

第一章 税法总论

本章易错易混点突破

易错易混点突破 1 税法原则

【母题·多选题】下列各项中，属于税法的基本原则的有（ ）。

- A. 税收法定原则
- B. 法律优位原则
- C. 新法优于旧法原则
- D. 税收公平原则
- E. 税收效率原则
- F. 法律不溯及既往原则
- G. 实质课税原则
- H. 特别法优于普通法原则
- I. 实体从旧、程序从新原则
- J. 程序优于实体原则

【解析】税法的基本原则包括：税收法定原则、税收公平原则、税收效率原则、实质课税原则。

【答案】ADEG

【子题 1·多选题】上述选项中，属于税法的适用原则的有：BCFHIJ

【子题 2·单选题】上述选项中，属于税法基本原则中核心的是：A

【子题 3·单选题】甲市自 2013 年 8 月 1 日起开始对交通运输业进行“营改增”，2013 年 12 月查出甲市 A 运输公司隐瞒其在 2013 年 7 月取得的交通运输服务收入 10 万元，如果 A 运输公司被迫征了增值税，这样处理违背了税法适用原则中的（ ）。

- A. 新法优于旧法原则
- B. 法律不溯及既往原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 法律优位原则

【解析】法律不溯及既往原则的基本含义：

一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法。本题 A 运输公司 2013 年 7 月的收入，仍应按规定计算缴纳营业税，不缴纳增值税。所以上述处理违背了法律不溯及既往原则。

【答案】B

【子题 4·单选题】《企业所得税法》中规定，对于企业当年公益性捐赠税前扣除限额按照年度利润总额 12% 的标准确定。但在 2010 年玉树地震发生后，财政部、国家税务总局做出了“对企业按照规定渠道向该地震灾区的捐赠，可在计算当年应纳税所得额时全额扣除”的规定。这体现了税法适用原则中的（ ）。

- A. 法律不溯及既往原则
- B. 实体从旧、程序从新原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 程序优于实体原则

【解析】特别法优于普通法原则的含义为对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位的级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。

【答案】C

易错易混点突破 2 税收立法机关

【母题·多选题】下列各项中，属于全国人大及常委会制定的税收法律有（ ）。

- A. 《税务代理试行办法》
- B. 《税收征收管理法实施细则》

- C. 《增值税暂行条例实施细则》
D. 《企业所得税法》
E. 《税收征收管理法》
F. 《增值税暂行条例》
G. 《企业所得税法实施条例》

【解析】选项 AC：属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章；选项 BG：属于国务院制定的税收行政法规；选项 DE：属于全国人

大及常委会制定的税收法律；选项 F：属于全国人大及常委会授权国务院立法制定的条例。

【答案】DE

【子题 1·多选题】上述选项中，属于国务院制定的税收行政法规的有：BG

【子题 2·多选题】上述选项中，属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章的有：AC

本章机考过关演练



扫一扫 “码” 上做题

本书中各部分试题均配备二维码，下载安装东奥“会计云课堂”APP，扫一扫试题上的二维码，即可在线做题，并获得详尽的答案解析、解题思路等超值服务，解决您做题时的一切疑惑。

【“会计云课堂”APP 安装二维码详见封底】

一、单项选择题

1. 税收的本质是（ ）。
 - A. 正确处理国家与纳税人之间因税收而产生的税收法律关系和社会关系
 - B. 保证征税机关的权利
 - C. 一种分配关系
 - D. 为纳税人和征税单位履行义务给出规范
2. 对税收法律关系中纳税主体的确定，我国采用的是（ ）。
 - A. 属地原则
 - B. 属人原则
 - C. 属地兼属人原则
 - D. 综合分类原则
3. 如果纳税人李某利用一些方法减少计税依据，当地税务机关则有权重新核定计税依据，这样处理体现了税法基本原则中的（ ）。
 - A. 税收法定原则
 - B. 税收公平原则
 - C. 实质课税原则
 - D. 税收效率原则
4. 下列各项中，表述正确的是（ ）。
 - A. 税目是区分不同税种的重要标志
 - B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
 - C. 纳税人就是履行纳税义务的法人
 - D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品
5. 下列税率形式，应用在土地增值税的是（ ）。
 - A. 超额累进税率
 - B. 超率累进税率
 - C. 全额累进税率
 - D. 超倍累进税率
6. 采用超额累进税率计算税额时，速算扣除数的作用主要是（ ）。
 - A. 解决累进临界点税负不合理问题
 - B. 使计算更准确
 - C. 减缓税率累进的速度
 - D. 简化计算
7. 国际重复征税产生的根本原因是（ ）。
 - A. 各国政治制度的不同
 - B. 各国经济制度的不同

- C. 各国税收管辖权的重叠
D. 各国文化制度的不同
8. 股份公司的公司利润和股息红利所得属于同源所得,在对二者同时征税的情况下,必然会带来重复征税的问题。当这种情况中的征税主体是两个或两个以上的国家时,重复征税即成为()。
- A. 经济性国际重复征税
B. 法律性国际重复征税
C. 税制性国际重复征税
D. 社会文化性国际重复征税
9. 关于税法与其他法律的关系,下列说法不正确的是()。
- A. 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
B. 纳税人违反了税法,就一定是刑事犯罪
C. 《宪法》规定,中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务
D. 税法具有经济分配的性质,而一般行政法不具有这种性质
10. 从税收法律关系的构成来看,()是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。
- A. 税收法律关系的主体
B. 税收法律关系的客体
C. 税收法律关系的内容
D. 税收法律关系中的纳税人
11. 下列各项中,属于税法基本原则核心的是()。
- A. 税收法定原则
B. 税收公平原则
C. 税收效率原则
D. 实质课税原则
12. 下列关于征税对象、税目、税基的说法中,不正确的是()。
- A. 征税对象又叫课税对象,决定着某一种税的基本征税范围,也决定了各个不同税种的名称
B. 税基又叫计税依据,是据以计算征税对象应纳税款的直接数量依据,它解决对征税对象课税的计算问题,是对课税对象的量的规定
C. 税目是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目,反映具体的征税范围,是对课税对象质的界定
D. 我国对所有的税种都设置了税目
13. 下列关于我国税收立法权划分层次的表述中,不正确的是()。
- A. 经国务院授权,国家税务主管部门有税收条例的解释权和制定税收条例实施细则的权力
B. 地区性地方税收的立法权属于县级及以上立法机关
C. 经全国人大及其常委会授权,国务院有税法的解释权
D. 经全国人大及其常委会授权,国务院有制定税法实施细则的权力
14. 下列税种不属于国家税务总局系统负责征收和管理的是()。
- A. 车辆购置税
B. 资源税
C. 城市维护建设税
D. 船舶吨税
15. 下列各项中,不属于纳税人、扣缴义务人权利的是()。
- A. 要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的商业秘密及个人隐私保密
B. 纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利
C. 纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务人员的违法违纪行为
D. 要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的税收违法行行为保密
16. 下列各项中,不属于涉税专业服务机构的是()。
- A. 律师事务所
B. 代理记账机构
C. 税务代理公司
D. 小额贷款公司

二、多项选择题

1. 税收法定原则的内容包括()。
- A. 纳税人法定
B. 征税对象法定

- C. 税率法定
D. 纳税期限法定
2. 在税收执法过程中, 对其适用性或法律效力的判断, 一般掌握的原则有 ()。
- A. 国际法优于国内法
B. 同一层次的法律中特别法优于普通法
C. 税收法定原则
D. 实体法从旧、程序法从新
3. 税收法律关系产生的原因包括 ()。
- A. 税收法律事件
B. 税收法律的公布
C. 税收法律的实施
D. 税收法律行为
4. 下列关于税法要素的说法中, 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, 与负税人不一定一致
B. 征税对象是税法规定的征税的标的物或客体
C. 税率是对征税对象的征收比例或征收程度, 是计算税额的尺度
D. 税目是课税对象的量化表现, 是计算税额的依据
5. 下列税种中, 采用从量定额与从价定率相结合征收办法的税种有 ()。
- A. 消费税
B. 车辆购置税
C. 关税
D. 资源税
6. 税收执法权具体包括 ()。
- A. 税务行政处罚权
B. 税务检查权
C. 税务稽查权
D. 税务行政复议裁决权
7. 税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时, 与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有下列 () 关系的, 应当回避。
- A. 夫妻
B. 兄弟姐妹
C. 岳父和女婿
D. 父子
8. 下列各项中, 属于税务机关对涉税专业服务机构实施监管内容的有 ()。
- A. 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理
B. 税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理
C. 税务机关对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业情况进行检查, 根据举报、投诉情况进行调查
D. 税务机关应当建立信用评价管理制度, 对涉税专业服务机构从事涉税专业服务情况进行信用评价, 但无须对其从事涉税服务人员进行信用记录
9. 国际重复征税的主要类型有 ()。
- A. 法律性国际重复征税
B. 经济性国际重复征税
C. 税制性国际重复征税
D. 政治性国际重复征税
10. 税法具有 () 的特点。
- A. 义务性法规
B. 综合性法规
C. 权利性法规
D. 分类性法规
11. 以下各项中, 属于我国税收立法程序主要包括的阶段有 ()。
- A. 提议阶段
B. 审议阶段
C. 通过和公布阶段
D. 废止阶段
12. 下列各项税收法律法规中, 属于国务院制定的税收行政法规的有 ()。
- A. 《企业所得税法实施条例》
B. 《企业所得税法》
C. 《税收征收管理法实施细则》
D. 《个人所得税法》
13. 下列各项中, 有权制定税收部门规章的税务主管机关有 ()。
- A. 国家税务总局
B. 财政部
C. 国务院办公厅
D. 海关总署

14. 下列税种中,属于财产和行为税类的有()。
- A. 企业所得税
B. 个人所得税
C. 车船税
D. 房产税
15. 下列各项中,属于涉税专业服务机构涉税业务内容的有()。
- A. 税收策划
B. 纳税情况审查
C. 纳税申报代理
D. 帮助纳税人逃避缴纳税款
16. 下列关于国际税收协定和国际避税的表述中,正确的有()。
- A. 国际税收协定是以国内税法为基础的
B. 国际双重征税的免除是签订国际税收协定的重要内容,也是国际税收协定的首要任务
C. 避免或防止国际间的偷税、逃税和避税,是国际税收协定的主要内容之一,其采取的措施主要有情报交换和转让定价
D. 国际避税是一种不违法行为,因此该行为不会给政府税收收入造成有害后果

参考答案及解析



微信扫描“扫码看答案”二维码,即可查阅电子版答案和解析,“手机看答案更轻松”。

一、单项选择题

1. **答案 C** 【解析】税收的本质是一种分配关系;税法的本质是正确处理国家与纳税人之间因税收而产生的税收法律关系和社会关系,既要保证国家税收收入,也要保护纳税人的权利,两者缺一不可。
2. **答案 C** 【解析】在我国,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,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。
3. **答案 C** 【解析】实质课税原则是指应根据客观事实确定是否符合课税要件,并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负,而不能仅考虑相关外观和形式。
4. **答案 B** 【解析】选项 A:征税对象是区分不同税种的重要标志;选项 C:纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人,有法人和自然人两种基本形式;选项 D:征税对象是税收法律关系中征纳双方权利义务所共同指向的客体或者标的物。
5. **答案 B** 【解析】我国税收体系中采用超率累进税率的是土地增值税。
6. **答案 D** 【解析】速算扣除数的作用主要是简化计算。
7. **答案 C** 【解析】各国行使的税收管辖权的重叠是国际重复征税的根本原因。
8. **答案 A**
9. **答案 B** 【解析】纳税人违反了税法,并不一定就是刑事犯罪。要看情节是否严重,轻者给予行政处罚,重者则要承担刑事责任,给予刑事处罚。
10. **答案 C** 【解析】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。

11. **答案 A** 【解析】税收法定原则是税法基本原则的核心。
12. **答案 D** 【解析】选项 D：并非所有税种都需要规定税目，有些税种不分课税对象的具体项目，一律按照课税对象的应税数额采用同一税率计征税款，因此一般无须设置税目，如企业所得税。
13. **答案 B** 【解析】地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或经省级立法机关授权同级政府，不能层层下放。
14. **答案 D** 【解析】选项 D：船舶吨税由海关系统负责征收和管理。
15. **答案 D** 【解析】纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密。这里的保密是指要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的商业秘密及个人隐私保密。纳税人、扣缴义务人的税收违法行为不属于保密范围。
16. **答案 D** 【解析】涉税专业服务机构是指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。
4. **答案 ABC** 【解析】选项 D：税目是对征税对象分类规定的具体的征税项目，反映具体的征税范围，是对课税对象质的界定。
5. **答案 ACD** 【解析】选项 B 采用的是从价定率征收办法。
6. **答案 ABCD**
7. **答案 ABCD** 【解析】税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时，与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有下列关系之一的，应当回避：（1）夫妻关系；（2）直系血亲关系；（3）三代以内旁系血亲关系；（4）近姻亲关系；（5）可能影响公正执法的其他利益关系。
8. **答案 ABC** 【解析】选项 D：税务机关应当建立信用评价管理制度，对涉税专业服务机构从事涉税专业服务情况进行信用评价，对其从事涉税服务人员进行信用记录。
9. **答案 ABC** 【解析】国际重复征税的类型包括法律性国际重复征税、经济性国际重复征税、税制性国际重复征税。国际税收中所指的国际重复征税一般属于法律性国际重复征税。

二、多项选择题

1. **答案 ABCD** 【解析】本题的主要考核点是税收法定原则的含义。税收法定原则是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素必须且只能由法律明确规定。
2. **答案 ABD** 【解析】由于税法具有多层次的特点，在税收执法过程中，对其适用性或法律效力的判断，一般按以下原则掌握：（1）层次高的法律优于层次低的法律；（2）同一层次的法律中特别法优于普通法；（3）国际法优于国内法；（4）实体法从旧、程序法从新。
3. **答案 AD** 【解析】税收法律事实是税收法律关系产生、变更和消灭的原因，税收法律事实可以分为税收法律事件和税收法律行为。
10. **答案 AB** 【解析】税法具有义务性法规和综合性法规的特点。
11. **答案 ABC** 【解析】目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段：提议阶段、审议阶段、通过和公布阶段。
12. **答案 AC** 【解析】选项 BD：属于全国人民代表大会及其常委会制定的税收法律。
13. **答案 ABD** 【解析】国务院办公厅不属于税务主管机关，无权制定税收部门规章。有权制定税收部门规章的税务主管机关包括财政部、国家税务总局及海关总署。
14. **答案 CD** 【解析】财产和行为税类包

括房产税、车船税、印花税、契税，主要是对某些财产和行为发挥调节作用。

15. **答案 ABC** 【解析】涉税专业服务机构涉税业务内容包括纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事

项代理、其他涉税服务。

16. **答案 ABC** 【解析】选项 D：尽管国际避税是一种不违法行为，但该行为给政府税收收入造成的有害后果与非法的偷税行为是一样的。



东奥会计在线
www.dongao.com