

CPA

2002年度注册会计师
全国统一考试指定辅导教材学习指南



税法

**CPA
TAXATION LAWS**

北京注册会计师CPA研究工作室/组编

卫晓东/主编



中国经济出版社

2002 年度注册会计师
全国统一考试指定辅导教材学习指南

税 法

北京注册会计师 CPA 研究室/组编
卫晓东/主编

中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南·税法/卫晓东主编. - 北京:中国经济出版社,2002.5

ISBN 7-5017-4246-4

I. 2… II. 卫… III. 税法-中国-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 024099 号

责任编辑:陈 骝

TEL:13621098588

2002 年度注册会计师全国统一考试 指定辅导教材学习指南 税 法

中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

各地新华书店经销

北京宏伟胶印厂印刷

开本:850×1168 32 开 11 印张 15 千字
2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-4246-4/G·408

全套(共 5 册)定价:100 元

前 言

为了配合 2002 年度注册会计师全国统一考试工作,更好地为广大考生服务,财政部注册会计师考试委员会办公室组织有关专家和专业人员,按照财政部注册会计师考试委员会发布的《2002 年度注册会计师全国统一考试大纲》确定的考试范围,编写了《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》等五科考试的指定辅导教材。

《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》做为 2002 年度考试的命题依据,因此怎样全面掌握和理解指定辅导教材是广大考生极为关心的问题。为指导广大考生全面系统的复习指定教材,相关专家和专业人员围绕指定辅导教材的核心内容,特组织编写了《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南》。本丛书共分为:《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》和《税法》五分册。

《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材学习指南》严格依据最新修订的指定辅导教材内容编写,参加编写的部分权威专家、教授不仅负责包括北京注册会计师协会以及全国多家注册会计师协会的考前教研辅导工作,而且在多年教学、命题和评卷经验积累的基础上对指定辅导教材的核心内容做了深入研究。

五科指定辅导教材学习指南的编写还充分参考了最新颁布的有关法规。其中《会计学习指南》和《审计学习指南》主要参考了最近新公布的具体会计准则和会计规章、具体审计准则和实务公告的规定;《税法学习指南》主要参考了最新的《关税法》和《税收征收管理法》;《经济法学习指南》主要参考了近一年来相关法规和制度的变化内容;《财务成本管理学习指南》依照教材的相应部分做了

进一步的充实、完善。

五科指定辅导教材学习指南的每一学科在围绕指定辅导教材的核心内容的基础上,结合近年来考试的命题规律,精心提炼了教材中的重点、难点,为广大考生如何全面复习指定辅导教材指引了方向。每学科依据教材的相关章节,科学的设置了如下五部分:【考试要求及学习目的】、【重点难点学习指导】、【命题规律透视及预测】、【重点练习题】、【重点练习题答案及解析】。我们欢迎广大考生在复习教材的同时将这五部分有机的结合起来,这样将能更好地促进考生全面掌握指定教材的重点和核心。

最后,我们衷心祝愿有更多的朋友在考试中取得合格成绩,尽快成为注册会计师行业的骨干力量。

由于编写时间紧迫,书中难免有疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。

北京注册会计师 CPA 研究工作室
2002 年 5 月

目 录

第一章 税法概论	(1)
[考试要求及学习目的].....	(1)
[重点难点学习指导].....	(1)
[命题规律透视及预测].....	(2)
[重点练习题].....	(3)
[重点练习题答案及解析].....	(5)
第二章 增值税法	(8)
[考试要求及学习目的].....	(8)
[重点难点学习指导].....	(8)
[命题规律透视及预测]	(16)
[重点练习题]	(20)
[重点练习题答案及解析]	(34)
第三章 消费税法	(45)
[考试要求及学习目的]	(45)
[重点难点学习指导]	(45)
[命题规律透视及预测]	(50)
[重点练习题]	(51)
[重点练习题答案及解析]	(59)
第四章 营业税法	(65)
[考试要求及学习目的]	(65)

[重点难点学习指导]	(65)
[命题规律透视及预测]	(71)
[重点练习题]	(72)
[重点练习题答案及解析]	(83)

第五章 企业所得税法	(91)
[考试要求及学习目的]	(91)
[重点难点学习指导]	(91)
[命题规律透视及预测]	(98)
[重点练习题]	(101)
[重点练习题答案及解析]	(114)

第六章 外商投资企业和外国企业所得税法	(124)
[考试要求及学习目的]	(124)
[重点难点学习指导]	(124)
[命题规律透视及预测]	(133)
[重点练习题]	(134)
[重点练习题答案及解析]	(145)

第七章 个人所得税法	(155)
[考试要求及学习目的]	(155)
[重点难点学习指导]	(155)
[命题规律透视及预测]	(167)
[重点练习题]	(168)
[重点练习题答案及解析]	(176)

第八章 资源税法	(185)
[考试要求及学习目的]	(185)
[重点难点学习指导]	(185)

[命题规律透视及预测].....	(188)
[重点练习题].....	(189)
[重点练习题答案及解析].....	(193)
第九章 城市维护建设税法	(197)
[考试要求及学习目的].....	(197)
[重点难点学习指导].....	(197)
[命题规律透视及预测].....	(198)
[重点练习题].....	(199)
[重点练习题答案及解析].....	(202)
第十章 城镇土地使用税法	(205)
[考试要求及学习目的].....	(205)
[重点难点学习指导].....	(205)
[命题规律透视及预测].....	(208)
[重点练习题].....	(209)
[重点练习题答案及解析].....	(212)
第十一章 房产税法	(215)
[考试要求及学习目的].....	(215)
[重点难点学习指导].....	(215)
[命题规律透视及预测].....	(218)
[重点练习题].....	(219)
[重点练习题答案及解析].....	(222)
第十二章 车船使用税法	(225)
[考试要求及学习目的].....	(225)
[重点难点学习指导].....	(225)
[命题规律透视及预测].....	(227)

[重点练习题].....	(228)
[重点练习题答案及解析].....	(231)
第十三章 印花税法	(234)
[考试要求及学习目的].....	(234)
[重点难点学习指导].....	(234)
[命题规律透视及预测].....	(238)
[重点练习题].....	(239)
[重点练习题答案及解析].....	(245)
第十四章 土地增值税法	(250)
[考试要求及学习目的].....	(250)
[重点难点学习指导].....	(250)
[命题规律透视及预测].....	(255)
[重点练习题].....	(256)
[重点练习题答案及解析].....	(261)
第十五章 契税法	(267)
[考试要求及学习目的].....	(267)
[重点难点学习指导].....	(267)
[命题规律透视及预测].....	(269)
[重点练习题].....	(270)
[重点练习题答案及解析].....	(273)
第十六章 关税法	(276)
[考试要求及学习目的].....	(276)
[重点难点学习指导].....	(276)
[命题规律透视及预测].....	(280)
[重点练习题].....	(282)

[重点练习题答案及解析].....	(287)
-------------------	-------

第十七章 税收征收管理法	(293)
---------------------------	-------

[考试要求及学习目的].....	(293)
------------------	-------

[重点难点学习指导].....	(293)
-----------------	-------

[命题规律透视及预测].....	(304)
------------------	-------

[重点练习题].....	(305)
--------------	-------

[重点练习题答案及解析].....	(311)
-------------------	-------

第十八章 税务行政法制	(315)
--------------------------	-------

[考试要求及学习目的].....	(315)
------------------	-------

[重点难点学习指导].....	(315)
-----------------	-------

[命题规律透视及预测].....	(322)
------------------	-------

[重点练习题].....	(323)
--------------	-------

[重点练习题答案及解析].....	(327)
-------------------	-------

附录:

2002 年度注册会计师全国统一考试《税法》考试大纲	(331)
----------------------------------	-------

第一章 税法概论

【考试要求及学习目的】

本章在历年试题中所占分值不多,一般为3分左右,且多以选择题或判断题形式去出。通过学习本章内容,要求考生熟悉税法的基本知识,并重点掌握我国税法的构成体系、税务机构的设置和税收征管范围的划分等问题。

【重点难点学习指导】

(一)我国税法的构成体系

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与义务关系的法律规范的总称。我国现行税法体系由税收实体法和税收征收管理法律制度这两大部分构成。

按照效力级次不同,我国的税收立法主要有:(1)全国人大及其常委会制定的税收法律;(2)全国人大及其常委会的授权立法;(3)国务院制定的税收行政法规;(4)地方人大及其常委会制定的税收地方性法规;(5)国务院税务主管部门制定的税收部门规章;(6)地方政府制定的税收地方规章。

应注意理解的是:(1)国务院经授权立法所制定的规定或条例的效力高于行政法规,具有国家法律的性质与地位。(2)省、自治区、直辖市以及省、自治区的人民政府所在地的市和国务院批准的较大的市的人民政府,须在税收法律、行政法规明确授权的前提下,制定税收规章。

此部分内容一般易出选择题。

(二)税务机构设置和税收征管范围划分

根据我国经济和社会发展及实行分税制财政管理体制的需要,现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局,省及省以下税务机构分为国税局和地税局两个系统。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。

国家税务总局对国家税务局系统实行机构、编制、干部、经费的垂直管理,协同省级人民政府对省级税务局实行双重领导;省级以下地方税务局实行上级税务机关和同级政府双重领导,以上级税务机关垂直领导为主的管理体制;省级地方税务局是省级人民政府所属的主管本地区地方税收工作的职能部门,实行地方政府和国家税务总局双重领导,以地方政府领导为主的管理体制。

此部分内容可出判断题或选择题。

【命题规律透视及预测】

☛ 考点:税法的构成要素

【例题】中国现行税制中采用的累进税率有()(1998年考题)

- | | |
|-----------|-----------|
| 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 |

【命题预测】:本题答案为BC。在我国现行税制中,采用的税率共有四种,其中有超额累进税率(适用于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(适用于土地增值税)。此考点还可以单项选择题或判断题方式去考核。

☛ 考点:我国税法的体系

【例题】中华人民共和国现行税法体系由税收实体法构成。(1998年判断题)

【命题预测】此题答案为错误。我国现行税法体系由税收实体法和税收征收管理程序法共同组成。此考点还可以以单项选择题或判断题形式去出。

【重点练习题】

一、单项选择题

- 区别不同类型税种的主要标志是()。
 - 税目
 - 征税对象
 - 纳税义务人
 - 税率
- 下列现行税法中属于实体法的是()。
 - 增值税暂行条例
 - 税务行政复议规则
 - 税务行政处罚实施办法
 - 税收征收管理法
- 下列单位具有征税主体资格的是()。
 - 某市国税局征管处
 - 某市地税局
 - 某税款代征单位
 - 某代扣代缴义务人
- 按照()的不同,税法可分为中央税法和地方税法。
 - 税法的内容与效力
 - 税法的职能与作用
 - 税收收入归属和征管权限
 - 税法征收对象

二、多项选择题

- 涉外税收须执行国家的统一税法,涉外税收政策的调整权集中在(),各地一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。
 - 全国人大
 - 全国人大常委会
 - 国务院
 - 国家税务总局
- 我国现行税率主要有()。
 - 比例税率和定额税率
 - 超率累进税率
 - 超额累进税率
 - 超倍累进税率
- 根据有关规定,海关系统负责征收和管理的税种为()。
 - 关税
 - 消费税

- C. 增值税 D. 行李和邮品进口税
4. 下列选项中,属于中央政府固定收入的有()。
- A. 国内消费税 B. 个人所得税
- C. 储蓄存款征收的个人所得税 D. 关税
5. 下列税种中,由全国人民代表大会立法确立的有()。
- 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
6. 下列税收立法中属于税收法律的是()。
- A. 外商投资企业和外国企业所得税法
- B. 行政处罚法
- C. 税收征收管理法
- D. 税务行政复议规则
7. 税收法律关系的特点包括()。
- A. 主体的一方只能是国家
- B. 体现国家单方面的意志
- C. 是平等主体之间的关系
- D. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
8. 引起税收法律关系消灭的原因包括()。
- A. 税务机关组织结构的变化
- B. 纳税人履行了纳税义务
- C. 纳税义务超过期限
- D. 纳税人自身组织状况发生变化

三、判断题

1. 国务院经授权立法所制定的规定或者条例,其效力高于行政法规,在立法程序上需报全国人大常委会批准。()

2. 税收是社会再生产的一个重要组成部分,属于财政分配的范畴。()

3. 纳税义务人即税负人。()

4. 税目是征税对象的具体化,反映了征税的广度和纳税义务人负担的轻重。()

5. 省级地方税务局是省级人民政府所属的主管本地区地方税收工作的职能部门,实行地方政府和国家税务总局双重领导,以国家税务总局领导为主的管理体制。()

6. 省级国家税务局的局长由国家税务总局任命,副局长由局长提名,并报国家税务总局批准。()

7. 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。()

【重点练习题答案及解析】

一、单项选择题

1. B

【解析】征税对象乃税收法律关系的客体,故为税种划分之主要标志。

2. A

【解析】按照税法的职能与作用的不同,可以将税法分为税收实体法和税收程序法,前者是确定税种的立法,后者是税务管理的立法。

3. B

【解析】市国税局征管处为内部机构,税款代征单位和代扣代缴义务人是税务征管的相对人,故它们没有征税资格。

4. C

【解析】由中央政府统一征收管理的税为中央税,而由地方政府征收管理的税为地方税。

二、多项选择题

1. BC

【解析】略

2. ABC

【解析】略

3. AD

【解析】略

4. ACD

【解析】略

5. CD

【解析】C我国现行税收实体法体系的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。

6. AC

【解析】按照税法效力的不同,可以将税法分为税收法律、法规和规章。行政处罚法不直接调整税收关系,而税务行政复议规则属于规章,故不得选择。

7. ABD

【解析】税收法律关系实质为一种经济行政关系,征税主体与纳税主体间是管理者与被管理者的关系。

8. BC

【解析】引起税收法律关系的产生、变更或消灭的法律事实,一般是指税务机关依法征税的行为和纳税人的经济行为。

三、判断题

1、×

【解析】国务院经授权立法所制定的规定或者条例,具有国家法律的性质和地位,其效力高于行政法规,但在立法程序上需报全国人大常委会备案。

2、√

【解析】略

3、×

【解析】税负人是指最终承担税务负担者。有些税种的纳税人即税负人(如收益税),有些税种的纳税人不一定为税负人(如增值税和消费税)。

4、×

【解析】反映征税广度的因素是征税对象,反映纳税义务人负担轻重的因素为税率,税目则是征税对象的具体化。

5、×

【解析】既然为双重领导体制,则应以地方政府领导为主。

6、×

【解析】省级国税局的局长和副局长均由国家税务总局任命。

7、×

【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权利、义务所共同指向的对象,即征税对象。