



主讲老师：胡冬

注册会计师

税法

习题精析班



## 考情分析

CPA考试税法科目的题型、分值和建议考试控制时间分配

如下：

题型		题量及分值	答题时间安排
客观题	单项选择题	26题×1分=26分	30~35分钟
	多项选择题	16题×1.5分=24分	
主观题	计算问答题	4题×5分+5分（英文加分）=25分	40~45分钟
	综合题	1题×14分+1题×16分=30分	40~50分钟
合计		105分	120分钟
及格线		60分	



# 第一章 税法总论



## 第一章 税法总论

历年分值：3分左右，1道单选题，1道多选题。



## 考点1 税法概念

【例题·单选题】税收法律关系的主体是指（）。

- A. 各级人民政府
- B. 纳税方
- C. 征税方
- D. 征纳双方

答案：D

解析：在我国，税收法律关系的主体包括征纳双方，权利主体的一方是代表国家行使征税职责的国家行政机关，另一方是履行纳税义务的人。



## 考点2 税法的原则

【例题·单选题】某税务稽查局2023年2月对辖区内一家企业进行的税务检查时，发现该企业2022年7月转增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税，检查结束后，检查人员告知该企业可去申请退还印花税已缴纳金额的 50%。该检查人员的这一做法遵循的税法适用原则是（ ）。

- A. 税收效率原则
- B. 税收公平原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 新法优于旧法原则



## 考点2 税法的原则

答案：D

解析：自2022年7月1日起，新的印花税法对资金账簿按照万分之二点五征收印花税。因此在2022年7月企业应适用新法，不再适用之前旧法的规定，此种处理方式体现了“新法优于旧法”的规定。



## 考点2 税法的原则

**【例题·单选题】**为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。这一做法适用的原则是（ ）。

- A. 程序优于实体                      B. 实体从旧，程序从新  
C. 特别法优于普通法      D. 法律不溯及既往

**答案：A**

**解析：**程序优于实体原则，这是关于税收争讼法的原则。其基本含义为在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法适用。适用这一原则，为了确保国家课税权的实现，不因争议的发生而影响税款的及时、足额入库。





### 考点3 税法的构成要素

【例题·单选题】下列税法要素中，能够区别一种税与另一种税的重要标志是（ ）。

- A. 纳税地点
- B. 纳税环节
- C. 纳税义务人
- D. 征税对象

答案：D

解析：征税对象是区分一种税与另一种税的重要标志。



### 考点3 税法的构成要素

【例题·多选题】下列各项中采用差别比例税率计算税额的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 土地增值税
- C. 车船税
- D. 城市维护建设税

答案：AD

解析：选项A，增值税采用行业差别比例税率；选项B，土地增值税采用超率累进税率；选项C，车船税采用定额税率；选项D，城市维护建设税采用地区差别比例税率。



### 考点3 税法的构成要素

【例题·多选题】下列关于税收实体法构成要素的说法中，正确的有（ ）。

- A. 纳税义务发生时间是指应税行为发生的时间
- B. 税目是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，解决对征税对象课税的计算问题
- 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. 纳税人就是负税人



### 考点3 税法的构成要素

答案：AC

解析：选项B，税基（计税依据）是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据，解决对征税对象课税的计算问题。选项D，纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人，负税人是指最终负担税款的单位和个人。纳税人不一定是负税人。



## 考点4 我国税法的制定

【例题·多选题】下列税种中，由全国人民代表大会或其常务委员会通过，以国家法律形式发布实施的有（ ）。

- A. 资源税
- B. 环境保护税
- C. 车辆购置税
- D. 增值税

答案：ABC

解析：选项ABC：都是全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。选项D：属于授权立法，不是以国家法律形式发布实施的。



## 考点4 我国税法的制定

【例题·单选题】《中华人民共和国土地增值税暂行条例》的法律级次属于（）。

- A. 财政部制定的部门规章
- B. 全国人大授权国务院立法
- C. 国务院制定的税收行政法规
- D. 全国人大制定的税收法律

答案：B

解析：全国人大及其常委会授权国务院立法制定的3个暂行条例：增值税、消费税、土地增值税暂行条例。



## 考点5 我国的税法体系

【例题·单选题】下列各项中，属于直接税的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 关税
- D. 个人所得税

答案：D

解析：选项ABC，属于间接税。



## 考点5 我国的税法体系

【例题·多选题】由海关负责征收的税种的征收管理按（ ）规定执行。

- A. 税收征收管理法
- B. 企业所得税法
- C. 进出口关税条例
- D. 海关法

答案：CD

解析：选项CD由海关负责征收。





## 考点6 税收征管范围划分和税收收入的归属

【例题·单选题】现行证券交易印花税收入在中央政府与地方政府之间划分的比例是（）。

- A. 100%归中央政府
- B. 中央政府分享97%，地方政府分享3%
- C. 中央政府与地方政府各分享50%
- D. 100%归地方政府

答案：A

解析：自2016年1月1日起，将证券交易印花税由按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。



## 考点6 税收征管范围划分和税收收入的归属

【例题·单选题】下列关于中央政府和地方政府共享税收收入的表述中，正确的是（ ）。

- A. 企业所得税50%归中央，50%归地方
- B. 国内增值税50%归中央，50%归地方
- C. 资源税3%归中央，97%归地方
- D. 印花税3%归中央，97%归地方



## 考点6 税收征管范围划分和税收收入的归属

答案：B

解析：本题考核税收收入划分。选项A，企业所得税中中国国家铁路集团（原铁道部）、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府，其余部分中央与地方政府按60%与40%的比例分享；选项C，资源税中海洋石油企业缴纳部分归中央，其余归地方；选项D，证券交易印花税由现行按中央97%、地方3%的比例分享全部调整为中央收入。



## 考点7 征纳双方的权利与义务

【例题·多选题】我国纳税人依法享有纳税人权利，下列属于纳税人权利的（ ）。

- A. 依法申请减免税权
- B. 控告税务人员的违法违纪行为
- C. 对税务机关作出的决定享有申辩权
- D. 要求税务机关为纳税人的商业秘密保密

答案：ABCD

解析：以上均选项均属于纳税人的权利。



## 考点8 涉税专业服务机构涉税业务

【例题·多选题】下列各项中属于涉税专业服务机构服务内容的有（ ）。

- A. 纳税申报代理业务
- B. 税务筹划业务
- C. 税务咨询业务
- D. 涉税鉴证业务



## 考点8 涉税专业服务机构涉税业务

答案：ABCD

解析：本题考查涉税专业服务机构涉税业务内容。

涉税专业服务机构涉税业务内容包括：

- (1) 纳税申报代理；
- (2) 一般税务咨询；
- (3) 专业税务顾问；
- (4) 税收策划；
- (5) 涉税鉴证；
- (6) 纳税情况审查；
- (7) 其他税务事项代理；
- (8) 其他涉税服务。



## 考点8 涉税专业服务机构涉税业务

【例题·多选题】涉税专业服务机构包括（）。

- A. 税务师事务所
- B. 税务代理公司
- C. 律师事务所
- D. 财税类咨询公司

答案：ABCD

解析：涉税专业服务机构包括税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。



## 考点9 国际税收基础

【例题·多选题】下列各项中，属于国际重复征税产生原因的有（）。

- A. 地域管辖权与地域管辖权的重叠
- B. 居民（公民）管辖权与收入管辖权的重叠
- C. 居民（公民）管辖权与地域管辖权的重叠
- D. 居民（公民）管辖权与居民（公民）管辖权的重叠

答案：ACD

解析：国际重复征税根据产生的原因可以分为：居民（公民）管辖权同地域管辖权的重叠；居民（公民）管辖权同居民（公民）管辖权的重叠；地域管辖权同地域管辖权的重叠。



谢谢 观看  
THANK YOU