

2010年注册会计师税法预习辅导税法概论(4)注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645366.htm

6. 纳税环节。指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。要掌握生产、批发、零售、进出口、收入取得、费用支出等各个环节上的税种分布。

7. 纳税期限。(1)定义：指纳税人按照税法规定缴纳税款的期限。各税种纳税期限、结算缴款期限与滞纳金计算的关系。(2)相关的三个概念： 纳税义务发生时间：是指应税行为发生的时间。 纳税期限：每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定.不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。 缴库期限：税法规定的纳税期满后，纳税人将应纳税款缴入国库的期限。例：餐馆09、6、3餐饮收入10万，营业税0.5万。 【经典例题】下列关于税收实体法构成要素的说法中，正确的有()。 A.纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，是实际负担税款的单位和个人 B.征税对象是税法中规定的征税的标的物，是国家征税的依据 C.税率是对征税对象的征收比例或征收额度，是计算税额的尺度 D.税目是课税对象的具体化，反映具体征税项目 【答案】BCD 【解析】纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，但不一定是实际负担税款的单位和个人 【经典例题】采用超额累进税率征收的税种是()。 A.资源税 B.土地增值税 C.个人所得税 D.企业所得税 【答案】C 【解析】选项A，资源税为定额税率.选项B，土地增值税为超率累进税率.选项D，企业所得税为比例税率。

8. 纳税地点。纳税人(包

括代征、代扣、代缴义务人)的具体纳税地点。各税种纳税地点的规定都易出客观题。 9.减税免税。指对某些纳税人和征税对象采取减少征税或免予征税的特殊规定。 10.罚则。指对违反税法的行为采取的处罚措施。印花税、征管法等章节都有违章处罚措施。 11.附则。主要包括两项内容：一是规定此项税法的解释权，二是规定税法的生效时间。后续章节没有特别表述，可作一般了解。 编辑推荐：2010年注册会计师税法预习辅导税法概论(5) 2010年注册会计师考试税法记忆篇之增值税总结 2010年注册会计师备考税法公式大全浓缩精华 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