



财会方舟网

财会方舟网 策划

2004年度注册会计师全国统一考试学习指南

税法



注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编



中国财政经济出版社

2004 年度注册会计师全国统一考试学习指南

税 法

财会方舟网 策划

注册会计师全国统一考试学习指南编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/注册会计师全国统一考试学习指南编写组编. —北京: 中国财政经济出版社,
2004.4

(2004 年度注册会计师全国统一考试学习指南)

ISBN 7-5005-7135-6

I. 税… II. 财… 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 016556 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 19.25 印张 464 000 字

2004 年 4 月第 1 版 2004 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 20 001—28 000 定价: 32.00 元

ISBN 7-5005-7135-6/F·6241

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

注册会计师全国统一考试至今已举行了十多年。近年来，每年都有一百多万人次参与其中，为众多有志之士提供了一个公开、公正、高起点的竞技舞台。越来越多的港澳台地区及东南亚国家会计人士的踊跃报名参加，也使得我国的注册会计师全国统一考试正在成为一种具有地区影响力的资格认证考试。目前有七万名左右的考生通过了全部科目的考试，为注册会计师行业输入了大批骨干力量，补充了新鲜的血液。财政部注册会计师考试委员会办公室组织编写的教材，由于其内容精炼，更新及时，权威性高，不仅成为考生案头必备，也是不少会计界人士进行后续教育学习、了解会计、经济、税收变革的首选资料。

尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数比例却一直不高。究其原因主要有以下几个方面：一是考生没有将教材内容吃透，对于基础知识掌握得不够扎实，一些概念性的东西似是而非，相互混淆；二是教材的内容都相当精炼，举例较少且高度概括，没有展开，给部分考生造成了错觉，没有仔细复习；三是考生对知识的迁移、灵活运用能力不够，缺乏系统的、有针对性的训练，致使答题时速度慢，思路不连贯；四是部分考生以前对这方面的知识了解较少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习；五是市面上也缺乏一套系统的学习辅导材料，能够便于考生自学。

为了帮助考生更好地掌握2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材的内容，在时间紧、任务重的情况下全面深入地理解教材，把握考试要点及答题技巧，提高解题能力，从容应对考试，中国财政经济出版社、财会方舟网组织了一批长期从事注册会计师教学辅导及命题研究的专家、学者，对教材及历年试题情况进行了综合分析，并依此编写了一套详略得当、重点突出、针对性强的学习指南。

该套丛书分为《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》和《审计》五本，基本特点包括：

(1) 完全按照2004年度注册会计师全国统一考试辅导教材内容编写，基本涵盖了考试出题点，习题紧密配合教材。

(2) 各章按学习要点、历年试题解析、练习题及参考答案与解析等几部分有序进行,帮助考生快捷地掌握每章的基本内容,便于考生合理分配复习时间。

(3) 练习题题型设计与考试试题类型一致,并对教材重点、难点及新增、修改的内容着重进行练习。

(4) 针对历年考试中考生在综合题上失分严重的情况,将综合题单列,根据教材重点多章综合考核,进行系统的、针对性强的练习,提高考生对知识的综合运用与应变能力。

(5) 每门课程备有两套模拟试题,另备六套模拟试卷以光盘形式附在本书后面,均由经验丰富的专家在全面分析历年试题后编写,帮助考生在全面复习的基础上测试自己的应变能力。

(6) 财会方舟网对购买本套学习指南的考生提供全套免费的后续支持服务,并不定期对考生复习过程中遇到的疑难问题聘请专家进行解答。

桃李不言,下自成蹊。考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用本套学习指南,相信会对你的应试有所裨益。

书中如有疏漏之处,敬请读者批评指正。

编者

2004年4月

目 录

第一部分 分章练习	(1)
第一章 税法概论	(1)
学习要点	(1)
历年试题解析	(1)
练习题	(3)
练习题参考答案与解析	(6)
第二章 增值税法	(10)
学习要点	(10)
历年试题解析	(10)
练习题	(14)
练习题参考答案与解析	(27)
第三章 消费税法	(36)
学习要点	(36)
历年试题解析	(36)
练习题	(41)
练习题参考答案与解析	(47)
第四章 营业税法	(52)
学习要点	(52)
历年试题解析	(52)
练习题	(56)
练习题参考答案与解析	(63)
第五章 城市维护建设税法	(69)
学习要点	(69)
历年试题解析	(69)
练习题	(71)

练习题参考答案与解析	(73)
第六章 关税法	(76)
学习要点	(76)
历年试题解析	(76)
练习题	(78)
练习题参考答案与解析	(83)
第七章 资源税法	(88)
学习要点	(88)
历年试题解析	(88)
练习题	(90)
练习题参考答案与解析	(92)
第八章 土地增值税法	(95)
学习要点	(95)
历年试题解析	(95)
练习题	(98)
练习题参考答案与解析	(101)
第九章 城镇土地使用税法	(105)
学习要点	(105)
历年试题解析	(105)
练习题	(106)
练习题参考答案与解析	(108)
第十章 房产税法	(110)
学习要点	(110)
历年试题解析	(110)
练习题	(112)
练习题参考答案与解析	(114)
第十一章 车船使用税法	(117)
学习要点	(117)
历年试题解析	(117)
练习题	(118)
练习题参考答案与解析	(120)
第十二章 印花税法	(123)
学习要点	(123)

历年试题解析·····	(123)
练习题·····	(125)
练习题参考答案与解析·····	(128)
第十三章 契税法·····	(132)
学习要点·····	(132)
历年试题解析·····	(132)
练习题·····	(134)
练习题参考答案与解析·····	(135)
第十四章 企业所得税法·····	(137)
学习要点·····	(137)
历年试题解析·····	(137)
练习题·····	(141)
练习题参考答案与解析·····	(156)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法·····	(167)
学习要点·····	(167)
历年试题解析·····	(167)
练习题·····	(170)
练习题参考答案与解析·····	(177)
第十六章 个人所得税法·····	(184)
学习要点·····	(184)
历年试题解析·····	(184)
练习题·····	(189)
练习题参考答案与解析·····	(198)
第十七章 税收征收管理法·····	(206)
学习要点·····	(206)
历年试题解析·····	(206)
练习题·····	(208)
练习题参考答案与解析·····	(215)
第十八章 税务行政法制·····	(220)
学习要点·····	(220)
历年试题解析·····	(220)
练习题·····	(222)
练习题参考答案与解析·····	(225)

第二部分 综合练习	(228)
历年考试综合题解析	(228)
综合练习题	(246)
综合练习题参考答案	(256)
第三部分 2004 年度注册会计师全国统一考试模拟试题	(267)
《税法》模拟试题 (一)	(267)
《税法》模拟试题 (一) 参考答案及解析	(276)
《税法》模拟试题 (二)	(283)
《税法》模拟试题 (二) 参考答案及解析	(291)

第一部分 分章练习

第一章 税法概论

学 习 要 点

- 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

历年试题解析

本章 2001 年—2003 年考题类型及分值情况如下：

题 型 年 度	单项选择题	多项选择题	判断题	计算题	综合题	分值合计
2001	1	1				2
2002		1	1			2
2003		1	1			2

一、单项选择题

税收管理体制的核心内容是()。

A. 税权的划分

B. 事权的划分

C. 财权的划分

D. 收入的划分

答案: A

解析: 税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度。

二、多项选择题

1. 税收立法程序通常包括的阶段有()。

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提议、审议、通过和公布三个阶段。

2. 下列税种, 全部属于中央政府固定收入的有()。

A. 消费税

B. 增值税

C. 车辆购置税

D. 资源税

答案: AC

解析: 根据目前规定, 中央政府固定收入包括: 消费税(含进口环节海关代征部分), 车辆购置税, 关税, 海关代征的进口环节增值税。

3. 下列企业中, 所得税由国家税务总局负责征收的有()。

A. 2002年1月在工商局办理设立登记的私营企业

B. 2002年1月在工商局办理变更登记的集体企业

C. 2001年12月进行工商登记, 2002年1月进行税务登记的新设合伙企业

D. 2002年5月某中央企业与某地方企业合并新设重新进行工商登记的企业

答案: AD

解析: 自2002年1月1日起, 按国家工商行政管理总局的有关规定, 在各级工商行政管理部门办理设立(开业)登记的企业, 其企业所得税由国家税务局负责征收管理。原中央企业由国家税务局负责征管, 与地方企业合并按税法规定仍由国家税务局负责征管。故AD正确。

三、判断题

1. 在税收法律关系中, 征纳双方法律地位的平等主要体现为双方权利与义务的对等。

()

答案: ×

解析: 在税收法律关系中, 征纳双方法律地位平等, 但由于行政上是管理与被管理者的关系, 所以双方权利与义务不对等。

2. 按照现行税法规定, 税收征收管理机关可包括地方政府财政机关。

()

答案: √

解析: 目前, 我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

练 习 题

一、单项选择题

1. 在我国税收法律关系中, 纳税义务人的确定原则是()。
A. 量力负担
B. 属人
C. 属地
D. 属地兼属人
2. 区分不同税种的主要标志是()。
A. 税目
B. 征税对象
C. 纳税地点
D. 纳税义务人
3. 下列税法构成要素中, 衡量纳税义务人税收负担轻重与否的重要标志是()。
A. 纳税期限
B. 减税免税
C. 税率
D. 纳税环节
4. 纳税人在承担税法规定的义务的同时, 也享有相应的权利。下列各项中, 属于纳税人应承担的义务的是()。
A. 进行纳税申报
B. 申请延期纳税
C. 申请税收复议
D. 进行税务检查
5. 将税法分成税收基本法和税收普通法的依据是()。
A. 职能作用
B. 征收对象
C. 基本内容和效力
D. 收入归属和征管管辖权限
6. 有权制定税收部门规章的税务主管机关是()。
A. 地方各级人民政府
B. 财政部、国家税务总局和海关总署
C. 省级财政部门
D. 省级税务部门
7. 税收管理体制的核心内容是()。
A. 财权的划分
B. 税权的划分
C. 事权的划分
D. 收入的分配
8. 在我国, 在全国范围内征收的地方税的立法权属于()。
A. 全国人民代表大会及其常务委员会
B. 地方人民政府
C. 国务院
D. 地方人民代表大会
9. 下列税种中属于中央和地方共享税的是()。
A. 消费税
B. 车辆购置税
C. 营业税
D. 增值税
10. 下列税收由地方税务局负责征收和管理的是()。
A. 中央企业缴纳的所得税
B. 农业税
C. 城市维护建设税
D. 关税

二、多项选择题

1. 税收的特征主要表现在()。
 - A. 强制性
 - B. 无偿性
 - C. 固定性
 - D. 及时性
2. 国家税务主管机关作为税收法律关系中的权利主体所享有的权利主要表现在()。
 - A. 依法受理纳税人对税收争议的申诉
 - B. 依法进行征税
 - C. 进行税务检查
 - D. 对违章者进行处罚
3. 下列税法中属于税收实体法的有()。
 - A. 个人所得税法
 - B. 税收征收管理法
 - C. 发票管理办法
 - D. 外商投资企业和外国企业所得税法
4. 按照征收对象的不同, 税法可分为()。
 - A. 对流转额课税的税法
 - B. 对所得额课税的税法
 - C. 对财产、行为课税的税法
 - D. 对自然资源课税的税法
5. 税法的作用主要体现在()。
 - A. 宏观调控国家经济、维护经济秩序
 - B. 有效地保护纳税人的合法权益
 - C. 组织国家财政收入
 - D. 维护国家权益, 促进国际经济交往
6. 根据我国有关税收法律的规定, 代表国家行使征税职责的国家机关包括()。
 - A. 工商行政管理机关
 - B. 海关
 - C. 税务机关
 - D. 财政机关
7. 我国税收立法程序包括()。
 - A. 调查阶段
 - B. 提议阶段
 - C. 审议阶段
 - D. 通过和公布阶段
8. 在税收执法过程中, 对税法适用性或法律效力的判断上, 一般应掌握的原则包括()。
 - 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. 同一层次的法律中, 特别法优于普通法
 - D. 实体法从旧, 程序法从新
9. 经全国人大及其常委会授权, 在税收立法上, 国务院享有下列权利()。
 - A. 全国性税种的立法权
 - B. 税法的解释权
 - C. 制定税法实施细则、增减税目和调整税率
 - D. 地区性地方税收的立法权
10. 下列原则中, 属于我国税收立法主要遵循的原则的有()。
 - A. 从实际出发
 - B. 民主决策
 - C. 公平
 - D. 走群众路线
 - E. 原则性与灵活性相结合
11. 税收立法所遵循的公平原则, 主要体现在()。

- A. 平等负担, 所有纳税人税负均等
- B. 量力负担, 负担能力大的多纳税、负担能力小的少纳税, 没有负担能力的不纳税
- C. 由于客观环境优越而取得超额收入或级差收益者多纳税, 反之少纳税
- D. 不同地区、不同行业间及多种经济成分之间的实际税负尽可能公平

12. 下列税收项目中由国家税务总局系统负责征收和管理的有()。

- A. 关税
- B. 消费税
- C. 中央税的滞纳金、补税、罚款
- D. 对个人储蓄存款利息征收的个人所得税

13. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率主要有()。

- A. 比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 定额税率
- D. 超率累进税率

14. 有关我国税收立法权的划分, 下列说法中正确的有()。

A. 中央税和在全国范围内征收的地方税税法的制定、公布和税种的开征、停征权, 属于全国人民代表大会及其常务委员会

B. 经全国人大及其常委会授权, 国务院有制定税法实施细则、增减税目和调整税率的权力

C. 经全国人大及其常委会授权, 国家税务主管部门有制定税收条例实施细则的权利

D. 地区性地方税收的立法权经省级立法机关授权, 可以下放给下级政府

15. 涉外税收必须执行国家的统一税法, 涉外税收政策的调整权集中在()。

- A. 全国人民代表大会
- B. 全国人民代表大会常务委员会
- C. 国务院
- D. 省级人民代表大会

三、判断题

1. 税法是税收的法律表现形式, 税收则是税法所确定的具体内容。 ()

2. 纳税人的具体纳税环节, 由主管税务机关根据纳税人的实际情况确定。 ()

3. 国家发行国债与国家进行征税是同等性质的财政收入形式。 ()

4. 税收法律关系中最实质的东西是享有权利和承担义务的当事人。 ()

5. 税收法律关系的产生、变更和消灭是因税法的施行、修改与取消而引起的。 ()

6. 税收普通法在税法体系中起着税收母法的作用, 是税法体系的主体和核心。 ()

7. 在我国, 有权制定税收法律的权利机关是国务院和全国人大及其常务委员会。 ()

8. 经全国人大及其常务委员会的授权, 省级人民政府有税法的解释权。 ()

9. 中央与地方共享税的税收执法管理权由国务院及其税务主管部门掌握, 由中央税务机构和地方税务机构共同负责征收。 ()

10. 县级人民政府可以根据本地区经济发展的实际情况, 自行决定继续或停止征收屠宰税和筵席税。 ()

11. 税种的设置及每种税的征税办法, 一般以法律形式来加以确定。 ()

12. 2003年1月1日, 甲、乙、丙三个企业合并设立一个新的企业, 合并各方解散, 合并前甲企业所得税由国家税务总局征收, 乙、丙企业所得税由地方税务局负责征收, 则新企业的所得税仍由地方税务局征收。 ()

13. 我国目前税制基本上是以间接税和直接税为双主体的税制结构, 但其中直接税占全部税收收入的比例达 60% 左右。 ()

14. 1994 年的税制改革, 其主要内容是全面改革工商税制, 将屠宰税、筵席税的管理权下放到省级政府, 并开征了遗产税和证券交易税。 ()

15. 企业所得税和个人所得税全部收入均由中央与地方分享, 比例 2003 年度为中央分享 60%, 地方分享 40%。 ()

练习题参考答案与解析

一、单项选择题

1. 答案: D

解析: 对纳税义务人的确定, 一般有属地、属人、属地兼属人三种确定原则, 在我国采用的属地兼属人的原则。

2. 答案: B

解析: 征税对象也即纳税客体, 是税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象。我国现行税收法律、法规都有自己特定的征税对象, 也是区分不同税种的主要标志。

3. 答案: C

解析: 计算纳税人应纳税额的尺度是税率, 也是衡量税负轻重与否的重要标志。

4. 答案: A

解析: 纳税人的义务主要是按税法规定办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

5. 答案: C

解析: 税收基本法是指税法体系的主体和核心, 其基本内容包括税收制度的性质、税务管理机构、税收立法与管理权限、税种等; 税收普通法是根据税收基本法的原则, 对基本法规定的事项分别立法进行实施的法律。这种划分是按税法的基本内容和效力的不同来进行的。

6. 答案: B

解析: 《宪法》规定, 国务院各部、各委员会根据法律和国务院的行政法规、决定、命令, 在本部门的权限内, 发布命令、指示和规章。我国税务主管机关包括财政部、国家税务总局和海关总署。

7. 答案: B

解析: 税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度。

8. 答案: A

解析: 全国性税种的立法权, 包括全部中央税、中央与地方共享税和在全国范围内征收的地方税税法的制定、公布和税种的开征、停征权, 属于全国人大及其常务委员会。

9. 答案: D

解析: 中央和地方共享税指同经济发展直接相关的主要税种, 具体包括增值税、企业所

得税、外商投资企业所得税、个人所得税、资源税、证券交易印花税。

10. 答案: C

解析: 中央企业缴纳的所得税由国家税务总局负责征收和管理, 农业税由地方财政部门征收和管理, 关税由海关负责征收和管理。

二、多项选择题

1. 答案: ABC

解析: 税收的实质是国家为了行使其职能, 取得财政收入的一种方式。它的特征主要表现在: (1) 强制性, 国家用法律、法规等形式对征收捐税加以规定, 并依照法律强制征税; (2) 无偿性, 国家征税后不再归还纳税人, 也不支付任何报酬; (3) 固定性, 在征收之前以法的形式预先规定了课税对象、课税额度和课税方法等。

2. 答案: BCD

解析: 国家税务主管机关的权利主要表现在依法进行征税、进行税务检查以及对违章者进行处罚; 其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导税法, 及时把征收的税款解缴国库, 依法受理纳税人对税收争议的申诉等。

3. 答案: AD

解析: 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。

4. 答案: ABCD

5. 答案: ABCD

6. 答案: BCD

解析: 目前, 我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

7. 答案: BCD

解析: 目前, 我国税收立法程序主要包括提议、审议、通过和公布三个阶段。

8. 答案: ABCD

9. 答案: BC

解析: 全国性税种的立法权属于全国人大及其常委会, 经全国人大及其常委会授权, 国务院可以先以“条例”或“暂行条例”的形式发布实行; 地区性地方税收的立法权属于省级立法机关或其授权的同级政府。

10. 答案: ABCE

解析: 我国税收立法主要遵循的原则包括从实际出发原则、公平原则、民主决策原则、原则性与灵活性相结合的原则、法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。

11. 答案: BCD

解析: 公平所应体现的是合理负担原则, 而不是平均负担, 要考虑纳税人的负担能力、所处的生产经营环境及实际税负水平。

12. 答案: BCD

解析: 关税由海关系统负责征收和管理。

13. 答案: ABCD

14. 答案: ABC

解析：地区性地方税收的立法权只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府，不能层层下放。

15. 答案：BC

解析：涉外税收必须执行国家的统一税法，涉外税收政策的调整权集中在全国人大常委会和国务院，各地不得自行制定涉外税收的优惠措施。

三、判断题

1. 答案：✓

2. 答案：×

解析：纳税人的具体纳税环节由税法规定。

3. 答案：×

解析：征税是国家凭借其权利强制、无偿的取得财政收入的一种方式，既不再归还纳税人，也不支付任何报酬；而发行国债则是纳税人自愿购买、要到期偿还并支付一定利息。

4. 答案：×

解析：税法的灵魂是税收法律关系的内容，即权利主体所享有的权利和所应承担的义务。

5. 答案：×

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，其产生、变更与消灭由税收法律事实来决定。

6. 答案：×

解析：在税法体系中起着税收母法作用的是税收基本法。

7. 答案：×

解析：我国宪法确立了我国税收法律的立法权由全国人大及其常委会行使，其他任何机关都没有制定税收法律的权利。国务院只有授权立法和制定行政法规的权利。

8. 答案：×

解析：税法的解释权在国务院。

9. 答案：×

解析：中央与地方共享税的税收执法管理权按中央和地方政府各自的收入归属划分，由中央税务机构负责征收；地方分享的部分由中央税务机构直接划入地方金库。

10. 答案：×

解析：屠宰税和筵席税的征停由省级人民政府决定。

答案：✓

12. 答案：×

解析：自2002年1月1日起，在各级工商行政管理部门办理设立（开业）登记的企业，其企业所得税由国家税务局负责征收管理。如合并前各方均为地方税务局征收管理的，则新设合并的企业所得税仍由地方税务局征收管理。

13. 答案：×

解析：间接税占全部税收收入的比例达60%左右，直接税占全部税收收入的比例只有25%左右。

14. 答案：×