

北京安通学校CPA《税法》辅导讲义（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/352/2021\\_2022\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E4\\_BA\\_AC\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_c45\\_352388.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/352/2021_2022__E5_8C_97_E4_BA_AC_E5_AE_89_E9_c45_352388.htm) [考前说明]

一、教材结构 本教材共18章，分为三部分，结构如下：1、第一部分：税法概论（第1章）2、第二部分：税收实体法（第2～16章）：（1）流转税种（第2～4章）；（2）其他税种（第5～13章）；（3）所得税种（第14～16章）。3、第三部分：税收程序法（第17～18章）

二、考试类型、分值

- 1、单项选择题（1×15=15分）
- 2、多项选择题（1×15=15分）
- 3、判断题（1×20=20分）
- 4、计算题（4个小题，计20分左右）
- 5、综合题（3～4个小题，计30分左右）

总分合计：100分 及格分数线：60分 考试时间：2.5小时

三、命题特点

- 1、题量稳定：客观题（单选题、多选题、判断题）为50个小题；主观题（计算题、综合题）为7～8个小题。
- 2、客观题覆盖面广：
- 3、主观题重点突出：
- 4、主观题跨章节（税种）、跨学科考核逐步增加：
- 5、主观题考核难度逐步加大：业务复杂、陷阱增加、隐蔽程度提高

四、重点内容 第二章增值税法；第三章消费税法；第四章营业税法；第十四章企业所得税法；第十五章外商投资企业和外国企业所得税法；第十六章个人所得税法。

五、教材主要变化内容

六、考试要求：税法考题首页 200×年度注册会计师全国统一考试《税法》试题卷请考生关注下列答题要求：

- 1、请在答题卷和答题卡指定位置正确填涂（写）姓名、准考证号和身份证件号；
- 2、请将答题卷第1页上的第5号条形码取下，并粘贴在答题卡的指定位置内；
- 3、单项选择题、多项选择题、判断题的答题结果用2B铅笔填涂在答

题卡上；4、计算题、综合题的答题结果用蓝（黑）色钢笔、圆珠笔写在答题卷的指定位置内，用铅笔答题无效；5、在试题卷上填写答题结果无效；6、试题卷、答题卷、答题卡、草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

### 第一章 税法概论【历年考题评析】

2000年多选题1题，共1分；2001年，判断题1题，共1分；2002年多选题1分，判断题1题，共2分；2003年多选题1分，判断题1题，共2分；2004年多选题1分，判断题1题，共2分。本章为非重点章，多以客观题（单选题、多选题或判断题）的形式考核，所占考分为2分左右。

#### 【重点与难点】

#### 一、税收法律关系中“权利主体、权利客体”

1、权利主体（1）征税主体：税务机关、海关和财政机关（2）纳税主体：纳税人和纳税担保人

2、权利客体（即课税对象、征税对象）（1）定义（2）征税对象与计税依据的区别

#### 二、税法的构成要素中“税率、征税对象、税目”

#### 三、税法的分类。

#### 四、我国税收的立法原则。

#### 五、我国税法的法律级次及其实施。

1、全国人大和人大常委会 税收法律

2、全国人大或人大常委会授权立法

3、国务院 税收行政法规

4、地方人大及其常委会 税收地方性法规

5、国务院税务主管部门（财政部、国家税务总局、海关总署） 税收部门规章

6、地方政府 税收地方规章

#### 六、我国现行税法体系中“特定目的税类和财产行为税类”

#### 七、我国税收征收管理范围中“国税局负责征收管理的税种和地税局负责征收管理的税种”

#### 八、中央政府与地方政府税收收入的划分。

#### 【同步练习题】

#### 【例1】

税收法律关系中的权利主体是指（ ）。 A.征税方 B.纳税方 C.征纳双方 D.国家税务总局

#### 【例2】

下列单位具有征税主体资格的是（ ）。 A.某市国税局征管处 B.某市地税局 C.某税款代征单位 D.

某代扣代缴义务人【例3】税收法律关系中的纳税主体是指（ ）。 A.负税人 B.纳税义务人 C.纳税担保人 D.扣缴义务人【例4】下列税种中，征税对象与计税依据不一致的是（ ）。 A.企业所得税 B.耕地占用税 C.车船使用税 D.资源税【例5】我国现行税法赋予税务机关的权利包括（ ）。 A.向纳税人宣传税法 B.实施税务行政强制执行 C.经法院批准搜查纳税人住宅 D.对纳税人的账簿实施税务检查【例6】我国税法明确规定纳税人的权利包括（ ）。 A.申请延期纳税 B.依法办理税务登记 C.申请税务行政复议 D.提起诉讼权 E.进行纳税申报 F.提起仲裁【例7】税收法律关系产生的标志是（ ）。 A.纳税人进行税务登记 B.纳税人进行纳税申报 C.纳税人应税行为的发生 D.税务机关征税行为的发生【例8】引起税收法律关系消灭的原因包括（ ）。 A.税务机关组织结构的变化 B.纳税人履行了纳税义务 C.纳税人自身组织状况发生变化 D.纳税义务超过期限

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)