



2012年注册会计师（CPA）全国统考过关锦囊系列

# 税法

过关锦囊

《税法过关锦囊》  
编写组◎编

☆ 浓缩教材精华 ☆ 重点难点一书在握



人民邮电出版社  
POSTS & TELECOM PRESS

2012 年注册会计师（CPA）全国统

# 税法过关锦囊

《税法过关锦囊》编写组 编

人民邮电出版社  
北 京

## 图书在版编目 (C I P) 数据

税法过关锦囊 / 《税法过关锦囊》编写组编. -- 北京 : 人民邮电出版社, 2012. 5  
(2012年注册会计师 (CPA) 全国统考过关锦囊系列)

ISBN 978-7-115-28050-3

I. ①税… II. ①税… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第072789号

## 内 容 提 要

本书是针对2012年注册会计师(CPA)全国统考而编写的考试辅导用书。

作者从注册会计师资格考试的角度出发,针对税法课程的内容特点,对需要反复记忆、理解的知识点进行归纳、提炼,并以口袋本的形式呈现,使考生能够随身携带、随时复习,为顺利通过考试做好充分的准备。

本书适合参加2012年注册会计师资格考试的考生使用,也适合相关专业的在校师生和从业人员使用。

# 出版前言

2012年注册会计师（CPA）资格考试复习工作已经全面展开，为了帮助应试人员更加有效地利用零星时间更好地进行复习，人民邮电出版社在已经出版的“2012年注册会计师（CPA）全国统考辅导教材系列”的基础上，精心提炼出关键内容，形成了这套便携式辅导书。

本套书的第一大特点是充分浓缩教材之精华，**重点难点一手在握**。注册会计师资格考试内容精专且量大，不仅需要深入理解，而且需要准确记忆。这就要求考生把厚重的教材内容读薄，这套书便可以帮助考生达成此目的。本套书在提炼要点时，根据历年的考试情形，以考点的考试频率以及难易程度为依据，把高频考点、重点难点一网打尽，使考生能够做到对考点心中有数。同时，当考生在学习中需要查阅具体知识点时，不必去翻阅厚重的教材，在本书中就可以快速查找到相关的知识点。

本套书的第二大特点是**脉络清晰、明朗**。每章开篇用思维导图将该章的要点、难点按逻辑结构连结在一起，从而形成一幅完整、生动、形象的图景，确保考生容易把握内容脉络。

本套书的第三个特点是**小巧精致，携带方便**。本套书采用 64 开口袋本的形式，方便考生随身携带，不管身处何地，都可以随时随地利用宝贵的空闲时间进行复习，记忆考试要点、难点。

我们的出版理念是以精准的内容为考生提供价值最大化的辅导书，真正让学习更有趣，让考试更轻松。

朋友，选择我们的书，你就选择了一条正确的复习道路，选择了一条轻松的成功之路。

我们也真诚地祝福你考试成功！

# 目 录

第一章 税法总论	1
思维导图	1
大纲要求	2
要点综述	3
第二章 增值税法	16
思维导图	16
大纲要求	17
要点综述	18
第三章 消费税法	46
思维导图	46

大纲要求	47
要点综述	47
<b>第四章 营业税法</b>	<b>63</b>
思维导图	63
大纲要求	64
要点综述	64
<b>第五章 城市建设税法</b>	<b>84</b>
思维导图	84
大纲要求	85
要点综述	85

---

第六章 关税法	89
思维导图	89
大纲要求	90
要点综述	90
第七章 资源税法	100
思维导图	100
大纲要求	101
要点综述	101
第八章 土地增值税法	108
思维导图	108
大纲要求	109



要点综述 .....	109
第九章 房产税法、城镇土地使用税法和耕地占用税法 .....	120
思维导图 .....	120
大纲要求 .....	121
要点综述 .....	122
第十章 车辆购置税法和车船税法 .....	132
思维导图 .....	132
大纲要求 .....	133
要点综述 .....	134
第十一章 印花税法 and 契税法 .....	143
思维导图 .....	143

---

大纲要求 .....	144
要点综述 .....	145
第十二章 企业所得税法 .....	157
思维导图 .....	157
大纲要求 .....	158
要点综述 .....	159
第十三章 个人所得税法 .....	194
思维导图 .....	194
大纲要求 .....	195
要点综述 .....	196
第十四章 税收征收管理法 .....	228
思维导图 .....	228

大纲要求	229
要点综述	230
第十五章 税务行政法制	253
思维导图	253
大纲要求	254
要点综述	255
第十六章 税务代理与税务筹划	272
思维导图	272
大纲要求	273
要点综述	273

# 第一章 税法总论

## 思维导图



大 纲 要 求

- (1) 了解税收的内涵和外延。
- (2) 了解税法概念。
- (3) 了解税法功能。
- (4) 熟悉税法的地位及其与其他法律的关系。
- (5) 熟悉税法的原则。
- (6) 掌握税收法律关系。
- (7) 掌握税法的构成要素。
- (8) 了解税收立法的原则。
- (9) 掌握我国的税收立法体制。
- (10) 熟悉税法的实施。
- (11) 了解税法体系。
- (12) 掌握税法的分类。
- (13) 熟悉我国现行税法体系。
- (14) 熟悉税收立法权和税收执法权。

## 要 点 综 述

## 【本章要点1】税法的特点

税法具有义务性法规和综合性法规的特点。

首先，从法律性质上看，税法属于义务性法规，以规定纳税人的义务为主。

其次，税法的另一特点是具有综合性，它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系，其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。税法的综合性特点是由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定的。

## 【本章要点2】税法的地位

税法属于国家法律体系中一个重要部门法，它是调整国家与各个经济单位及公民个人间分配关系的基本法律规范。

### 【本章要点3】税法与其他法律的关系

#### 1. 税法与宪法的关系

宪法在现代法治社会中具有最高的法律效力，是立法的基础。税法是国家法律的组成部分，当然也是依据宪法的原则制定的。

#### 2. 税法与民法的关系

民法是调整平等主体之间，也就是公民之间、法人之间、公民与法人之间财产关系和人身关系的法律规范，故民法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿。而税法的本质是国家依据政治权力向公民进行课税，是调整国家与纳税人关系的法律规范，这种税收征纳关系不是商品的关系，明显带有国家意志和强制的特点，其调整方法要采用命令和服从的方法，这是由税法与民法的本质区别所决定的。

税法与民法间又有内在的联系。当税法的某些规范同民法的规范基本相同时，税法一般援引民法条款。

#### 3. 税法与刑法的关系

刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。税法则是调整税收征纳关系的法律规范，其调整的范围不同。

两者也有着密切的联系，因为税法和刑法对于违反税法都规定了处罚条款。

#### 4. 税法与行政法的关系

税法与行政法有十分密切的联系，主要表现在税法具有行政法的一般特性。

税法与行政法也有一定区别。与一般行政法不同的是，税法具有经济分配的性质，并且经济利益由纳税人向国家无偿单方面转移，这是一般行政法所不具备的。

### 【本章要点 4】税法的基本原则

税法原则包括税收基本原则和税法的适用原则。

1. 税收基本原则：包括税收法定原则、税法公平原则、税收效率原则、实质课税原则。

2. 税法的适用原则：包括法律优位原则、法律不溯及既往原则、新法优于旧法原则、特别法优于普通法原则、实体从旧程序从新原则、程序优于实体原则。

### 【本章要点 5】税收法律关系

税收法律关系的构成包括三个方面：

1. 税收法律关系的主体



我国税收法律关系的主体包括征纳双方，一方是代表国家行使征税职责的国家行政机关，包括国家各级税务机关、海关和财政机关，另一方是履行纳税义务的人，包括法人、自然人和其他组织，在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。这种对税收法律关系中权利主体另一方的确定，在我国采取的是属地兼属人的原则。

在税收法律关系中权利主体双方法律地位平等，只是因为主体双方是行政管理者与被管理者的关系，所以双方的权利与义务不对等，因此，与一般民事法律关系中主体双方权利与义务平等是不一样的，这是税收法律关系的一个重要特征。

## 2. 税收法律关系的客体

客体即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。

## 3. 税收法律关系的内容

税收法律关系的内容就是主体所享有的权利和所应承担的义务，这是税收法律关系中最实质的东西，也是税法的灵魂。

### 【本章要点 6】税法的构成要素

税法的构成要素一般包括总则、纳税人、征税对象、税目、税率、纳税环节、