

2006

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法

第2版

应试指导

注册会计师全国统一考试辅导用书
编审委员会 编著

SHUI FA YING SHI ZHI DAO



2006

注册会计师全国统一考试辅导用书

税法

· 2 ·

应试指导

中国注册会计师全国统一考试辅导用书
税法 第二版

CHINA FALSHUOZHU ZHONGJI KAOYAN DAOCU

中国注册会计师全国统一考试辅导用书



注册会计师全国统一考试辅导用书

税法应试指导

第2版

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。本书第一部分严格按照2006年最新考试指定教材框架和体系来编写,对考试大纲所规定的考点进行了总结性地讲解;第二部分提供了两套全真模拟试卷及参考答案。这两套模拟试卷的题型、题量、难易程度均与实际考试相仿。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加2006年注册会计师全国统一考试的广大考生。

图书在版编目(CIP)数据

税法应试指导/注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会编著.

—2版.—北京:机械工业出版社,2005.6

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 7-111-16749-X

I. 税... II. 注... 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(2006)第065080号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:边 萌 责任编辑:边 萌 李秀玲

封面设计:王伟光 责任印制:李 妍

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

2006年7月第2版第1次印刷

184mm×260mm·21.5印张·534千字

0001—4500册

定价:36.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

编辑热线电话(010)68354423

封面无防伪标均为盗版

前言

2006年注册会计师考试将于9月份进行。为了帮助广大考生掌握重点,解决难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们倾力推出这套“注册会计师全国统一考试辅导用书”应试指导系列。

本套丛书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态,使本套书具有较强的权威性、实战性和针对性。本套丛书编写体例新颖独特,非常符合考生复习备考的需要,每章的编写从不同的角度折射考试重点、疑点和难点,使轻松过关成为可能。

丛书总共包括注册会计师全国统一考试5个科目,分别是经济法、税法、财务成本管理、会计和审计。每本书由两大部分组成:基本考点精讲及强化训练、全真模拟试卷及参考答案。

(一)基本考点精讲及强化训练:按照最新考试指定教材框架和体系来编写,用图表的形式将考试规定的内容及重要考点框架展现给考生,让考生能把握重要考点脉搏,复习做到有的放矢;根据最新大纲的要求,归纳出每章的考查要点;根据每章的考点命制了很有代表性的例题并进行分析,让考生在理解重要考点的基础上掌握具体的解题技巧与方法;对近几年在各章中出现的考题进行详尽的解析,让考生熟悉命题原则与出题思路,提高考生的答题技巧与应试能力;按照考试大纲的要求编写了直接针对每章考点的强化训练自测题,为考生提供了有效的答题方法指导,旨在巩固和加强考生对于每一章节的知识点的了解和掌握。

(二)全真模拟试卷及参考答案:本书精心为考生准备了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟试卷,每套模拟试卷都有答案和详细的解析。考生可以利用模拟试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。

“成功的花,人们只惊慕她现时的明艳,然而当初她的芽儿,浸透了奋斗的泪泉,洒遍了牺牲的血雨!”注册会计师考试难度很大,所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘,定然能够实现自己的理想,轻松过关!

由于时间和水平有限,本书纰漏之处在所难免,希望广大考生和专家批评、指正。批评和建议可以发至信箱:sinotests@sina.com。

注册会计师全国统一考试辅导用书编审委员会

目 录

前 言

第一部分 基本考点精讲及强化训练 1

第一章 税法概论 1

一、本章基本考情分析 1

二、本章重要考点精析 1

三、典型例题解析 3

四、近年考题回顾 3

五、近年考题参考答案及解析 4

六、强化训练自测题 5

七、强化训练自测题参考答案及解析 7

第二章 增值税法 8

一、本章基本考情分析 8

二、本章重要考点精析 8

三、典型例题解析 19

四、近年考题回顾 20

五、近年考题参考答案及解析 28

六、强化训练自测题 36

七、强化训练自测题参考答案及解析 38

第三章 消费税法 41

一、本章基本考情分析 41

二、本章重要考点精析 41

三、典型例题解析 45

四、近年考题回顾 46

五、近年考题参考答案及解析 49

六、强化训练自测题 52

七、强化训练自测题参考答案及解析 56

第四章 营业税法 59

一、本章基本考情分析 59

二、本章重要考点精析 59

三、典型例题解析 62

四、近年考题回顾 64

五、近年考题参考答案及解析 67

六、强化训练自测题 71

七、强化训练自测题参考答案及解析	73
第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)	76
一、本章基本考情分析	76
二、本章重要考点精析	76
三、典型例题解析	77
四、近年考题回顾	78
五、近年考题参考答案及解析	80
六、强化训练自测题	81
七、强化训练自测题参考答案及解析	82
第六章 关税法	84
一、本章基本考情分析	84
二、本章重要考点精析	84
三、典型例题解析	88
四、近年考题回顾	88
五、近年考题参考答案及解析	91
六、强化训练自测题	94
七、强化训练自测题参考答案及解析	97
第七章 资源税法	99
一、本章基本考情分析	99
二、本章重要考点精析	99
三、典型例题解析	101
四、近年考题回顾	102
五、近年考题参考答案及解析	104
六、强化训练自测题	105
七、强化训练自测题参考答案及解析	107
第八章 土地增值税法	109
一、本章基本考情分析	109
二、本章重要考点精析	109
三、典型例题解析	110
四、近年考题回顾	111
五、近年考题参考答案及解析	113
六、强化训练自测题	115
七、强化训练自测题参考答案及解析	117
第九章 城镇土地使用税法	119
一、本章基本考情分析	119
二、本章重要考点精析	119
三、典型例题解析	120
四、近年考题回顾	120
五、近年考题参考答案及解析	122

六、强化训练自测题	123
七、强化训练自测题参考答案及解析	125
第十章 房产税法	126
一、本章基本考情分析	126
二、本章重要考点精析	126
三、典型例题解析	127
四、近年考题回顾	128
五、近年考题参考答案及解析	129
六、强化训练自测题	131
七、强化训练自测题参考答案及解析	133
第十一章 车船使用税法	135
一、本章基本考情分析	135
二、本章重要考点精析	135
三、典型例题解析	137
四、近年考题回顾	137
五、近年考题参考答案及解析	138
六、强化训练自测题	139
七、强化训练自测题参考答案及解析	141
第十二章 印花税法	143
一、本章基本考情分析	143
二、本章基本考情精析	143
三、典型例题解析	146
四、近年考题回顾	147
五、近年考题参考答案及解析	149
六、强化训练自测题	151
七、强化训练自测题参考答案及解析	153
第十三章 契税法	155
一、本章基本考情分析	155
二、本章重要考点精析	155
三、典型例题解析	158
四、近年考题回顾	158
五、近年考题参考答案及解析	160
六、强化训练自测题	161
七、强化训练自测题参考答案及解析	163
第十四章 企业所得税法	165
一、本章基本考情分析	165
二、本章重要考点精析	165
三、典型例题解析	177
四、近年考题回顾	180

五、近年考题参考答案及解析	189
六、强化训练自测题	199
七、强化训练自测题参考答案及解析	202
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	206
一、本章基本考情分析	206
二、本章重要考点精析	206
三、典型例题解析	214
四、近年考题回顾	215
五、近年考题参考答案及解析	223
六、强化训练自测题	231
七、强化训练自测题参考答案及解析	234
第十六章 个人所得税法	238
一、本章基本考情分析	238
二、本章重要考点精析	238
三、典型例题解析	246
四、近年考题回顾	248
五、近年考题参考答案及解析	254
六、强化训练自测题	261
七、强化训练自测题参考答案及解析	263
第十七章 税收征收管理法	266
一、本章基本考情分析	266
二、本章重要考点精析	266
三、典型例题解析	274
四、近年考题回顾	275
五、近年考题参考答案及解析	278
六、强化训练自测题	280
七、强化训练自测题参考答案及解析	282
第十八章 税务行政法制	285
一、本章基本考情分析	285
二、本章重要考点精析	285
三、典型例题解析	288
四、近年考题回顾	288
五、近年考题参考答案及解析	290
六、强化训练自测题	291
七、强化训练自测题参考答案及解析	292
第二部分 全真模拟试卷及参考答案	295
2006 年注册会计师全国统一考试税法全真模拟试卷(一)	295
模拟试卷(一)参考答案及解析	305

2006 年注册会计师全国统一考试税法全真模拟试卷(二)	317
模拟试卷(二)参考答案及解析	326

第一部分

基本考点精讲及强化训练

第一章 税法概论

一、本章基本考情分析

2006 年大纲本章的内容基本没有变化。

本章属于基础理论章节,为理解税法体系和学习以后各章奠定基础。本章主要阐述了税法概念、税法地位及与其他法律关系、税法制定与实施、现行税法体系、我国税收管理体制。本章在考试中只以选择、判断等客观题型出现,分值较少。

二、本章重要考点精析

(一) 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。税法是税收的法律表现形式,体现国家与纳税人之间在征纳税方面的权利义务关系;税收是税法所确定的具体内容,反映国家与纳税人之间的经济利益分配关系。

(二) 税收法律关系的构成

税收法律关系由三部分组成,分别是:

- (1) 权利主体——税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人,包括征纳双方。
- (2) 权利客体——主体双方权利义务共同指向的对象,即征税对象。
- (3) 法律关系内容——权利主体双方各自的权力和承担的义务,这是税法的灵魂。

(三) 税法的分类

- (1) 按照税法的基本内容和效力的不同,可分为税收基本法和税收普通法。
- (2) 按照税法的职能作用的不同,可分为税收实体法和税收程序法。
- (3) 按照税法征收对象的不同,可分为对流转额课税的税法,对所得额课税的税法,对财产、行为课税的税法,对自然资源课税的税法。
- (4) 按照主权国家行使税收管辖权的不同,可分为国内税法、国际税法、外国税法等。
- (5) 按照税收收入归属和征收管辖权限的不同,可分为中央税、地方税和中央与地方共享税。

(四) 税法的作用

- (1) 税法是国家组织财政收入的法律保障。
- (2) 税法是国家宏观调控经济的法律手段。
- (3) 税法对维护经济秩序有重要的作用。

(4)税法能有效地保护纳税人的合法权益。

(五)税法的构成要素

税法的构成要素有十一项,包括:总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免税、罚则、附则等要素。

(1)总则 主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

(2)纳税人 负有纳税义务的单位和个人,包括自然人、法人、其他组织。

(3)征税对象 也称为纳税客体,指征纳双方权利义务所指向的目的物,是区分不同税种的主要标志。按征税对象的不同,一般把税种分为四大类:流转税类、所得税类、财产与行为税类、资源税类。

(4)税目 是各个税种所规定的具体征税项目。它是征税对象的具体化。

(5)税率 是征税的比例或征收的额度,是衡量税负轻重的主要标志。

我国现行税制适用的税率有:比例税率、定额税率、超额累进税率、超率累进税率。

(6)纳税环节 主要指税法规定的征税对象在从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。

(7)纳税期限 指的是纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。

(8)纳税地点 指的是根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代缴义务人)的具体纳税地点。

(9)减免税 指的是对某些纳税人和征税对象采取减少征税或者免于征税的规定。

(10)罚则 指的是对纳税人违反税法的行为采取的处罚措施。

(11)附则 附则一般都规定与该法紧密相关的内容。

(六)我国税法的立法原则

税收立法主要应遵循以下几个原则:

(1)从实际出发的原则。

(2)公平原则。

(3)民主决策原则。

(4)原则性与灵活性相结合的原则。

(5)法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。

(七)税收管理体制

税收管理体制是在各级国家机构之间划分税收管理权限的一项制度。

中央对中央税、共享税以及全国统一实行的地方税享有立法权,并赋予地方适当的税收立法权。

地方制定的行政法规和部门规章要在税收法律、法规授权下进行,法律、法规没有授权的,自定无效。而且不能与上位法的精神相抵触,抵触无效。另外,地方权限只限于省、市、自治区一级,不能层层下放。省、市、自治区一级在上位法授权下制定的法规、规章只在本地有效。

按分税制的财政管理体制规定,我国税收收入又划分为中央固定收入、地方固定收入、中央地方共享收入。

(八)我国现行税法体系及税法制定

1. 税法体系

从税收工作的角度来讲,所谓税法体系常被称之为税收制度。一个国家的税收制度指

2. 下列各项中,表述正确的是()。(2005 年)

- 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物品

(二)多项选择题

1. 下列税种中,由全国人民代表大会立法确立的有()。(1999 年)

- 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

2. 下列各项中,有权制定税收规章的税务主管机关有()。(2000 年)

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

3. 税收立法程序通常包括的阶段有()。(2001 年)

- A. 提议阶段
- B. 审议阶段
- C. 通过和公布阶段
- D. 试行阶段

4. 下列税种,全部属于中央政府固定收入的有()。(2002 年)

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 车辆购置税
- D. 资源税

5. 下列各项中,属于税务机关的税收管理权限的有()。(2004 年)

- 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

(三)判断题

1. 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。() (1999 年)

2. 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)

3. 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。() (2003 年)

4. 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)

5. 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)

五、近年考题参考答案及解析

(一)单项选择题

1. 【答案】A

【解析】税权的划分是税收管理体制的核心,因它是在各级国家机构之间划分税权的制度。

2. 【答案】B

【解析】A 选项不对,根据税法构成要素的规定,税目是征税对象的具体项目,征税对象才是区分不同税种的主要标志;C 选项不对,纳税人不仅是履行纳税义务的法人和自然人,还包括其他组织;D 选项不对,征税对象是征税的依据,不仅包括物品,而且包括所得、行为等。

(二)多项选择题**1.【答案】CD**

【解析】除了《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,以国家税收法律形式发布实施外,在我国现行税收实体法的税种中,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。

2.【答案】ABD

【解析】根据我国《宪法》第90条规定,财政部和国家税务总局是制定税收部门规章的税务主管机关。关税由海关总署制定。

3.【答案】ABC

【解析】提议阶段、审议阶段、通过和公布阶段是我国税收立法的主要程序。

4.【答案】AC

【解析】按分税制财政体制规定,增值税和资源税为中央地方共享收入;消费税、车辆购置税全部作为中央政府固定收入。

5.【答案】AC

【解析】B选项错误,税收行政法规的制定权属于最高行政机关(国务院)或经授权的地方人民代表大会,而不属于税务机关;D选项错误,在税务行政诉讼中,起诉权是单向性的,税务机关不享有起诉权,只有应诉权。

(三)判断题**1.【答案】×**

【解析】权利客体是权利主体双方权利、义务所共同指向的对象,即征税对象。权利主体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。

2.【答案】×

【解析】征纳双方权利、义务并不对等,但法律地位平等。

3.【答案】√

【解析】国家各级税务机关、海关和财政机关属于代表国家行使征税职责的税收征收管理机关。

4.【答案】×

【解析】税法调整的是国家与纳税人之间的关系的法律规范,而不是调整税务机关与纳税人关系,税务机关只是代表国家行使征税职权。

5.【答案】×

【解析】根据我国税收立法权权限的划分,省级人民代表大会及其常务委员会有开征全国性税种以外的地方税种的税收立法权,但省级以下的政府没有税收立法权。

六、强化训练自测题**(一)单项选择题**

1. 下列税法要素中,区别不同税法的主要标志是()。

A. 纳税人

B. 征税对象

C. 税率

D. 税目

2. 立法机关制定税法并据以向公民征税,以及公民必须依照税法纳税的最直接的法律依据是()。

- A. 国家要保护公民的人身自由不受侵犯
- B. 中华人民共和国公民在法律面前一律平等
- C. 国家要保护公民的合法收入、财产所有权
- D. 中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务

3. 税收管理体制的核心内容是()。

- A. 税权的划分
- B. 财权的划分
- C. 事权的划分
- D. 执法权的划分

4. 下列税种中,全部由地方税务局负责征收的税种是()。

- A. 外商投资企业所得税
- B. 土地增值税
- C. 营业税
- D. 城建税

5. 由国家税务局系统负责征收和管理,且其收入属于中央政府与地方政府共享收入的项目是()。

- A. 土地增值税
- B. 证券交易印花税
- C. 进口环节增值税
- D. 海洋石油企业资源税

6. 我国税收法律关系权利主体中,纳税义务人的确定原则是()。

- A. 属人原则
- B. 属地原则
- C. 属地或属人原则
- D. 属地兼属人原则

(二)多项选择题

1. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度。我国现行的税率形式主要有()。

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

2. 税收管理权限包括()。

- A. 税收立法权
- B. 税收执法权
- C. 税种的分类
- D. 税务机构的设置

3. 现行制度规定,省级人民政府可以根据本地区经济发展的实际情况,自行决定继续征收或者停止征收的税种有()。

- A. 屠宰税
- B. 筵席税
- C. 耕地占用税
- D. 城市维护建设税

4. 下列各项中,有权制定税收规章的部门有()。

- A. 财政部
- B. 国家税务总局
- C. 省级政府
- D. 省级省辖市政府

(三)判断题

1. 我国目前税收立法权现况是:中央税、共享税的立法权集中在中央,地方税的立法权在省级人民代表大会及其常委会。()

2. 税收行政法规作为一种法律形式,在中国法律形式中处于低于宪法、法律和高于地方法规、部门规章、地方规章的地位,也是在全国范围内普遍适用的。()

3. 我国目前地方税由地方税务机关征收,中央地方共享税均由国家税务机关征收。()

4. 税收法律关系中的权利主体,是指代表国家行使征税职责的国家税务机关,包括国家各级税务机关、海关和财政机关。()

5. 所有的增值税收入 75%归中央财政收入,25%归地方财政收入。()

6. 按照税法的内容区分,可把税法分为实体法和程序法。()

7. 按照税法的基本内容和效力不同,可将税法分为税收实体法和税收程序法。()

七、强化训练自测题参考答案及解析

(一)单项选择题

1.【答案】B

【解析】征税对象是指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,所以应选 B。

2.【答案】D

3.【答案】A

4.【答案】B

【解析】A 项由国税局负责征收;C、D 项部分由国税局征收,部分由地税局征收,所以全部由地税局征收的税种是 B 项。

5.【答案】B

6.【答案】D

【解析】我国税收管辖权属地原则与属人原则同时使用,故选 D。

(二)多项选择题

1.【答案】ABCD

2.【答案】AB

【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,税权包括立法权和执法权。

3.【答案】AB

4.【答案】ABC

【解析】税收规章的制定权限,除财政部、国家税务总局外,还有省级政府有权制定地方规章,但立法权不能下放到直辖市。

(三)判断题

1.【答案】×

【解析】全国统一实行的地方税立法权也集中在中央。

2.【答案】✓

3.【答案】×

【解析】目前企业所得税、个人所得税为中央地方共享税,地方税务机关也征收。

4.【答案】×

5.【答案】×

【解析】本题的考核点是中央税、地方税的划分。国内增值税 75%归中央,25%归地方;海关代征进口环节的增值税全部归中央。

6.【答案】×

【解析】按税法的职能作用不同,分为税收实体法和程序法。

7.【答案】×