路和命题特点，提高应试能力和效率。

5. 提供全真模拟试题、答案与解析，提高应考实战技巧

从最新考试题库中精选试题，组编成全真模拟试题，与真考题型完全一致，供考生进行自我检测、了解真考环境，真正做到心中有数。



6. 提供“专家点拨”、“考情提醒”、“考情分析”等特色栏目

- 专家点拨：对一些重点知识、重要考点进行重点介绍和详细讲解。
- 考情提醒：对于重要考点，进行重点提示，提醒考生需要注意的考点。
- 考情分析：分析考试知识分布情况，提示考生需要了解或掌握的内容。

7. 超值赠送图书同步学习 APP，移动备考轻松实现

考生下载同步学习 APP 后，可以通过手机学习，与图书互为补充，从而丰富备考途径，提高复习效率。同步学习 APP 包括如下几个方面的内容。

- 考试指南：最新考试大纲、考试要求、报名条件、考试政策、考试消息和应试经验。
- 辅导教程：与图书同步的考点精讲、课后习题，并附有习题解答和分析。
- 全真模拟：超值赠送多套与真考题型一致的绝密冲刺题，随时随地进行模考，并能评判考试正确率，解析考试答案。
- 历年真题：提供近几年考试真题，随时随地进行演练，了解最新考试趋势、命题规律和答题技巧。
- 珍藏题库：考生可以随时将自己认为重要的习题收藏起来，并放到珍藏题库中，进行有针对性的复习。

8. 超值赠送绝密版“高频考点”小手册，最精炼版考点提炼

经过命题专家精心提炼最简版“高频考点”小手册，供考生考前冲刺复习，所提炼的都是历年必考的内容，很有学习价值，可以帮助考生大大提高学习效率，缩短备考时间。

本书的主要架构

我们通过潜心研究、精心分析、耐心解读，把全书内容按 7 天进行了详细的知识分解。全书具体架构如下表所示。

天 数	章 节	知 识 点	学 时	重 要 度
第 1~2 天 蓄势待发	税法总论	税法的概念	0.1	★★★
		税法在我国法律体系中的地位	0.1	★★★
		税收法定原则	0.6	★★★★
		税法要素	0.5	★★★★
		税收立法与我国现行税法体系	0.5	★★★★
		税收执法	0.6	★★★★★
		依法纳税与税法遵从	0.2	★★★
		国际税收关系	0.1	★★★
	增值税法	征税范围及纳税义务人	0.7	★★★★★
		一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理	0.5	★★★★
		税率与征收率	0.8	★★★★★
		增值税的计税方法	0.2	★★★★★
		一般计税方法应纳税额的计算	2	★★★★★
		简易计税方法应纳税额的计算	0.1	★★★
		特殊经营行为的税务处理	0.2	★★★
		进口货物征税	0.2	★★★★★
		出口货物和服务的退（免）税	1	★★★★
		税收优惠	1	★★★★
		征收管理	0.2	★★★
		增值税专用发票的使用及管理	0.2	★★★



续表

天 数	章 节	知 识 点	学 时	重 要 度
第 1~2 天 蓄势待发	消费税法	纳税义务人与征税范围	0.2	★★★★
		税目与税率	0.6	★★★★★
		计税依据	0.2	★★★★
		应纳税额的计算	1	★★★★★
		征收管理	0.2	★★★★
第 3 天 按部就班	营业税法	纳税义务人与扣缴义务人	0.1	★★★★
		税目与税率	0.6	★★★★★
		计税依据	0.8	★★★★★
		应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理	0.1	★★★★
		税收优惠	0.3	★★★★★
		征收管理	0.1	★★★★
	城市维护建设税法和烟叶税法	城市维护建设税法	0.5	★★★★★
		烟叶税法	0.1	★★★★
		教育费附加和地方教育附加的有关规定	0.1	★★★★★
	关税法	征税对象与纳税义务人	0.1	★★★★
		进出口税则	0.2	★★★★★
		完税价格与应纳税额的计算	0.7	★★★★★
		关税减免规定	0.1	★★★★★
		征收管理	0.1	★★★★
		船舶吨税	0.2	★★★★★
	资源税法和土地增值税法	资源税纳税义务人、税目与税率	0.1	★★★★
		资源税计税依据与应纳税额的计算	0.2	★★★★★
		资源税税收优惠和征收管理	0.1	★★★★
		土地增值税纳税义务人与征税范围	0.2	★★★★★
		土地增值税税率、应税收入与扣除项目	0.5	★★★★★
		土地增值税应纳税额的计算	0.7	★★★★★
		土地增值税税收优惠和征收管理	0.1	★★★★
第 4~5 天 勇往直前	房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	房产税法	0.8	★★★★★
		城镇土地使用税法	0.6	★★★★★
		契税法	0.5	★★★★★
		耕地占用税法	0.5	★★★★★
	车辆购置税法、车船税法和印花税法	车辆购置税法	0.8	★★★★★
		车船税法	0.6	★★★★★
		印花税法	0.8	★★★★★
	企业所得税法	纳税义务人、征税对象与税率	0.2	★★★★
		应纳税所得额的计算	2.5	★★★★★
		资产的税务处理	0.8	★★★★★
		资产损失税前扣除的所得税处理	0.2	★★★★
		企业重组的所得税处理	0.3	★★★★★
		税收优惠	2.5	★★★★★
		应纳税额的计算	0.5	★★★★★
		源泉扣缴	0.1	★★★★
		征收管理	0.3	★★★★



续表

天 数	章 节	知 识 点	学 时	重 要 度
第 6 天 拨云见日	个人所得税法	纳税义务人与征税范围	0.5	★★★★★
		税率与应纳税所得额的确定	0.6	★★★★★
		应纳税额的计算	2	★★★★★
		税收优惠	0.6	★★★★★
		境外所得的税额扣除	0.1	★★★
		征收管理	0.2	★★★★
	国际税收	国际税收协定	0.3	★★★★
		非居民企业税收管理	0.3	★★★★
		境外所得税收管理	0.3	★★★★
		国际避税与反避税	0.7	★★★★★
		转让定价	0.3	★★★★
		国际税收征管协作	0.1	★★★
第 7 天 水到渠成	税收征收管理法	税收征收管理法概述	0.1	★★★
		税务管理	0.7	★★★★
		税款征收	0.7	★★★★
		税务检查	0.1	★★★
		法律责任	1.4	★★★★
		纳税担保试行办法	0.2	★★★★
	税务行政法制	税务行政处罚	0.3	★★★★
		税务行政复议	1	★★★★
		税务行政诉讼	0.2	★★★
	税务代理和税务筹划	企业涉税基础工作的代理	0.2	★★★
		商品和劳务纳税申报代理	0.8	★★★★
		所得税纳税申报代理	0.1	★★★
		税务筹划	0.2	★★★★

关于考试

注册会计师（Certified Public Accountant，CPA），是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，是从事社会审计、中介审计、独立审计的专业人士。

注册会计师考试是中国会计行业的一项执业资格考试。财政部成立注册会计师考试委员会（简称“财政部考委会”），组织领导注册会计师全国统一考试工作。财政部考委会设立注册会计师考试委员会办公室（简称“财政部考办”），组织实施注册会计师全国统一考试工作。财政部考办设在中国注册会计师协会。注册会计师考试科目为《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略与风险管理》。

我们的愿景

编写本书的初衷就是希望帮助广大考生顺利通过考试，取得证书。但是我们更希望广大考生能够通过本书学习到专业知识，并应用到实际工作中，从而提高自己的实践能力和技巧，为应对激烈的社会竞争增加砝码。



关于“考必过”数字化应考平台

我们为考生搭建“考必过”数字化应考平台，正是顺应了当今科技发展的大趋势。手机互联已经广泛应用，手机不再只是通信工具、游戏机，更是一部学习机，能够为我们的学习带来很多便利。“考必过”数字化应考平台就是利用手机互联的优势，为考生提供实时的应考服务，对图书内容进行很好的补充，而且可以随时随地备战考试，充分发挥手机的移动优势，方便考生复习。

“云”概念已经深入人心，打造一个让考生受益的“云”复习平台也是我们发展的目标，我们正朝着这个方向不断努力。只有考生受益，我们才能得到回报。“考必过”数字化应考平台实时更新内容、题库、大纲，实时纠错，考生可以第一时间获得最新的考试知识，使用方便、快捷，为考生应考提供最大的便利性。

“图书+移动互联+速记手册”的应考方案已经是大势所趋，我们会尽量打造完美的数字化平台，为您的考试之路保驾护航。

致谢

本书的编写倾注了很多辛勤的人的汗水，感谢“考必过”考试辅导中心对于本书内容的细心审校和提出的中肯建议。感谢参与本书的编写人员，正是你们不分日夜地推敲，细心地研究，才促成了本书。他们是赵海军、赵智超、李宏、赵树林、尚海滨、张振合、彭瑛、罗树梅、申梦霞、杨洋、李丹、张艳霞、安颖杰、田丽娜、田宝维。还要感谢电子工业出版社的高洪霞编辑，为本书提出了很多富有建设性的建议。

最后要感谢的是广大读者朋友，正是有你们的支持，才能促成本书，衷心祝愿广大考生考试顺利通关。

在本书编写与出版过程中，我们尽量做到精益求精，但由于水平有限，书中难免存在错误和不足之处，希望广大读者批评指正。

我们的邮箱：examapp@163.com

交流QQ群：104140562

官方微信号：yikaot

APP下载网址：<http://www.lkaotong.com>

编著者

目 录

第 1~2 天 蓄势待发

第一章 税法总论.....	2
第一节 税法的概念(了解)(0.1 学时) ...	3
第二节 税法在我国法律体系中的地位 (了解)(0.1 学时)	3
第三节 税收法定原则(熟悉) (0.6 学时)	4
第四节 税法要素(熟悉)(0.5 学时)	7
第五节 税收立法与我国现行税法体系 (熟悉)(0.5 学时)	9
第六节 税收执法(掌握)(0.6 学时) ...	11
第七节 依法纳税与税法遵从(了解) (0.2 学时)	14
第八节 国际税收关系(了解) (0.1 学时)	16
重要习题	17
答案与解析	20
第二章 增值税法.....	22
第一节 征税范围及纳税义务人 (掌握)(0.7 学时)	24
第二节 一般纳税人登记办理和小规模 纳税人的管理(熟悉) (0.5 学时)	27
第三节 税率与征收率(掌握) (0.8 学时)	29
第四节 计税方法(掌握)(0.2 学时) ...	32
第五节 一般计税方法应纳税额的计算 (掌握)(2 学时)	33
第六节 简易计税方法应纳税额的计算 (了解)(0.1 学时)	43

第七节 特殊经营行为的税务处理 (了解)(0.2 学时)	44
第八节 进口货物征税(掌握) (0.2 学时)	45
第九节 出口货物和服务的退(免)税 (熟悉)(1 学时)	45
第十节 税收优惠(熟悉)(1 学时)	53
第十一节 征收管理(了解)(0.2 学时) ...	59
第十二节 增值税专用发票的使用及 管理(了解)(0.2 学时)	60
重要习题	62
答案与解析	65
第三章 消费税法	68
第一节 纳税义务人与征税范围 (了解)(0.2 学时)	69
第二节 税目与税率(掌握) (0.6 学时)	70
第三节 计税依据(了解)(0.2 学时) ...	73
第四节 应纳税额的计算(掌握) (1 学时)	75
第五节 征收管理(了解)(0.2 学时) ...	79
重要习题	80
答案与解析	83

第 3 天 按部就班

第四章 营业税法	87
第一节 纳税义务人与扣缴义务人 (了解)(0.1 学时)	88
第二节 税目与税率(掌握) (0.6 学时)	89

第三节	计税依据（掌握）（0.8 学时）	90
第四节	应纳税额计算与特殊经营行为的税务处理（了解）（0.1 学时）	94
第五节	税收优惠（熟悉）（0.3 学时）	94
第六节	征收管理（了解）（0.1 学时）	97
	重要习题	98
	答案与解析	102

第五章 城市维护建设税法和烟叶税法 ... 105

第一节	城市维护建设税法（掌握）（0.5 学时）	106
第二节	烟叶税法（了解）（0.1 学时）	107
第三节	教育费附加和地方教育附加的有关规定（熟悉）（0.1 学时）	108
	重要习题	109
	答案与解析	113

第六章 关税法 ... 116

第一节	征税对象与纳税义务人（了解）（0.1 学时）	117
第二节	进出口税则（熟悉）（0.2 学时）	117
第三节	完税价格与应纳税额的计算（掌握）（0.7 学时）	118
第四节	关税减免规定（熟悉）（0.1 学时）	121
第五节	征收管理（了解）（0.1 学时）	122
第六节	船舶吨税（熟悉）（0.2 学时）	123
	重要习题	125
	答案与解析	128

第七章 资源税法和土地增值税法 ... 130

第一节	资源税纳税义务人、税目与税率（了解）（0.1 学时）	131
第二节	资源税计税依据与应纳税额的计算（熟悉）（0.2 学时）	132
第三节	资源税税收优惠和征收管理（了解）（0.1 学时）	134

第四节	土地增值税纳税义务人与征税范围（熟悉）（0.2 学时）	135
第五节	土地增值税税率、应税收入与扣除项目（掌握）（0.5 学时）	137
第六节	土地增值税应纳税额的计算（掌握）（0.7 学时）	139
第七节	土地增值税税收优惠和征收管理（了解）（0.1 学时）	141
	重要习题	142
	答案与解析	146

第 4~5 天 勇往直前

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 ... 151

第一节	房产税法（掌握）（0.8 学时）	152
第二节	城镇土地使用税法（掌握）（0.6 学时）	155
第三节	契税法（掌握）（0.5 学时）	158
第四节	耕地占用税法（掌握）（0.5 学时）	160
	重要习题	162
	答案与解析	164

第九章 车辆购置税法、车船税法和印花税法 ... 167

第一节	车辆购置税法（掌握）（0.8 学时）	168
第二节	车船税法（熟悉）（0.6 学时）	171
第三节	印花税法（掌握）（0.8 学时）	175
	重要习题	180
	答案与解析	182

第十章 企业所得税法 ... 185

第一节	纳税义务人、征税对象与税率（了解）（0.2 学时）	187
第二节	应纳税所得额的计算（掌握）（2.5 学时）	188



第三节 资产的税务处理(掌握)	
(0.8 学时)	201
第四节 资产损失税前扣除的所得税	
处理(了解)(0.2 学时)	205
第五节 企业重组的所得税处理	
(熟悉)(0.3 学时)	207
第六节 税收优惠(掌握)(2.5 学时)	209
第七节 应纳税额的计算(熟悉)	
(0.5 学时)	220
第八节 源泉扣缴(了解)(0.1 学时)	223
第九节 征收管理(了解)(0.3 学时)	224
重要习题	227
答案与解析	230

第 6 天 拨云见日

第十一章 个人所得税法	234
第一节 纳税义务人与征税范围	
(掌握)(0.5 学时)	235
第二节 税率与应纳税所得额的确定	
(掌握)(0.6 学时)	237
第三节 应纳税额的计算(掌握)	
(2 学时)	239
第四节 税收优惠(掌握)	
(0.6 学时)	260
第五节 境外所得的税额扣除	
(了解)(0.1 学时)	262
第六节 征收管理(熟悉)	
(0.2 学时)	262
重要习题	264
答案与解析	268
第十二章 国际税收	272
第一节 国际税收协定(熟悉)	
(0.3 学时)	273
第二节 非居民企业税收管理(熟悉)	
(0.3 学时)	280

第三节 境外所得税收管理(熟悉)	
(0.3 学时)	285
第四节 国际避税与反避税(掌握)	
(0.7 学时)	290
第五节 转让定价(熟悉)	
(0.3 学时)	295
第六节 国际税收征管协作(了解)	
(0.1 学时)	298
重要习题	298
答案与解析	301

第 7 天 水到渠成

第十三章 税收征收管理法	304
第一节 税收征收管理法概述(了解)	
(0.1 学时)	305
第二节 税务管理(熟悉)(0.7 学时)	305
第三节 税款征收(熟悉)(0.7 学时)	310
第四节 税务检查(了解)(0.1 学时)	314
第五节 法律责任(熟悉)(1.4 学时)	314
第六节 纳税担保试行办法(熟悉)	
(0.2 学时)	319
重要习题	320
答案与解析	323
第十四章 税务行政法制	325
第一节 税务行政处罚(熟悉)	
(0.3 学时)	326
第二节 税务行政复议(熟悉)	
(1 学时)	327
第三节 税务行政诉讼(了解)	
(0.2 学时)	333
重要习题	335
答案与解析	337
第十五章 税务代理和税务筹划	339
第一节 企业涉税基础工作的代理	
(了解)(0.2 学时)	340



第二节 商品和劳务税纳税申报代理	
（熟悉）（0.8 学时）	341
第三节 所得税纳税申报代理	
（了解）（0.1 学时）	345
第四节 税务筹划（熟悉）	
（0.2 学时）	346
重要习题	347
答案与解析	349

《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 1	352
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 2	360
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 3	368

《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 4	376
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 1 答案与解析	384
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 2 答案与解析	390
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 3 答案与解析	396
《全国注册会计师考试：税法》	
全真模拟题 4 答案与解析	402

The first and second day



蓄势待发

- 第一章 税法总论
- 第二章 增值税法
- 第三章 消费税法

第一章 税法总论

■ 考试目的

本章主要介绍了税法的相关基础知识，包括税法的基本理论、税法的立法和实施的相关规范、我国现行税法体系及税收管理体制概况、国际税收关系等基础知识。其中，税法的原则、税收立法、税收征管范围划分、税收收入划分为本章考试重点内容，需考生注意。

■ 主要考点

考 点	学时数（共计 2.7 学时）
税法的概念（了解）	0.1
税法在我国法律体系中的地位（了解）	0.1
税收法定原则（熟悉）	0.6
税法要素（熟悉）	0.5
税收立法与我国现行税法体系（熟悉）	0.5
税收执法（掌握）	0.6
依法纳税与税法遵从（了解）	0.2
国际税收关系（了解）	0.1

■ 考情分析

本章是《税法》的理论部分，属于非重点章节，考试分数约占 2 分，考试题型主要是单项选择题和多项选择题。

■ 学习导图



第一节 税法的概念（了解）（0.1 学时）

一、税收与现代国家治理

税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。税收的内涵从税收分配关系本质、国家税权和税收目标三方面把握：

- ① 税收是国家取得财政收入的一种重要工具，其本质是一种分配关系。
- ② 国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。

这是我国税收理论界长期以来的主流认识。随着市场经济的发展，我国税收理论界也有一些学者认为用交换说更能说明政府和纳税人之间的关系。

- ③ 国家征税的目的是满足社会公共需要。

十八届三中全会提出“现代国家治理”的理念，也提出“财政是国家治理的基础和重要支柱”。

现代财政活动基本上由收入阶段（征税为主）、支出阶段（预算）、收支划分（财税体制）等几大部分组成，税收是财政收入最主要的来源。



专家点拨：

税收已经不仅仅是经济领域的问题，而是政治领域、社会领域的大问题。

税收在现代国家治理中的作用主要有：

- ① 税收为国家治理提供最基本的财力保障。
- ② 税收是确保经济效率、政治稳定、政权稳固、不同层次政府正常运行的重要工具。
- ③ 税收是促进现代市场体系构建，促进社会公平正义的重要手段。
- ④ 税收是促进依法治国，促进法治社会建立，促进社会和谐的重要载体。
- ⑤ 税收是国际经济和政治交往中的重要政策工具，也是维护国家权益的重要手段。

二、税法的概念

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的权利及义务关系的法律规范的总称。

税法具有义务性法规和综合性法规的特点。

① 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。这一特点是由税收的无偿性和强制性特点所决定的。

② 税法具有综合性，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。



专家点拨：

税法的综合性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。

第二节 税法在我国法律体系中的地位（了解）（0.1 学时）

一、税法是我国法律体系的重要组成部分

税法是调整国家与各个经济单位及公民个人间分配关系的基本法律规范。



税法属于国家法律体系中一个重要的部门法，性质上属于公法。不过与宪法、行政法、刑法等典型公法相比，税法仍具有一些私法的属性。

二、税法与其他法律的关系

（一）税法与宪法的关系

税法对宪法要服从，依据宪法的原则制定。宪法是制定税法和向公民征税及公民依法纳税的直接法律依据。

（二）税法与民法的关系

民法的调整方法的特点是平等、等价、有偿；税法的调整方法的特点是命令、服从。

民法与税法不发生冲突时，税法不再另行规定；出现不一致时，按税法规定纳税。

（三）税法与刑法的关系

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。修订后的《刑法》用“逃避缴纳税款”取代了“偷税”。但目前我国的《税收征收管理法》中还没有作出相应修改。

（四）税法与行政法的关系

① 税法具有行政法的一般特性。

② 税收法律关系中居于领导地位的一方总是国家，体现国家单方面意志，不需要征纳双方意思表示完全一致。

③ 行政法大多为授权性法规，而税法则是一种义务性法规。

第三节 税收法定原则（熟悉）（0.6 学时）

一、税收法定原则是税法基本原则的核心



考情提醒：

税法的原则为本章常考知识点。

税法基本原则是统领所有税收规范的根本准则，为包括税收立法、执法、司法在内的一切税收活动所必须遵守。其中税收法定原则是税法基本原则中的核心。

税收法定原则又称为税收法定主义，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确。

如果没有相应法律作前提，国家则不能征税，公民也没有纳税的义务。税收法定主义贯穿税收立法和执法的全部领域，其内容包括税收要件法定原则和税务合法性原则。

税收要件法定原则是指有关纳税人、课税对象、课税标准等税收要件必须以法律形式作出规定，且有关课税要素的规定必须尽量明确。

税务合法性原则是指税务机关按法定程序依法征税，不得随意减征、停征或免征，无法律依据不征税。

二、税法的其他基本原则

1. 税收公平原则

一般认为税收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。税收公平原则源于法律上的平等原则。

2. 税收效率原则

税收效率原则包括两个方面:经济效率和行政效率。前者要求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。

3. 实质课税原则

实质课税原则是指应根据客观事实确定是否符合课税要件,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。

三、税法的适用原则

1. 法律优位原则

基本含义为法律的效力高于行政立法的效力,税收行政法规的效力优于税收行政规章效力;效力低的税法与效力高的税法发生冲突时,效力低的税法即是无效的。

2. 法律不溯及既往原则

即新法实施后,之前人们的行为不适用新法,而只沿用旧法。

3. 新法优于旧法原则

新法优于旧法原则也称后法优于先法原则,即新旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法。

4. 特别法优于普通法原则

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规定的效力。

专宗点拨:

特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制,居于特别法地位级别比较低的税法,其效力可高于作为普通法的级别比较高的税法(部分打破了法律优位原则)。

5. 实体从旧、程序从新原则

实体法不具备溯及力,而程序法在特定条件下具备一定溯及力(今天的实体法律,不能追溯昨天的法律事实;今天的程序规定,可以适用昨天事实的程序规则)。

6. 程序优于实体原则

即在税收争讼发生时,程序法优于实体法,以保证国家课税权的实现。

四、税收法律关系

税收法律关系是税法所确认和调整的,国家与纳税人之间、国家与国家之间及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。税收法律关系包括三方面内容:税收法律关系的构成;税收法律关系的产生、变更与消灭;税收法律关系的保护。