



根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写



2007年注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南·税法



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

中华会计网校
授课配套用书



人民出版社

2020年注册会计师全国统一考试教材



2020年注册会计师全国统一考试

应考指南 系列辅导丛书

应试指南·税法

中国注册会计师协会

2020年注册会计师全国统一考试
应考指南系列辅导丛书

北京 中国财政经济出版社

F23-60
50=3:3(2)

根据2007年注册会计师考试大纲和教材编写




2007年注册会计师全国统一考试

梦想成真 系列辅导丛书

应试指南·税法

 中华会计网校 编
www.chinaacc.com

主编：刘小兵 薛 钢 朱为群

 人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法(应试指南)/ 中华会计网校 编
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)
中华会计网校 编. 北京: 人民出版社, 2007. 5
ISBN 978-7-01-004898-7

I. 税… II. 中… 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(2005)第 025424 号

税法(应试指南)

SHUIFA (YINGSHI ZHINAN)

编 著: 中华会计网校
责任编辑: 骆 蓉
出 版: 人民出版社 (www. peoplepress. net)
发 行: 人民东方图书销售中心
中华会计网校财会书店
地 址: 北京朝阳门内大街 166 号
邮政编码: 100706
经 销: 全国新华书店
印 刷: 北京中兴印刷有限公司
版 次: 2007 年 5 月第 3 版
印 次: 2007 年 5 月第 3 次印刷
开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张: 26.75
字 数: 711 千字
印 数: 20,000 册
书 号: 978-7-01-004898-7/F
定 价: 32.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

前 言

对于广大注册会计师考生来说,2007年的考试与往年相比有了很大的变化。众所周知,在新企业会计准则的影响下,今年的考试大纲和教材做了巨大的调整,以至于很多考生在复习时感到无所适从,迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来指导自己复习。中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试专家和辅导专家,以教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,结合新企业会计准则及指南,精心编写了这套2007年度注册会计师考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国唯一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校(www.chinaacc.com)2006年11月30日全球网站综合实力排名第368位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校(www.chinaacc.com)成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“税务/会计实务操作培训”、新企业会计准则培训以及职称英语等网上辅导课程以及税务咨询、会计实务咨询等相关业务。

《应试指南》是梦想成真系列丛书的第三部分,考情、考点分析预测准确,章节同步辅导及练习丰富全面,重点、难点内容讲解通俗易懂,跨章节同步练习针对性强,有利于考生熟悉题型、掌握规律、提高解题能力。将本书与2007年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》、《全真模拟试卷》、《历年考题汇编及答案详解》配合使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效

果。本书主要特点如下:

· 紧扣大纲, 指导性强: 编者对考试大纲进行了深入细致的研究, 大纲中的考点、重点在本书中得到了充分的体现。

· 讲解深刻, 覆盖面广: 本书对于教材中的重要内容做了深刻的讲解, 并给出了大量的例题帮助理解。

· 题目新颖, 解析详细: 针对大纲和教材, 编者精心编写了许多习题, 并给出了详细的解析, 可以使您迅速全面掌握重要的考点。

· 答疑服务, 准确及时: 对于练习过程中产生的疑问, 可以随时通过专设的答疑板提出, 网校教务部专职答疑老师会在 24 小时之内给予您及时满意的答复。

虽然力求完美, 但由于时间有限, 所以本书也许存在着一些不足和遗憾, 希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

2007 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校(www.chinaacc.com)2007 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《答疑解惑·经典题解》, 可获赠中华会计网校(www.chinaacc.com)学习卡一张, 学员凭赠卡上的卡号, 登录中华会计网校(www.chinaacc.com)“梦想成真”系列丛书的专区后, 即可享受如下超值服务:

1. 获赠 10 元网校学习费用
2. 获赠 24 小时答疑: 读者若对本书中的内容存在任何疑问, 可随时通过专设的答疑板提问, 网校会在 24 小时之内给出及时满意的答复
3. 及时更新和勘误: 对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误, 中华会计网校(www.chinaacc.com)会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员, 并随时在“梦想成真”专区中公布
4. 为补充本书出版之后至考前一段时间的信息真空, 网校还将为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校(www.chinaacc.com)名师语音申讲及内部模拟试卷一套, 并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区(<http://www.chinaacc.com/mxcz/index.asp>)提供

注意事项:

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期截止至 2007 年 12 月 31 日
4. 针对本书的答疑服务于 2007 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱: book@chinaacc.com

历年考试特点分析和应试技巧

一、《税法》历年试卷命题特点分析

从历年(1995~2006年)的考题分析,《税法》科目的命题具有一些明显的特点,可以概括为以下四个方面:

(一)重点突出、略有变动

虽然注册会计师考试的一个显著特点是考题覆盖面广,每一章、甚至每一节都有考点,但就历年《税法》试卷来看,考核内容的重点非常突出。根据统计分析,考核的重点是:增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税六个部分。

除了六个重点部分基本保持不变以外,每年都会在其余的税种中选择其中一个税种作为当年考试的重点内容。

(二)总题量大,总题型格局不变

“题量大”主要表现在,考题的文字信息量较大,一份试卷的字数超过1万字。这就是说,考生需要阅读的文字量是很大的。

《税法》试卷的题型,可以分为“客观题”和“主观题”两大类。1995年和1996年,客观题的总分值均为43分,相应地,主观题的总分值均为57分;1998年和1999年,客观题的总分值均为60分,相应地,主观题的总分值均为40分;从2000年开始,主观题和客观题的总分值均为50分。今后,主观题和客观题的总分值平分秋色、各占一半的格局将不会改变。

(三)单题题型不变,单题题量和分值基本稳定

历年考试的题型没有任何改变,始终是“单选题”、“多选题”、“判断题”、“计算题”和“综合题”五种题型。

就每种题型的单题题量来看,自2000年开始至2004年,单选题、多选题和判断题的题量一直分别是15题、15题和20题,但从2005年开始,上述三种题型的题量分别为20题、15题和15题,单选题的题量增加了5题,相应地判断题的题量减少了5题;计算题的题量一直是4题;综合题题量自2004年开始均为3题,以前年度均为4题。

从每种题型的单题分值来看,从2000年开始,单选题、多选题和判断题的单题分值均为1分;判断题答错倒扣1分;计算题的单题分值为3~6分,但一般为4~5分;综合题的单题分值7~10分,2004年和2005年达到12分,2006年每题各10分。

(四) 试题难度每隔几年有所提高

1995 年以前《税法》试题的难度较低, 1995~1999 年的试题也比较容易, 从 2000 年开始, 试题题量和难度有明显加大, 主要体现在试题的综合程度提高了。原先的计算题基本上只考一个税种, 现在的计算题实际上也是综合题了, 只不过难度相对低一些而已。另外, 在单选题、多选题和判断题等题型中也有将不同考点合在一起考的趋势。从 2006 年试题来看, 有了一些新的特点: (1) 20 个单选题中有 12 个是小计算题, 难度较高; (2) 15 个多选题主要是概念题, 难度一般; (3) 15 个判断题主要是法规题, 题目本身难度不高, 但由于是倒扣分, 所以整体得分率不高; (4) 4 个计算题已变成了跨税种的综合题, 单题统一为 5 分, 总分 20 分, 信息量和难度都比以前加大; (5) 3 个综合题单题统一为 10 分, 总分 30 分, 由于信息量较大, 多税种业务交织在一起, 难度也较高。

从近几年《税法》考试的实际情况看, 许多考生来不及解答全部试题。这说明要通过该门课程的考试, 需要相当高的熟练程度和准确性。

二、《税法》应考三问答

(一) 面临哪些挑战?

对于绝大多数应考生来说, 迎战 CPA 考试将面临巨大的挑战。认真地分析这些挑战, 有助于很好地了解应考的外部环境和理智地控制自我, 从而从战略和战术两个方面采取有效措施, 以积极主动的精神状态从容应试。

1. 难度较高

与其他类型的考试相比, 注册会计师的考试难度较高。一般认为, CPA 相关课程的试卷, 体现了该学科的最高难度水平。因此, 考生或多或少地会产生一种无形的压力。有压力并不一定是坏事, 关键是压力不能太大, 而且要善于把压力化为动力, 进而产生复习效力。

2. 可利用时间较少

考生在应考的同时大都要承担工作和家庭两方面的重负, 这会大大地降低考生有效利用的时间, 使考生不能集中精力。这或许是众多影响因素中最重要方面。要应付这方面的挑战, 除了需要工作单位和家庭的配合以外, 更主要的是要合理安排时间, 尽量避免一些意义不大的事情的干扰, 以便集中精力。

3. 气候条件较差

每年 CPA 考试都是在炎热的夏天, 高温给考生的复习带来了许多麻烦。高温使人体的消耗比平时大, 高温还使人昏昏欲睡, 精神很难集中, 在缺少降温措施的情况下, 高温还可能导致中暑、感冒等病症。除了少数气温凉爽的地区(如昆明)外, 糟糕的气候条件导致考生无法以饱满的精神状态迎战, 这是考生遇到的自然条件方面的挑战。

4. 缺乏有效辅导

对于不少考生来说,要应付难度相对较高的考试,十分需要有效的辅导。虽然不少地方都有辅导班,但并非每个考生都能得到最满意的辅导服务。尤其是在边远的不发达地区的考生,或者由于种种原因而无法参加应考辅导的考生,或者即使参加了辅导班而效果不佳的考生,特别是对于缺少财经背景知识的考生来说,如在复习时遇到了问题,很难及时有效地得到解决。他们主要依靠自学来应付考试,这显然又是一种挑战。我们希望本书能为那些需要此类服务的考生提供有实际意义的帮助。

(二)如何提高《税法》的复习效率?

如何有效地复习迎考,如何提高复习的效率,是每一个考生都要遇到的问题。我们根据多年的体会,结合《税法》课程的特点,总结了以下5个要点,供考生参考。

1. 树立并坚定必胜信心

与其他类型的考试有所不同的是,CPA考试属于资格考试,严格以“60分”为标准,不存在人为划分“分数线”的情况。也就是说,只要及格,就可以拿到单科合格证书。考生应付这种“过关”性的考试,实际上就是自我挑战。通俗地说,应考CPA主要就是“自己与自己斗”,而不是自己与别人斗,它的竞争性并不强。

要成功挑战自我,关键是要对自己充满信心。对于这一点,考生大都是不言而喻的。但是,仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己必定能过关。为此,需要分析自己的长处,以便强化自信心,对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们,更多地看到“光明”的一面,暂时忽视“阴暗面”,对于恢复和确立自信心是很重要的。

2. 制定复习计划

也许有些考生认为,制定计划没有什么意思;还有些考生认为即使制定了计划也没有什么用处。的确,计划只是你应付考试的一种打算,是自己约束自己的一个规则。但计划制定的过程,能够让你更加了解需要关注的问题,需要采取的措施,因此,即使不能完全按计划行动,对你也是有好处的。何况,如果能够基本按照计划有针对性地行动,就一定会有助于复习效率的提高。当然,计划不是一成不变的,应该随着情况的变化而进行适当的调整。无论如何,对考生来说,有计划和没有计划相比,总是利多弊少,因此,制定计划不可忽视。

如何制定复习计划呢?

首先要抓住重点。前面我们已经指出了《税法》考试的重点内容,你应把主要的时间和精力用于这些重要内容上。

其次,要合理安排复习轮次。一般来说,复习是一个由不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程,因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习:

第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点,解决“懂”的问题;

第二轮次的复习要把相关知识点串起来,以求对相关知识的全面了解和整体把握,达

到“通”的水平；

第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容，达到“熟”的水平。俗话说，“熟能生巧”，当达到“熟”的程度时，考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次，对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练，结果可想而知。

最后，要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算，在计划实施过程中，有许多不确定因素会干扰计划的推行，因此，在制定计划时要留有余地，不要满打满算。

3. 理清思路

许多考生产生这样的感觉：看书的时候，好像没有什么不理解的，书本一合上，脑子里似乎什么也没有。这说明，你对所学知识缺乏整体上的把握。当需要处理复杂的问题时，思路是否清晰是关键。《税法》课程所涉及的知识繁杂，要在短时间内迅速掌握，并非易事。除了需要掌握基本的税收概念以外，对每一个税种，需要有一个基本的、统一的分析框架，用于梳理相关知识。尽管教材提供这种思考或梳理线索，但这些线索并不统一，缺少严密的逻辑联系。

根据我们 10 多年从事税收学的教学 and 研究的体会，每一税种都会涉及 4 个基本问题：(1)谁应该缴纳这种税？即谁应承担依法纳税的义务？或者说，政府应对谁征税？(2)按什么缴税？即征税的基础是什么？或者说，政府对什么征税？(3)应缴多少税？即应承担多少税收负担？或者说，政府应征多少税？(4)怎么缴税？即什么时候缴税？缴到哪里或缴给谁？用什么方式缴税？前三个问题，应由税收实体法(有关税种的法律)规范，对应的是三个税收基本要素：即纳税人(tax payer)、课税基础(tax base)和税收负担(tax burden)。后一个问题，应由税收程序法(税收征管法和税收行政法制)规范的，但税收实体法中也会有所涉及。以上 4 个基本税收问题，就是 4 条基本的思路，是考生梳理思路的主要框架。对于考生来说，在复习每一税种时，可以按这 4 个方面去把握。其中：第一个问题，即谁应缴纳这种税，或者说，在什么情况下应缴纳这种税，是最基本的知识点。例如，房地产交易行为应缴纳的税收，从销售方来说，要缴纳营业税、城建税和教育费附加、土地增值税和企业所得税，从购买方来说，要缴纳契税。第二个问题，即对什么征税，主要涉及征税对象和征收范围两个方面。第三个问题，涉及税率和税负调整(既包括税负降低，也包括税负提高，但主要是税负降低，即减免税优惠)。

4. 突破重点

对历年试卷的分析可知，《税法》考试的重点是明确的。对于被列为重点的增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税六章内容，一定要达到前面所说的“熟”的程度。

对于非重点章，特别是那些每年只涉及 1~2 分的章，在时间和精力的安排上要相应减少，在时间非常有限的情况下，甚至完全放弃也不失为一种聪明的选择。

5. 熟悉历年考题

在命题规则没有很大改变的情况下,不同年度,特别是相近年度的试卷,无论在试题结构上,还是在难易程度上,应该相差不大。此外,重要的考点,在历年的考题中会重复出现。这也是不少已过关考生的一个经验。因此,熟悉历年考题,对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型,还有助于模拟练习。

考生不妨像正式考试那样,在规定的考试时间内,采取闭卷的方式考考自己。然后,对照标准答案,分析原因,巩固考核内容。

(三)屡考屡败怎么办?

有些考生上次考试未通过,甚至连考两次以上,均未及格。这的确是很让人扫兴的事情。对于那些失败原因主要在复习迎考方面的考生来说,可以采取前面“如何提高《税法》的复习效率”的建议性措施。这里主要针对那些临场发挥失败的考生,提出若干建议。

第一,要放下思想包袱。不要考一次怕一次,不要有太大的心理压力。千万不要对自己失去了信心。如果连你自己都不相信自己的话,还能指望别人相信你吗?相信自己吧,只有自信的人才能走出困境。

第二,考前要熟记重要内容。对于已经弄懂的内容,要想办法记住。记忆的方法很多,只要肯动脑筋,就会发现有用的方法。例如,可以把相近的或相反的内容放在一起,对照记忆。要善于把零碎的知识点用一条“线”连起来,这条“线”可以是逻辑思路,也可以是别的容易串起来的東西。只有熟记考核内容,才能在考场轻松、准确、快速地答题。千万不要以为自己已经懂了,而忽视必要的记忆。

第三,适当进行考前模拟训练。考前模拟训练,可以使考生熟悉考试的形式,更重要的是熟悉考核的重点,以及验证自己的复习水平和对考核内容的掌握程度。所以,认真地做几套模拟试题,是有帮助的,但不要陷入题海之中。

第四,注意临考前营养和休息。临考前,要注意增加补充高效的营养物资,特别是蛋白质,但是不要盲目地服用什么强化记忆的营养液或药物,以免适得其反,弄巧成拙。另外,要注意考前几天休息好,特别是要保证充足的睡眠。

第五,灵活运用答题技巧。关于这个话题,下面将详细阐述。

三、《税法》的答题技巧

考生在答题时,如能够正确地把握好答题的技巧,对于提高答题的准确率和答题速度都大有裨益。考生在答题时应注意以下几点:

(一)有的放矢

许多考生,为了抓紧时间,盲目地扎进题目里,很容易忽略了需要主攻的题目,结果是一些本来能够解答的题目,因为时间不够,或者因为过于紧张,而不能答出来。这是很可惜的。当你拿到试卷后,应把整份试卷先粗看一下,注意以下几个问题:题型、题量和

主观题(计算题和综合题)的分值有无重要变化;哪些题目是平时训练过的;哪些题目的分值较高。然后,确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高、较有把握答对的题目。切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。因此,一定要有的放矢,沉着应战。

(二)关注答题指导语

有些考生,一拿到题目不看答题指导语就迫不及待做题,这样很容易答非所问。答题指导语是命题老师对考生回答题目的告诫,是不能不看的,它一般包括:题量、分值、答题要求(如判断题的对错用什么符号表示,计算题要求列出计算步骤、小数点后保留几位等)。

(三)以阅卷老师为倾诉对象

计算题和综合题属于主观题,得分由阅卷老师给出。考生答题的内容是给阅卷老师看的。因此,答题内容一定要让阅卷老师看得清、看得懂,一定要条理清楚、要点分明;一定要字迹整洁清楚易辨。阅卷老师在批阅试卷时,高度紧张而且辛苦,如果卷面整洁,会让老师赏心悦目;反之,如果卷面涂涂改改、字迹潦草难辨,老师就会产生一种厌烦的心理。所谓“印象分”,也就因此而存在。有时候,这种印象分,很可能是决定考生及格与否的关键。

特别要注意,在做计算题和综合题时,一定要列出步骤,并作必要的文字说明,但切忌只列出一个算式。有些考生会担心,如果按步骤答题还要进行文字说明会浪费宝贵的时间,其实未必。简洁明了的文字说明让阅卷老师更加明白你的意图;按步骤答题使你更容易自我纠错。

不少考生为了提高答题速度,把许多计算步骤合并为一长串复杂的算式。这种作法,会给阅卷老师的批阅带来障碍。如果最终答案与标准答案相符,倒不会有什么问题。但如果最终答案与标准答案不符,就苦了阅卷老师。他必须仔细地分析你的答题究竟错在哪里。是有关考核点没有掌握,还是纯计算的误差?阅卷老师难免会做出不准确的判断,由此极易导致给分的不准确,通常的情况只会少给分,而不会多给分。而这种给分误差,几乎是不可能被发现和纠正的,因为复卷老师不可能对所有题目重新批一遍。事实上,复卷老师大都只是对已批阅的试题的得分,进行加总复核而已。

因此,尽可能让阅卷老师方便、舒适地看清答题的内容,其实就是最好地保护考生自己,最大限度地避免阅卷老师非故意的低估考分。

(四)善抓主要信息

对于计算题和综合题来说,题目本身的阅读要花费不少时间,而且由于文字、数字、人物、时间、地点、事件等各种信息交错,使阅读的难度加大,从而影响准确的判断和答题。根据我们的经验,在应答《税法》的计算题和综合题时,主要应抓住“事件”这一信息,即要弄清楚“发生了什么事情”,并进而思考:哪些事件是与征纳税有关的,哪些事件是迷

惑性的，与征纳税无关的。因为是否应该纳税是第一个层次的税务问题，然后才是缴什么税、税额怎么计算、有无违法问题、如何处理等问题。

把握“事件”信息的一个简便方法是，寻找动词性词语。在答题时，可在试卷上对发现的动词边看边圈。例如，增值税的纳税义务主要是货物的内销行为和进口行为，审题时对诸如“销售或发出”、“购进或采购”、“进口”等动词，要作为第一信息迅速抓住，然后才是数量、金额等方面的信息。

最后用两句话，与大家共勉：

不求尽善尽美，但求尽心尽力；

无论成败得失，只求问心无愧。

朱为群、刘小兵、薛钢
2007年4月18日

目 录

第 1 章 税法概论	(1)
考情分析	(1)
重点、难点讲解	(1)
考题解析	(8)
同步训练习题	(8)
参考答案及解析	(10)
第 2 章 增值税法	(13)
考情分析	(13)
重点、难点讲解	(14)
考题解析	(32)
同步训练习题	(37)
参考答案及解析	(46)
第 3 章 消费税法	(54)
考情分析	(54)
重点、难点讲解	(54)
考题解析	(67)
同步训练习题	(69)
参考答案及解析	(77)
第 4 章 营业税法	(86)
考情分析	(86)
重点、难点讲解	(87)
考题解析	(101)
同步训练习题	(104)
参考答案及解析	(110)
第 5 章 城市维护建设税法	(115)
考情分析	(115)
重点、难点讲解	(115)
考题解析	(118)
同步训练习题	(119)
参考答案及解析	(121)
第 6 章 关税法	(123)
考情分析	(123)
重点、难点讲解	(123)

	考题解析	(132)
	同步训练习题	(134)
	参考答案及解析	(137)
第7章	资源税法	(141)
	考情分析	(141)
	重点、难点讲解	(141)
	考题解析	(144)
	同步训练习题	(145)
	参考答案及解析	(148)
第8章	土地增值税法	(151)
	考情分析	(151)
	重点、难点讲解	(151)
	考题解析	(157)
	同步训练习题	(158)
	参考答案及解析	(162)
第9章	城镇土地使用税法	(166)
	考情分析	(166)
	重点、难点讲解	(166)
	考题解析	(170)
	同步训练习题	(171)
	参考答案及解析	(174)
第10章	房产税法	(176)
	考情分析	(176)
	重点、难点讲解	(176)
	考题解析	(180)
	同步训练习题	(181)
	参考答案及解析	(184)
第11章	车船税法	(187)
	考情分析	(187)
	重点、难点讲解	(187)
	考题解析	(190)
	同步训练习题	(190)
	参考答案及解析	(192)
第12章	印花税法	(195)
	考情分析	(195)
	重点、难点讲解	(196)
	考题解析	(202)
	同步训练习题	(204)
	参考答案及解析	(208)

第 13 章	契税法	(212)
	考情分析	(212)
	重点、难点讲解	(212)
	考题解析	(217)
	同步训练习题	(218)
	参考答案及解析	(220)
第 14 章	企业所得税法	(223)
	考情分析	(223)
	重点、难点讲解	(224)
	考题解析	(241)
	同步训练习题	(249)
	参考答案及解析	(259)
第 15 章	外商投资企业和外国企业所得税法	(267)
	考情分析	(267)
	重点、难点讲解	(268)
	考题解析	(283)
	同步训练习题	(289)
	参考答案及解析	(299)
第 16 章	个人所得税法	(308)
	考情分析	(308)
	重点、难点讲解	(309)
	考题解析	(328)
	同步训练习题	(331)
	参考答案及解析	(339)
第 17 章	税收征收管理法	(348)
	考情分析	(348)
	重点、难点讲解	(348)
	考题解析	(368)
	同步训练习题	(369)
	参考答案及解析	(374)
第 18 章	税务行政法制	(378)
	考情分析	(378)
	重点、难点讲解	(378)
	考题解析	(387)
	同步训练习题	(388)
	参考答案及解析	(391)
	跨章节综合练习题	(394)
	跨章节综合题	(394)
	参考答案及解析	(402)

第 1 章

税法概论

考情分析

本章在全书中的作用是提供有关税法的基本概念，是以后各章的基础。虽然历年考试涉及本章内容的分数很少，一般为2分，但本章内容多、考点多，因此必须清楚涉及的税收和税法的基本知识。

最近三年本章考试题型、分值分布

年份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算题	综合题	合计
2006年	—	—	1分	—	—	1分
2005年	1分	—	1分	—	—	2分
2004年	—	1分	1分	—	—	2分

主要考点

主要问题	简要说明
1. 什么是税法?	有税法定义、税法关系、税法作用、税法特征、税法要素和税法分类六个视角
2. 我国税法如何制定与实施?	含税法制定原则、制定机关、制定程序和税法实施四方面
3. 我国税法体系是怎样的?	有实体税法和程序税法两大体系
4. 我国税法体系是如何建立起来的?	有5次重大税制改革
5. 我国税收管理体制是怎样的?	含税收管理权限、税收征管范围和税收收入三分的划分

本章教材主要调整

2007年本章教材与2006年的相比，除了将车船使用税改为车船税、税种由22种改为21种外，基本没有变化。

重点、难点讲解

税法概述

一、税法的定义与特征

(一) 税法的定义

对于这个问题，需要了解三层意思：

1. 税法是国家制定的用来调整有关征纳税双方权利与义务关系的法律规范。
2. 税法与税收是有关但不同的概念。
3. 税收是一种特殊的财政收入形式，具有强制性、无偿性和固定性的特征。

(二) 税法的特征

1. 税法在整个法律体系中具有特别重要的法律地位。税法的这种特殊地位是由税收的重要性决