

2006年注册会计师考试税法复习重点一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76828.htm

第一章 税法概论 一、定义 1.税收的实质：国家为了行使其职能，取得财政收入的一种方式。

（判断题） 2.特征：强制性；无偿性；固定性（掌握） 二、税收法律关系（小重点） 1、构成 权利主体（双主体） A.征税主体：各级税务机关、海关、财政 B.纳税主体：法人、自然人、其它组织（确认原则：属地兼属人） C.税法的重要特征：征、纳双方法律地位平等，但它们是管理者与被管理者的关系，权利和义务并不对等。 客体：就是征税对象。

内容：就是权利主体所享有权利和应承担的义务，税法中最实质的东西、灵魂 *****纳税义务人的权利和义务主要有：（多选题）理解意思即可，不需要背 权利：多缴税款申请退还权（增值税，营业税，消费税可以自结算缴纳之日起3年内申请退还，所得税只能抵缴！）；延期纳税权；依法申请减免权；申请复议和提起诉讼等。（“低声下气”的权利） 义务：按税法规定办理税务登记；进行纳税申报；接受税务检查；约法缴纳税款等。 2、产生、变更、和消灭 注意：由税收法律事实来决定，税法只是前提条件，它不产生具体的税收法律关系 三、主要构成要素 1.纳税义务人。即纳税主体，是指一切履行纳税义务的单位和个人。不对负税人作具体规定（纳税义务人，不一定是负税人，例如，增值税的最终负税人为消费者。） 2.征税对象。即纳税客体，是区分不同税种的主要标志 我国现行税收法律、法规都有自己特定的征税对象，eg.企业所得税的征税对象是应税所得；增值税的征

税对象就是商品劳务在生产和流通过程中的增值额。 3.税目：征税对象的具体化 4.税率： 比例税率：增值税、营业税、城建税、企业所得税 定额税率：资源税、城镇土地使用税、车船使用税 超额累进税率：个人所得税（注意区别：800是免征额，不是起征点） 超率累进税率（按相对数划分）：土地增值税 5.纳税环节 6.纳税期限：注意区分几个概念：计算期限、申报期限、缴款期限（=纳税期限）。 7.纳税地点： 8.减免税 四、分类（注意！！各种分类方法的交叉出题） 1.按照税法的基本内容和效力的不同，可分为： 税收基本法：我国目前还没有统一制定。 税收普通法：个人所得税法、税收征收管理法等 2.按照税法的职能作用的不同，可分为 实体法。确定税种的立法，主要是规定8大要素。如《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》、《中华人民共和国个人所得税法》。 程序法，指税务管理方面的法律。税收征管法、纳税程序法、发票管理法、税务机关组织法、税务争议处理法。 3.按税法征收对象的不同，可分为 对流转额课税的税法。包括增值税、营业税、消费税、关税等。 对所得额课税的税法。企业所得税、涉外企业所得税、个人所得税 对财产、行为课税的税法：房产税、印花税法等 对自然资源课税的税法。资源税、城镇土地使用税 4.按税收收入归属和征管权限不同： 中央税：消费税、关税 地方税：城建税、城镇土地使用税 中央与地方共享税：增值税、企业所得税、外资企业所得税、个人所得税。 五、税法与其他法律的关系 1.税法与《宪法》的关系：税法是国家法律的组成部分，依据《宪法》原则制定。 *****公民依法纳税最直接的法律依据是《宪法》。（宪法56条规定

：判断！）2.税法与民法的关系：民法调整方法的主要特点是平等、等价和有偿；税法的调整方法要采用命令和服从的方法。（本质区别）联系：当税法某些规范和民法相同时，税法一般引用民法的条款。3.税法与《刑法》的关系：违反税法，并不一定就是犯罪。区别在于：情节是否严重

六、我国税法的制定与实施。（按层次由高到低排列）

- 1.全国人大和人大常委会制定的税收法律。如《外商投资企业和外国企业所得税法》、《个人所得税法》、《税收征收管理法》、《关于涉外企业适用增值税、消费税、营业税等暂行条例的决定》。
- 2.全国人大或人大常委会授权立法。授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或条例。与税收行政法规不同（判断）例如，1994年1月1日起实施的增值税、营业税、消费税、资源税、土地增值税、企业所得税等六个暂行条例。
- 3.国务院制定的税收行政法规。《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》、《税收征收管理法实施细则》。（税收行政法规，由国务院审议通过后，以国务院总理名义发布实施）
- 4.地方人民代表大会及其常委会制定的税收地方性法规（仅海南省、各自治区有此权力）
- 5.国务院税务主管部门制定的税收部门规章。《增值税暂行条例实施细则》（财政部颁发）、《税务代理试行办法》（国家税务总局颁发）。有权机关：财政部、国家税务总局、海关总署。
- 6.地方政府制定的税收地方规章。前提：A.都必须在税收法律、法规明确授权下进行；B.不得与税收法律、行政法规相抵触。

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