



2007年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2007年注册会计师考试 练习题库 税法

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 刘 颖

购正版书 获超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线学习卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……
- 直接充抵2008年网上课程学费30元



北京大学出版社
Peking University Press



●●●●●

税法

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---

Age Group	Not at all	Somewhat	Quite a bit	Very much
18-24	10%	30%	40%	20%
25-34	15%	25%	35%	25%
35-44	20%	20%	30%	30%
45-54	25%	15%	25%	35%
55-64	30%	10%	20%	40%
65+	35%	5%	15%	45%

1. **Identify the main topic of the passage.**
 2. **Identify the main purpose of the passage.**
 3. **Identify the main idea of the passage.**

Abstract

2007 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试练习题库

税法

组 编 东奥会计在线

编 著 刘 颖

¥30元



东奥会计在线学习卡

www.dongaoacc.com

北京东奥网联教育科技有限公司

地址：北京大学871-222信箱 邮编：100871 咨询电话：010-62759048

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2007 年注册会计师考试练习题库·税法/刘颖编著. - 北京:北京大学出版社,2007.5
(名师课堂系列之1)

ISBN 978-7-301-08794-7

I. 2… II. 刘… 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(2005)第 019978 号

书 名: 2007 年注册会计师考试练习题库·税法

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 978-7-301-08794-7/F·1064

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市中华美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 19 印张 380 千字

2007 年 5 月第 3 版 2007 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 元

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,翻版必究

国内顶级名师 独家授课 24小时答疑

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

2007年10月18日 全面改版 正式招生

2008年会计职称、注册会计师考试网上辅导最佳选择

权威专家 独家授课: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰

刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军

特邀名师 联合主讲: 田明、范永亮、李文

东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 考试辅导专家

凝聚北大东奥“轻松过关”系列丛书9年积累之精华,基于对会计职称考试和注册会计师考试规律的精准把握,经过公益服务网站4年试运营,将于2007年10月18日全面改版,全新推出国内最强会计考试在线辅导服务。

选择东奥会计在线 (www.dongaoacc.com) 十大理由

- 1、无与伦比的师资阵容: 张志凤、李晓慧、闫华红、郭守杰、刘颖、张筱冰、李景辉、孙艺军……一流名师,全部独家授课! 打造权威网上课堂!
- 2、24小时内高效、专业、权威的答疑,彻底解除复习后顾之忧。
- 3、“基础班-习题班-串讲班”多层次课程安排,满足不同学员需要。
- 4、课程安排合理,讲解详尽、透彻: 根据不同学科特点合理安排课时,充分保证讲授内容全面、详略得当(最长基础班达60课时)。
- 5、超值优惠,报一门送一门: 凡报2008年中级会计职称考试中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程。
- 6、视频、音频、MP3等多种课件形式并配有讲义及高水准在线练习(支持下载),满足各种上网条件,体验完美虚拟课堂。
- 7、“先听课,后付费”课程免费体验八天(10讲),满意后再付款。
- 8、报名交费学习2008年注册会计师考试课程者,均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程(会计由张志凤主讲;审计由李晓慧主讲;财务成本管理由闫华红主讲;经济法由郭守杰主讲;税法由刘颖主讲)。
- 9、报名交费学习2008年会计职称考试课程者,均可在课程开通前免费下载所报科目的2007年同步辅导课程(初、中级会计实务由张志凤主讲;经济法基础、中级经济法由郭守杰主讲;财务管理由闫华红主讲)。
- 10、一流的教材/轻松过关、名师课堂&一流的培训/东奥会计在线完美结合,事半功倍,轻松过关。

报名交费

- ① 报名时间自2007年10月18日始;
- ② 报名学习需先在“东奥会计在线”注册学员代码、选择课程、填写个人资料, 然后通过邮局、银行、银行卡网上支付、学习卡支付等方式交纳学费;
- ③ 2007年10月18日—11月18日期间报名交费者将享受更特别的优惠!
详情见2007年10月18日网上公告。

温馨提示

请妥善保管好随书赠送的“东奥会计在线学习卡”, 在2008年6月18日前报名交费学员可直接充抵学费30元(一张卡只能报一门课程)。

2008年会计职称考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
初级会计实务	张志凤	80元/25-30课时/门	60元/10-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=60元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=80元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=80元/门
经济法基础	郭守杰				
中级会计实务	张志凤 张筱冰	100元/40-50课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=100元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=120元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=120元/门
财务管理	闫华红 田明	100元/35-40课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	
经济法	郭守杰				

2008年注册会计师考试辅导招生方案 超值优惠报一门送一门!

科目	主讲老师	基础学习班	习题精讲班	冲刺串讲班	套餐优惠方案
会计	张志凤 张筱冰	120元/50-55课时/门	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=200元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
审计	李晓慧 李景辉 范永亮				
财务成本管理	闫华红 田明	100元/35-40课时	80元/12-15课时/门	60元/3-5课时/门	A: 基础学习班+习题精讲班+冲刺串讲班=180元/门 B: 习题精讲班+冲刺串讲班=120元/门 C: 基础学习班+冲刺串讲班=150元/门 D: 基础学习班+习题精讲班=150元/门
经济法	郭守杰 孙艺军				
税法	刘颖 李文				

凡报2008年中级会计职称考试中中级会计实务、财务管理及注册会计师考试网上课程套餐A均可免费获赠一门其他名师主讲的同科目套餐A课程

网址: www.dongaoacc.com 联系信箱: kf@dongaoacc.com

咨询电话: 010-62750957 62757389 62759048 62759700 (传真)

声明: 上述内容的最终解释权归东奥会计在线所有, 并保留对上述内容进行调整的权利; 最终网上辅导招生方案及价格以网站公布的为准!

东奥会计在线 www.dongaoacc.com 诚征各地代理, 共创美好未来!

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

扉页附有“东奥会计在线学习卡”一张

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线学习卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码。

★凭此卡报名学习“东奥会计在线”2008 年注册会计师、会计职称考试网上课程,可直接充抵学费 30 元(一张卡只能选择一门课程)。请妥善保管。(本服务有效期 2007 年 10 月 18 日 - 2008 年 6 月 18 日)

★凭此卡还可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务(有效期 2007 年 5 月 20 日至 2007 年 9 月 16 日):

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试卷 1 套。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会
2007 年 5 月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“名师课堂”系列丛书之《2007 年注册会计师考试练习题库》,以便考生熟悉题型,掌握答题技巧,提高复习效率。

本套丛书按考试科目分为五个分册,《税法》分册由考点归纳篇、基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇五部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点归纳篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质和实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织 2006 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会

2007 年 5 月

目 录

第一部分 考点归纳篇

近年考点归纳	3
--------------	---

第二部分 基础篇

第一章 税法概论	67
本章考情分析	67
基础练习题	67
基础练习题参考答案及解析	69
第二章 增值税法	71
本章考情分析	71
基础练习题	72
基础练习题参考答案及解析	78
第三章 消费税法	84
本章考情分析	84
基础练习题	84
基础练习题参考答案及解析	88
第四章 营业税法	93
本章考情分析	93
基础练习题	94
基础练习题参考答案及解析	98
第五章 城市维护建设税法	103
本章考情分析	103
基础练习题	103
基础练习题参考答案及解析	105
第六章 关税法	107
本章考情分析	107
基础练习题	107
基础练习题参考答案及解析	110
第七章 资源税法	114
本章考情分析	114
基础练习题	114
基础练习题参考答案及解析	116
第八章 土地增值税法	119
本章考情分析	119

基础练习题·····	119
基础练习题参考答案及解析·····	122
第九章 城镇土地使用税法·····	126
本章考情分析·····	126
基础练习题·····	126
基础练习题参考答案及解析·····	128
第十章 房产税法·····	131
本章考情分析·····	131
基础练习题·····	131
基础练习题参考答案及解析·····	133
第十一章 车船税法·····	136
本章考情分析·····	136
基础练习题·····	136
基础练习题参考答案及解析·····	138
第十二章 印花税法·····	141
本章考情分析·····	141
基础练习题·····	141
基础练习题参考答案及解析·····	145
第十三章 契税法·····	149
本章考情分析·····	149
基础练习题·····	149
基础练习题参考答案及解析·····	151
第十四章 企业所得税法·····	154
本章考情分析·····	154
基础练习题·····	155
基础练习题参考答案及解析·····	164
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法·····	173
本章考情分析·····	173
基础练习题·····	174
基础练习题参考答案及解析·····	181
第十六章 个人所得税法·····	189
本章考情分析·····	189
基础练习题·····	190
基础练习题参考答案及解析·····	195
第十七章 税收征收管理法·····	201
本章考情分析·····	201
基础练习题·····	201
基础练习题参考答案及解析·····	206
第十八章 税务行政法制·····	212
本章考情分析·····	212
基础练习题·····	212
基础练习题参考答案及解析·····	215

第三部分 提高篇

客观题练习·····	221
------------	-----

客观题练习参考答案及解析..... 231
主观题练习..... 243
主观题练习参考答案及解析..... 249

第四部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨..... 261

第五部分 实战演习篇

模拟试卷(一) 271
模拟试卷(一) 参考答案及解析 275
模拟试卷(二) 281
模拟试卷(二) 参考答案及解析 286

附录 购书说明..... 291

第一部分

考点归纳篇

近年考点归纳

1. 税法概念

该知识点可以以判断、选择等客观题的形式出现，曾在以往考试中出过判断题。

【真题】税法是调整税务机关与纳税人关系的法律规范，其本质是税务机关依据国家的行政权力向公民进行课税（ ）。(2004 年，分值 1)

【答案】×

【解析】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，不是调整税务机关与纳税人关系的法律规范。税务机关与国家不是等同概念，税务机关只是代表国家来行使征税的职权。

2. 税收法律关系的构成

从以往考试情况看，这部分出题几率较多，一般是以判断、选择等客观题形式出现，例如：

(1) 权利主体的内涵及相互关系：权利主体包括征、纳双方；权利主体双方法律地位是平等的，但权利和义务不对等；对纳税一方采用属地兼属人原则。

【真题 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。(2002 年，分值 1)

【答案】×

【解析】在税收法律关系中，征、纳双方法律地位平等，但因双方是行政管理者与被管理者的关系，双方权利与义务不对等。

【真题 2】税收法律关系的权利主体是指代表国家行使征税职责的税务机关。（ ）(1995 年，分值 1)

【答案】×

【解析】税收法律关系中的权利主体包括两个方面，权利主体的一方是代表国家行使征税职责的各级税务机关、海关和财政机关；另一方是履行纳税义务的单位和个人。该命题只提到一方而遗漏了另一方。

(2) 权利客体即征税对象

【真题】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为权利客体。（ ）(1999 年，分值 1)

【答案】×

【解析】税收法律关系中的权利主体包括两个方面，一方是代表国家行使征税职权的税务机关，另一方是履行纳税义务的单位和个人。履行纳税义务的法人、自然人也是权利主体。

(3) 税收法律关系的内容指征、纳双方各自享有的权力和承担的义务。这一部分要注意与本课程第十七章和第十八章的有关内容联系起来学习。

【真题】下列各项中，属于税务机关的税收管理权限的有（ ）。(2004 年，分值 1)

- A. 缓期征税权
- B. 税收行政法规制定权
- C. 税法执行权
- D. 提起行政诉讼权

【答案】AC

【解析】税务机关可根据纳税人的特殊困难在税法规定的期限内批准其延期纳税；税务机关具有税法执行权。但 B 项所表述的行政法规是由国务院制定的；行政诉讼权的特点是民告官，税务机关是被告，行政诉讼不由税务机关提起。

3. 税法的构成要素

在税法构成的 11 个要素中，相对着重关注的应该是纳税人、征税对象、税率。

【真题 1】下列各项中，表述正确的是（ ）。(2005 年考题，分值 1)

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人
- D. 征税对象就是税收法律关系中征、纳双方权利义务所指的对象

【答案】B

【解析】税目是各个税种所规定的具体征税项目；征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指向的物或行为，是区分不同税种的主要标志；纳税人就是履行纳税义务的法人、自然人及其他组织；税率是计算税额的尺度，也是衡量税负轻重与否的重要标志。

【真题 2】中国现行税制中采用的累进税率有（ ）。(1998 年考题，分值 1)

- 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

【答案】BC

【解析】本题考点在于考生对我国现行税率种类的了解，我国现行税率种类仅限于：比例税率、定额税率、超额累进税率、超率累进税率。

4. 我国税法的制定

这部分内容可考核的知识点比较多，主要涉及制定法律、法规机构的级次和效力，从以往考试出题状况看，非常容易出选择题和判断题。

【真题1】国务院经授权立法制定的《中华人民共和国增值税暂行条例》具有国家法律的性质和地位。() (2006年考题，分值1)

【答案】√

【解析】《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大及常委会授权国务院制定的暂行条例，具有国家法律的性质和地位，其法律效力高于行政法规，为待条件成熟上升为法律做好准备。

【真题2】下列税种中，由全国人民代表大会立法确立的有()。(1999年考题，分值1)

- 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

【答案】CD

【解析】AB为国务院发布的条例；CD为人大正式立法。

【真题3】下列各项中，有权制定税收规章的税务主管机关有()。(2000年考题，分值1)

- A. 国家税务总局
- B. 财政部
- C. 国务院办公厅
- D. 海关总署

【答案】ABD

【解析】国务院下设的办公厅不属于税务主管机关，无权发布税收规章。

【真题4】地区性地方税收的立法权可经省级立法机关或经省级立法机关授权的下级政府行使。() (2005年考题，分值1)

【答案】×

【解析】地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权的同级政府，不能层层下放。

【真题5】税收立法程序通常包括的阶段有()。(2001年考题，分值1)

- 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】试行阶段不在立法程序中。

5. 我国现行税收法律体系

这部分的知识点和税法分类有联系也有区别，这里突出的实体法、程序法构成了我国税法体系，并要掌握实体法包含的具体税种和程序法包含的具体内容。

我国税收制度的沿革这部分内容没出过考题，知识点散乱，许多考生不知复习时如何下手，其实其重点复习内容在于我国现行双主体的税制结构及几个重要的改革年代。

【真题】中华人民共和国现行税法体系是由税收实体法构成的。() (1998年考题，分值1.5)

【答案】×

【解析】我国现行税法体系由实体法体系和程序法体系两部分构成。

6. 我国税收管理体制及税收立法权、执法权的划分

这部分内容可考核的知识点比较多，与前面的税法制定部分有一定的联系，但是比税法制定的内容更多、更细，考生应注意熟悉。

【真题1】税收管理体制的核心内容是()。(2001年考题，分值1)

- 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。

【真题2】地区性地方税收的立法权可经省级立法机关或经省级立法机关授权的下级政府行使。() (2005年考题，分值1)

【答案】×

【解析】地区性地方税收的立法权应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。

7. 税务机构设置和税收征管范围划分

这部分知识点体现的内容要注意与后续十七章、十八章联系起来复习。税务机构设置及体系涉及到后续复议、诉讼的有关内容。

【真题1】按照现行税法规定，税收征收管理机关可包括地方财政机关。(2003年考题，分值1)

【答案】√

【解析】按规定，我国现行税法体系中的部分税种可以由财政机关负责征收。目前我国的农业税、牧业税、耕地占用税在部分地区由财政部门负责征收。

【真题2】下列企业中，所得税由国家税务局负责征收的有()。(2003年考题，分值1)

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】2002 年 1 月新设企业的所得税的征收由国税局负责; 在 2002 年 1 月前设立, 只是 2002 年 1 月后办理变更登记的集体企业, 仍由原主管地税局负责征收所得税; 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, 仍按原规定由地税局负责征收所得税; 2002 年 1 月之后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, 由国税局负责征收。

【真题 3】下列税种中, 全部属于中央政府固定收入的有 ()。(2002 年考题, 分值 1)

A. 消费税

B. 增值税

C. 车辆购置税

D. 资源税

【答案】AC

【解析】增值税收入由中央与地方按一定比例分享; 资源税中海洋石油企业缴纳的部分归中央政府, 其余部分归地方政府。

8. 增值税的征收范围

该知识点属于考生必须掌握的内容。由于我国增值税与营业税形成流转额并列调节的格局, 考生应用排他的方式区分增值税和营业税的征税范围, 包括一般规定和特殊规定。该知识点容易命制选择题, 也容易成为计算综合题中的考核点。

【真题 1】下列各项中, 应当征收增值税的有 ()。(2002 年考题, 分值 1)

A. 医院提供治疗并销售药品

B. 邮局提供邮政服务并销售集邮商品

C. 商店销售空调并负责安装

D. 汽车修理厂修车并提供洗车服务

【答案】CD

【解析】上述情况涉及混合销售, 由于商店和汽修厂是缴纳增值税为主的企业, 其混合销售行为缴纳增值税。

【真题 2】下列各项中, 应视同销售货物行为征收增值税的是 ()。(1999 年考题, 分值 1)

A. 将委托加工的货物用于非应税项目

B. 动力设备的安装

C. 销售代销货物

D. 邮局出售集邮商品

【答案】AC

【解析】考核考生对增值税视同销售 (AC) 的判断及增值税与营业税范围 (BD) 的划分。

【真题 3】下列各项中, 属于增值税征收范围的有 () (2006 年考题, 分值 1)

A. 纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入

B. 纳税人委托开发的委托方拥有著作权的软件所得的收入

C. 纳税人销售货物同时代办保险而向购买方收取的保险费收入

D. 印刷企业接受出版单位委托印刷有国家统一刊号的图书取得的收入

【答案】AD

【解析】A 属于增值税的混合销售, 应纳增值税; B 属于应纳营业税的征收范围; C 中的保险费属于企业兼营的营业税行为; D 属于增值税的征收范围。

9. 增值税的征免税规定

这部分内容容易命制客观题, 要求考生熟悉。2006 年版教材增加了大量的增值税征免税规定, 希望考生引起足够的注意。

【真题】下列各项中, 属于增值税即征即返政策范围的是 ()。(2003 年考题, 分值 1)

A. 新型墙体材料产品

B. 利用煤矸石生产的电力

C. 校办企业生产的用于本校教学的产品

D. 在原料中掺有不少于 30% 的煤矸石生产的水泥

【答案】D

【解析】A、B 从 2001 年 1 月 1 日起采用增值税减半征收政策; C 按照 2003 年的税收政策是经确认免征增值税, 现行政策已有所调整; D 从 2001 年 1 月 1 日起实行增值税即征即退政策。

10. 新办商贸企业增值税一般纳税人认定和管理

该部分知识点细碎, 易出选择题和判断题。2006 年版教材增加的预缴税款规定及处理要特别注意掌握。

【真题 1】对注册资本在 500 万元以上、人员在 50 人以上的新办大中型商贸企业, 在进行税务登记时提出增值税一般纳税人资格申请的, 可直接认定为正式一般纳税人并进行管理。() (2005 年

考题, 分值1)

【答案】×

【解析】对注册资本在500万元以上、人员在50人以上的新办大中型商贸企业, 在进行税务登记时提出增值税一般纳税人资格申请的, 可认定为临时一般纳税人, 还不是正式一般纳税人, 进入辅导期, 实行辅导期一般纳税人管理, 辅导期结束后, 经主管税务机关审核同意, 此时才可转为正式一般纳税人, 按照正常的纳税人管理。

【真题2】对新设立的商贸企业, 纳税辅导期达到6个月后, 经主管税务机关审查, 符合条件的可认定为增值税正式一般纳税人。这些条件包括()。(2005年考题, 分值1)

- A. 纳税评估的结论正常
- B. 能够及时查找存在的问题
- C. 约谈、实地查验的结果正常
- D. 企业申报、缴纳税款正常

【答案】ACD

【解析】对新设立的商贸企业, 纳税辅导期达到6个月后, 经主管税务机关审查, 符合以下条件的可认定为增值税正式一般纳税人: 纳税评估结论正常; 约谈、实地查验的结果正常; 企业申报、缴纳税款正常; 企业能准确核算进项、销项税额, 并正确取得和开具专用发票和其他合法的进项税额抵扣凭证。

11. 增值税的税率和征收率

增值税的税率和征收率是CPA考试必考的知识点, 考生必须记忆。考试时一般是在计算和综合题等主观题中要求考生正确运用税率、征收率, 该知识点也可以出判断、选择等客观题。

【真题】增值税6%或4%的征收率, 仅适用于小规模纳税人, 不适用于一般纳税人。(2000年考题, 分值1)

【答案】×

【解析】增值税一般纳税人采用简易征税办法的情况下也使用征收率。

12. 计算增值税销项税的销售额——正常销售的销售额、特殊方式下的销售额以及视同销售的销售额

增值税的销售额是计算增值税的重要依据之一, 这是CPA考试必考的知识点, 包括正常销售的销售额、特殊方式下销售的销售额以及视同销售的销售额, 这些知识点每年都会在考题中出现, 考生必须对这组知识点熟练掌握和运用。该组知识点可以出各种题型, 所有增值税的计算综合题都蕴涵着

该组知识点, 考试通常是在计算和综合题等主观题中出现, 也可以以客观题的形式出现。

【真题1】纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车, 其增值税的征税规定有()。(2003年考题, 分值1)

- A. 销售价格未超过原值的, 免征增值税
- B. 销售价格超过原值的, 按照4%的征收率计算征收增值税
- C. 销售价格超过原值的, 按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值税
- D. 销售价格未超过原值的, 按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值税

【答案】AC

【解析】纳税人销售自己使用过的、属于征收消费税的机动车, 销售价格未超过原值的, 免征增值税, 销售价格超过原值的, 按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值税。

【真题2】增值税纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金, 应计入货物销售额的具体时限有() (2004年考题, 分值1)

- A. 无合同约定的, 在一年之内计入
- B. 有合同约定的, 在不超过合同约定的时间内计入
- C. 有合同约定的, 合同逾期的时候计入, 但合同的期限必须在一年以内
- D. 无合同约定的, 无论是否返还及会计上如何核算, 和收取的货款一并计入

【答案】AC

【解析】增值税纳税人销售非酒类货物时另外收取的包装物押金, 应在合同逾期的时候计入, 但合同以不超过一年为期限; 无合同约定的, 在一年之内计入。

【真题3】某增值税一般纳税人生产销售自行车, 出厂不含税单价为280元/辆。某月该厂购销情况

如下:

- (1) 向当地百货大楼销售800辆, 百货大楼当月付清货款后, 厂家给予了8%的销售折扣, 开具红字发票入账;
- (2) 向外地特约经销点销售500辆, 并支付运输单位8000元, 收到的运费发票上注明运费7000元, 装卸费1000元;
- (3) 销售本厂自用两年的小轿车一辆, 售价100000元;
- (4) 逾期仍未收回的包装物押金60000元, 计