

2005年



· 注 · 册 · 会 · 计 · 师 · 全 · 国 · 统 · 一 · 考 · 试 ·

· 辅 · 导 · 教 · 程 ·

税法

崔军胜
张晓燕
编著



清华大学出版社

2005^年

注册会计师全国统一考试辅导教程

税法

崔军胜

张晓燕

编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

为了帮助广大考生顺利通过注册会计师税法科目的考试,我们精心编写了这本辅导教程。本书内容全面、凝练,重点突出,由三大部分组成:命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、全真模拟试题及参考答案。本书第一部分对2002—2004年的考试命题规律进行了科学总结和分析;第二部分严格按照2005年考试指定教材的框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性讲解;第三部分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题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、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 2005 年注册会计师全国统一考试的考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试辅导教程 税法/崔军胜, 张晓燕编著. —北京: 清华大学出版社, 2005.6
ISBN 7-302-11120-0

I. 2... II. ①崔... ②张... 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(2005)第 054783 号

出版者: 清华大学出版社
http://www.tup.com.cn
社总机: 010-62770175
地址: 北京清华大学学研大厦
邮编: 100084
客户服务: 010-62776969

组稿编辑：黄娟娟 高晓蔚

文稿编辑：高晓蔚

印刷者：清华大学印刷厂

装 订 者: 三河市新茂装订有限公司

发 行 者：新华书店总店北京发行所

开 本: 185 × 260 印张: 21.25 字数: 508 千字

次: 2005 年 6 月第 1 版 2005 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-302-11120-0/F · 1202

印 数: 1 ~ 4000

定 价：36.00 元

前言 FOREWORD

为了帮助广大考生全面理解注册会计师全国统一考试指定教材的内容,掌握重点、难点和疑点,熟悉历年考试的题型结构,把握答题技巧及命题规律,顺利通过考试,我们组织了有多年教学、命题和评卷经验的辅导专家,按照 2005 年最新考试大纲,精心编写了这套《2005 年注册会计师全国统一考试辅导教程》。

一、本丛书综合优势

(一) 教授领衔,专家加盟,编写阵容强大

本丛书由全国重点大学及会计师事务所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。他们不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究,深谙考试命题的原则、思路和最新动态,具有很强的权威性和针对性。

(二) 内容全面、凝练,重点突出

本丛书严格按照 2005 年注册会计师全国统一考试大纲编写。在编写过程中,特别注重知识的系统性。每章后都编写了足量的同步强化练习题,并给出答案和解析。考生可通过做这些强化练习题进行自测,巩固复习成果。本书力求把重点、难点、考点讲深、讲透。

(三) 体例新颖、实用,可操作性强

本丛书体例新颖独特,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,使考生轻松过关成为可能。

二、本丛书编写体例与风格

丛书包括注册会计师全国统一考试的 5 个科目,分别是经济法、税法、财务成本管理、会计和审计。每本书由三大部分组成:命题规律总结及应试技巧分析、同步辅导及强化训练、全真模拟试题及参考答案。

(一) 命题规律总结及应试技巧分析

对 2002—2004 年的考试命题规律进行了科学总结和分析,将历年试题按照章节进行分值分布,使考生很快把握考试的重点和考点。通过对历年试题的分析以及对 2005 年考试动态的预测,进行应试技巧分析。

（二）同步辅导及强化训练

严格按照 2005 年最新考试指定教材框架和体系编写,与教材章节完全同步,对考试大纲所规定的考点进行了总结性的讲解。每章内容包括:(1)本章重点内容框架。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,做到有的放矢。(2)本章考点精析。根据最新大纲的要求,归纳本章的考查要点。(3)代表性例题解析。根据每章的考点命制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。(4)近年考题答案及解析。对近 3 年在本章出现的考题进行详尽的解析,让考生熟悉命题原则与思路,提高考生的答题技巧与应试能力。(5)强化训练与参考答案。严格按照 2005 年考试大纲的要求编写直接针对每章考点的同步强化练习题,为考生提供有效的答题方法指导,巩固和加强考生对每一章节知识点的了解和掌握。

（三）全真模拟测试题及参考答案

本书最后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测试题。试卷精选材料,题题推敲,优化设计,省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题和凑数题,大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多“早已做过这道题”的兴奋。许多考生缺乏临场经验,这两套全真模拟测试题精辟阐明解题思路,全面展现题型变化,迅速提升考生快速、准确、灵活的解题能力。每套全真模拟测试题都有答案和详细的解析。考生可以进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时查漏补缺,有针对性地复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。

尽管本书在编写过程中经过了严格的编审程序,力求达到完美,但限于时间和水平,仍可能存在缺陷和错误,纰漏之处希望广大考生和专家批评、指正。

编著者

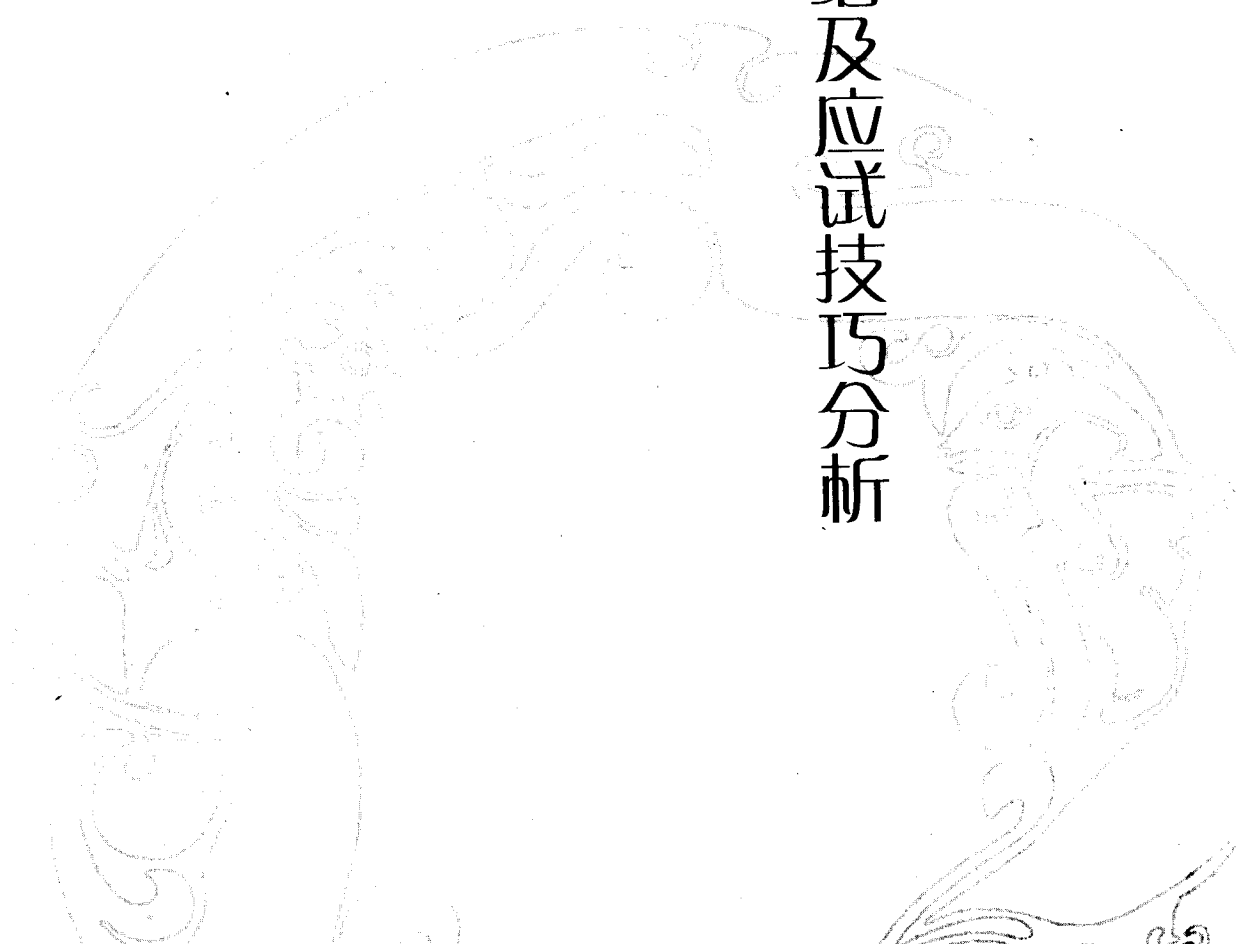
2005 年 5 月

前言	I
第一部分 命题规律总结及应试技巧分析	1
一、命题规律总结与出题点分析	2
二、应试技巧分析	7
第二部分 同步辅导及强化训练	9
第一章 税法概论	10
第二章 增值税法	18
第三章 消费税法	50
第四章 营业税法	64
第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)	82
第六章 关税法	91
第七章 资源税法	107
第八章 土地增值税法	117
第九章 城镇土地使用税法	127
第十章 房产税法	135
第十一章 车船使用税法	144
第十二章 印花税法	153
第十三章 契税法	164
第十四章 企业所得税法	173
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	212
第十六章 个人所得税法	241
第十七章 税收征收管理法	268
第十八章 税务行政法制	283
第三部分 全真模拟试题及参考答案	297
2005 年注册会计师全国统一考试税法全真模拟试题(一)	298
全真模拟试题(一)参考答案及解析	308
2005 年注册会计师全国统一考试税法全真模拟试题(二)	317
全真模拟试题(二)参考答案及解析	325

2005年注册会计师全国统一考试辅导教程 税法

PART 1 第一部分

命题规律总结及应试技巧分析



作为注册会计师考试五门课程中的课程之一——税法,其历年考试通过率都很低,如何通过本门课的考试成为广大考生最为关心的问题。本书提供了一些供广大考生借鉴和参考的学习方法与技巧,相信通过您的辛勤努力,一定能够顺利过关!

一、命题规律总结与出题点分析

1. 历年考试章节分值分析表

章目		年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
			总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	税法概论	2003 2004	2 2	2 2			1 1	1 1	1 1	1 1				
二	增值税法	2003 2004	7 8	20 14	1 2	1 2	1 2	1 2	1 2	1 2	3 1	8 3	1 1	9 5
三	消费税法	2003 2004	4 3	5 7	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	2 1		3
四	营业税法	2003 2004	4 3	8 6.5	1 1	1 1	1 1	1 1	2 1	2 1		3.5		4 1
五	城市维护建设税法	2003 2004	3 2	5 5	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				2 3
六	关税法	2003 2004	3 3	3 4	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				1
七	资源税法	2003 2004	2 1	2 1	1 1	1 1			1 1	1 1				
八	土地增值税法	2003 2004	3 3	3 4	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				1
九	城镇土地使用税法	2003 2004	2 2	2 2	1 1	1 1			1 1	1 1				
十	房产税法	2003 2004	3 2	3 2	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				
十一	车船使用税法	2003 2004	1 2	1 2	1 1	1 1								
十二	印花税法	2003 2004	2 3	2 3	1 1	1 1			1 1	1 1				
十三	契税法	2003 2004	3 2	3 2	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1	1 1				
十四	企业所得税法	2003 2004	9 7	15 17	1 2	1 2	3 1	3 1	3 2	3 2			2 1	8 7

续表

章目		年份	比重		单选题		多选题		判断题		计算题		综合题	
			总题量	总分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
十五	外商投资企业和外国企业所得税法	2003	4	11	1	1	1	1	1	1			1	8
		2004	6	16	1	1	2	2	1	1	1	3	1	9
十六	个人所得税法	2003	3	6	1	1	1	1			1	4		
		2004	5	8.5	1	1	2	2	1	1	1	4.5		
十七	税收征收管理法	2003	4	6	1	1	1	1	1	1			1	3
		2004	3	3	1	1	1	1	1	1				
十八	税务行政法制	2003	3	3	1	1	1	1	1	1				
		2004	1	1					1	1				

2. 基本考点归纳

为从总体上把握税法的知识结构及各章节之间的联系,现将本书的基本内容及考点分析概括如下。

第一章 税法概论

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。2005年教材本章的内容变化包括由国税局征收,属于中央地方共享税的税种中,取消了企业所得税和个人所得税,只保留增值税;调整或取消了中央地方共享税中一些税种的收入分享比例。

第二章 增值税法

本章主要阐述了增值税的征税范围、纳税人认定标准、税率、应纳税额计算、出口货物退(免)税、征收管理、纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点、增值税专用发票使用与管理。本章内容在每年考试中各种题型均会出现,特别是计算、综合题型,既可能单独出题,也可能与其他税种结合出题。2005年教材本章的内容变化有:(1)取消对校办企业自产教具、软件产品、集成产品三项征税规定。(2)新增对废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税规定。(3)新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理。(4)一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税准予抵扣进项税。(5)新增向供货方取得返还收入的税务处理。(6)取消非防伪税控系统开具的增值税专用发票进项税额抵扣时间限定。(7)新增海关完税凭证、废旧物资发票,自开具之日起90天后至第一个纳税申报期结束前向主管税务机关申报抵扣,逾期不得抵扣的规定。(8)新增小规模纳税人购置税控收款机,也可凭取得的购机发票(增值税专用发票或普通发票)将购机负担的增值税,抵免当期应纳增值税。(9)新增第六节“电力产品应纳增值税的计算及管理”。(10)新增出口货物专用缴款书的管理。(11)新增代开增值税专用发票管理。

第三章 消费税法

本章主要阐述了消费税征税范围与纳税人、应纳税额计算一般方法、自产自用应税消费品应纳税额计算、委托加工应税消费品应纳税额计算、进口应税消费品应纳税额计算、出口应税消费品退(免)税。本章的题型除客观题外,计算题、综合题也会涉及,但常与其他相关

税种结合出题。2005 年教材本章的内容变化有: 新增卷烟进口消费税税率与进口消费税计算公式, 主要变化是复合计税的从价税在组价时要加入从量税。即: 计算进口卷烟消费税从价税的组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税) / (1 - 进口卷烟消费税适用比例税率)。

第四章 营业税法

本章主要阐述了营业税征税范围与纳税人、应纳税额计算、税收优惠、征收管理。本章的题型除客观题外, 还包括计算题与综合题。常将营业税与增值税、企业所得税结合出综合题。2005 年教材本章的内容变化有: (1) 税率变化: 娱乐业中保龄球、台球使用的税率由 20% 减至 5%。(2) 新增中石化集团公司土地租金收入征收营业税的规定。(3) 新增营业税纳税人购置税控收款机, 可从当期应纳营业税税额中抵免负担的增值税规定。(4) 向供货方取得返还收入的税务处理。(5) 新增三项减免税优惠: ①对军队空余房产租赁收入免征营业税、房产税; ②住房专项维修基金免征营业税; ③对下岗失业人员再就业的营业税优惠。下岗失业人员再就业, 提高征收营业税的起征点。

第五章 城市维护建设税法(含教育费附加)

本章主要阐述了城建税纳税人、城建税税率、城建税计税依据、教育费附加有关规定。本章在考试中的题型除选择题、判断题外, 计算、综合题也会涉及。2005 年教材本章的内容变化有: 减免税中新增了自 2004 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日, 免征三峡工程建设基金的城建税和教育费附加。

第六章 关税法

本章主要阐述了税法三要素、关税完税价格、应纳税额计算、关税减免、行李和邮递物品进口税、关税征收管理。本章的题型除选择题、判断题外, 还常与进口消费税、进口增值税一并出计算题或综合题。2005 年教材本章的内容变化有: (1) 修改进口货物补税和退税时税率确定。(2) 取消运往境外修理的货物, 进口完税价格中应包括复运进境的运保费等内容。

第七章 资源税法

本章主要阐述了纳税人、税目、课税数量、减税免税、纳税义务发生时间, 纳税期限和地点。在历年试题中本章均以客观题出现。2005 年教材本章的内容无变化。

第八章 土地增值税法

本章主要阐述了征税范围与纳税人、土地增值额确定、税率、应纳税额计算、税收优惠、纳税申报时间与地点。本章在历年试题中基本以选择、判断题型出现, 2004 年试卷综合题中有考点。2005 年教材本章的内容变化有: 在税收优惠中删除了“对 1994 年 1 月 1 日前签订转让合同的房地产的税收优惠”。

第九章 城镇土地使用税法

本章主要阐述了征税范围与纳税人、应纳税额计算、税收优惠、纳税申报及缴纳。本章题型均为选择、判断题。2005 年教材本章的内容变化有: 取消了几项优惠政策; 对企业搬迁后原厂地不使用、企业范围内荒山等尚未利用的土地, 免征土地使用税时取消了税务审批程序。

第十章 房产税法

本章主要阐述了征税范围与纳税人、纳税对象与计税依据、税率与应纳税额计算、税收优惠、纳税申报及缴纳。本章题型均为选择、判断题。2005 年教材本章的内容变化有: 删

除对微利企业和亏损企业有关规定；取消纳税人因房屋大修停用半年以上，大修期间免征房产税的审批规定。

第十一章 车船使用税法

本章主要阐述了征税范围与纳税人、税率与计税依据、税收优惠、纳税申报及缴纳。本章题型均为选择、判断题。2005年教材本章的内容无变化。

第十二章 印花税法

本章主要阐述了纳税义务人及税目、税率、应纳税额计算、税收优惠、纳税办法、纳税环节、对违反税法规定行为的处罚。本章题型均为选择、判断题。2005年教材本章的内容变化有：(1)税率变化：自2005年1月24日起，“股权转让书据”印花税税率由原来的2‰调为1‰。(2)删除企业分立、合并和联营等变更中的印花税法规定。(3)纳税人频繁贴花、汇总缴纳的期限为一个月，是否采用按期缴纳方法由纳税人自定。(4)第六节“征收管理与违章处理”完全按新政策执行。

第十三章 契税法

本章主要阐述了征税对象与纳税人、税率与计税依据、应纳税额计算、税收优惠、纳税申报及缴纳。本章题型为选择判断题。2005年教材本章的内容变化有：(1)第三节计税依据中，增加房屋附属设施征收契税依据的规定。(2)第四节税率优惠中增加：①房屋附属设施、继承土地房屋权属征免税规定；②继承土地、房屋权属：法定继承人继承，免征契税。(3)契税征收停止代征委托、采用直接征收方式。

第十四章 企业所得税法

本章主要阐述了税法三要素、应纳税所得额计算、资产税务处理、股权投资与合并分立税务处理、税收优惠、境外所得已纳税额扣除、联营企业分回利润处理。本章在历年试题中各种题型都曾出现过，特别是作为综合题型，常与流转税、财产行为税和税收征管法联系，跨章节出题。2005年教材本章的内容变化有：(1)计税收入中：特殊规定第6项补充关于下岗失业人员再就业资金管理规定。(2)扣除项目中：①借款利息中增加电信企业发行企业债券所支付利息准予税前扣除；删除资本化借款费用高于金融机构同期同类借款利息不予资本化规定。②工资薪金中：增加东北地区计税工资提高到月人均1200元；工效挂钩工资的审核规定。③三项经费中：符合规定的行业按计税工资的2.5%计提职工教育经费。④计提业务招待费的基数，更加明确是纳税申报表第一行的基本业务收入和其他业务收入。⑤明确了社会保险费的范围。⑥取消住房公积金税前扣除规定；增加购置税控收款机的开支是否能税前扣除的规定。⑦广告费与业务宣传：新增广告费审核内容及电信企业广告宣传费税前规定。⑧国企办、中小学有关教师待遇的所得税政策。(3)资产税务处理中：①固定资产计提折旧的残值比例由原来5%以内企业自定，改为5%；东北地区工业企业固定资产加速折旧规定。②无形资产摊销期限。③税务机关对存货税前扣除的审查管理。(4)股权投资业务中：新增企业股权转让有关所得税的税收政策。(5)税收优惠中，明确新办企业开业之日的具体时间以及年度中间开业享受优惠的具体办法。(6)第八节税额扣除中，删除了境外所得纳税额的饶让规定。

第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法

本章主要阐述了税法三要素、应纳税所得额计算、税收优惠、境外所得已纳税额扣除、纳税申报及缴纳。本章在已往考试中各种题型都曾出现过，尤其是计算题和综合题，均有一定

难度。2005 年教材本章的内容变化有：(1)明确非信贷租赁企业一般不得计提坏账准备规定；(2)电信企业坏账损失处理规定；(3)税前扣除工资和福利费的管理规定。

第十六章 个人所得税法

本章主要阐述了纳税义务人、应税所得项目、税率、应纳税所得额规定、应纳税额计算、税收优惠、境外所得已纳税额扣除、纳税申报及缴纳。本章在已往考试中各种题型都曾出现过，尤其是个人所得税的税额计算，单选题、计算题、综合题中都是考点，而综合题常与税收征收管理法相联系。2005 年教材本章的内容变化有：(1)对商品营销活动中，企业和单位对营销业绩突出的雇员以培训班、研讨会、工作考察等名义组织旅游活动，通过免收差旅费、旅游费对个人实行的营销业绩奖励(包括实物、有价证券等)，应根据所发生费用的金额并入营销人员当期的工资、薪金所得，按照“工资、薪金”所得项目征收个人所得税。(2)上述营销业绩奖励的对象是非雇员，则按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税，均由提供上述费用的企业和单位代扣代缴。(3)个人在银行结算账户存款的利息，应按“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。(4)年终一次性奖金计税办法有重要变化。(5)对在我国境内无住所的个人若干税收政策执行问题及其应纳税额计算。(6)个人独资企业和合伙企业的投资者变更所得税汇算清缴地点的条件。

第十七章 税收征收管理法

本章主要阐述了税务管理、税款征收、税务检查、法律责任。本章在历年试题中，除以单选、多选、判断题型出现外，经常结合实体法的内容出一个综合题，因此难度较大。2005 年教材本章内容无变化。

第十八章 税务行政法制

本章主要阐述了税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼、税务行政赔偿。本章在已往考试中均以客观题出现。2005 年教材本章内容无变化。

3. 命题规律总结

(1) 考题覆盖面广，突出重点

税法考试教材虽由最初的十二章增加到目前的十八章，但总的规律不变，即每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定教材的所有章次。增值税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法，加上税收征管法(与前面四部实体法结合的综合题)是其中的侧重点。

(2) 理论与实际相结合、侧重实际操作能力

从历年考题中可以看出，有些题目是针对某一项经济业务的纳税处理，有些题目是从纳税人一个纳税期间的具体业务出发，分析计算其应纳某一税种或所有税种，但都是围绕注册会计师执业中的实务操作问题，密切联系实际。考生必须在具备一定理论水平和政策水平的基础上，能够运用政策去解决实际问题，这是注册会计师考试的指导思想。

(3) 知识综合性加强

跨章节、跨税种的综合性考题是历年试题中考核的趋势。现行税法体系是以流转税、收益税为主体，其他税并存的复合税制。不同税种之间既有区别，也有内在联系。同一考题中，既可能涉及同一税种不同章节内容，也可能涉及同一纳税人需计算缴纳的不同税种，这就要求考生全面理解税法政策，融会贯通地运用各种税法规定，综合处理不同税种的纳税计算。

(4) 题目难度、隐蔽程度提高

税法考试时间为 150 分钟,题型包括单项选择题、多项选择题、判断题,被称作客观题(答在答题卡上),计算题、综合题被称作主观题(答在答卷纸上)。试题量各年在 50~60 题之间。考题的特点是:综合性强、业务复杂、隐蔽程度提高、陷阱增加。

二、应试技巧分析

(1) 税法教材是应试复习的主要依据。为了提高应试能力,考生可按下列方法阅读税法教材:通读指定教材。其目的是了解教材体系,找出复习的重点和难点,提出问题及疑点;逐章阅读指定教材。其目的是理解有关知识点,强化重点内容复习,突破难点。此外,在阅读教材的基础上,按章节和题型分析近几年考题。通过分析历年考题了解考试命题的思路,把握税法考试的规律性,并确定本年复习的重点。

(2) 在答单选题时,因它是五种题型中最简单、最易得分的,应当是每题必答、确保全对。多选题题型难度并不很大,但答题要求较高,要求 100% 选中正确答案,多选、少选、不选、错选均不得分,因此多选题很容易得零分。判断题得分容易,丢分更容易,在对与错之间考生经常因判断失误不但没得到分,反而倒扣分。因此做这类题要贯彻“谨慎性原则”,没有把握的不要心存侥幸去碰运气。纵览近年考题,判断题大部分是比较直观的,有些题目甚至就是教材上的原文,希望考生精读教材,保住不该丢的每 1 分。

计算题难度较大,近年试卷中命题经常也体现综合性,只是比综合题业务量少一些,税种交叉一般在两三个税左右,相比之下,主观题中这类题目还算好得分。2004 年计算题的提问方式采用了多步提问、分步回答,将计算步骤体现在了提问当中,这样减少了部分考生解题思路混乱、做题没有头绪的大难题,相对而言降低了答题的难度,但并没有降低试题本身的难度。

综合题涉及的业务量大、文字多,一题多税种、一税种多政策,有的题会与会计知识相联系,有的题还与征管法相联系,是五种题型中难度最大的。在 2004 年考题中,综合题也采取了分步提问方式,虽然答题有了思路,但解题难度越来越高,不过还是让考生在做题时节省了很多的整理步骤,调整顺序的时间。

(3) 在考前用 5~6 天的时间进行本科目的强化复习。包括全面复习教材中的知识点、进行重点及难点的复习和练习、强化有关知识点的记忆。

最后,预祝您应试取得圆满成功!

第二部分

同步辅导及强化训练

第一章

CHAPTER 1

税法概论

本章重点内容框架

本章主要是税法基础知识的介绍。虽然不是考试的重点章节,但是,对于本章的理解和掌握是学习后面各章节的重要基础。学习掌握本章内容,有利于帮助考生理解实体法的具体政策和征管法的有关内容。本章内容包括:税法的概念、税法的地位及与其他法律的关系、我国税收的立法原则、我国税法的制定与实施、我国现行税法体系、我国税收管理体制,共由六节组成。本章重点和难点包括:税收与税法的区别和联系,税收法律关系的构成,税法的构成要素及分类,我国税法的制定与实施,以及现行税法体系和税收管理体制。

本章内容框架

- 税收法律关系的构成
- 税法构成要素
- 税法的分类与作用
- 我国税法的立法原则
- 我国现行税法体制及税法规定
- 税收管理体制

本章考点精析

一、税收法律关系的构成

1. 税法概念

税法是用以调整国家与纳税人之间在征税方面权利与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。

2. 税收法律关系由三部分组成

- (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利和承担的义务,这是税法的灵魂。

二、税法构成要素

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、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

是指纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。

8. 纳税地点

是指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

是指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

是指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。

三、税法的分类与作用

1. 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。