

做习题

第一部分 逐章加练

◎ 第一章 税法总论	2
考点一 税法概念	2
考点二 税法原则	2
考点三 税法(种)要素	3
考点四 税收立法与我国现行税法体系	4
考点五 税收征收管理和收入划分	4
考点六 税务机关和纳税人的权利与义务	5
考点七 国际税收关系概述	5
参考答案及解析	5
◎ 第二章 增值税法	8
考点一 增值税征税范围的一般规定	8
考点二 增值税应税行为及境内应税行为的判定	9
考点三 增值税征税范围中的特殊项目	9
考点四 视同发生应税销售行为及混合销售业务与兼营业务	9
考点五 一般纳税人和小规模纳税人的登记管理	10
考点六 税率与征收率	10
考点七 纳税人销售自己使用过的物品或经营旧货	11
考点八 增值税的计税方法及简易计税的适用情形	11
考点九 一般计税方法下的销售额确定	12
考点十 一般计税方法下的进项税额抵扣	14

考点十一	不得从销项税额中抵扣的进项税额与进项税额转出	15
考点十二	一般计税方法下应纳增值税的计算应用	16
考点十三	不动产转让与租赁业务增值税的税务处理	20
考点十四	建筑企业与房地产企业增值税的税务处理	20
考点十五	进口环节增值税的征收	21
考点十六	出口环节增值税的退(免)税和征税	22
考点十七	出口(免)退税的计算	22
考点十八	增值税的税收优惠	23
考点十九	增值税征收管理	24
考点二十	增值税专用发票的使用及管理	24
	参考答案及解析	24
◎	第三章 消费税法	35
考点一	纳税义务人与纳税环节	35
考点二	消费税与增值税的关系	35
考点三	征税范围及税目	35
考点四	税率	36
考点五	计税依据	36
考点六	生产销售环节应纳消费税的计算	38
考点七	委托加工应税消费品的税务处理	40
考点八	受托方代收代缴消费税的税额计算	41
考点九	进口环节应纳消费税的计算	42
考点十	批发环节应纳消费税的计算	43
考点十一	零售环节应纳消费税的计算	44
考点十二	已纳消费税的扣除	44
考点十三	消费税出口退税的计算	44
考点十四	征收管理	45
	参考答案及解析	46
◎	第四章 企业所得税法	54
考点一	纳税义务人与征税对象	54
考点二	企业所得税税率	54
考点三	一般收入及收入确认时间	54
考点四	特殊业务下的企业所得税计税收入	55
考点五	不征税收入和免税收入	57

考点六 扣除项目一般规定	58
考点七 扣除项目的具体规定及限额标准	58
考点八 不得扣除的项目	60
考点九 亏损弥补	60
考点十 资产的税务处理	61
考点十一 资产损失税前扣除的所得税处理	62
考点十二 企业重组的所得税处理	63
考点十三 税收优惠	64
考点十四 居民企业应纳税额的计算	67
考点十五 居民企业境外所得已纳税额的抵免	70
考点十六 非居民企业应纳税额的计算	71
考点十七 征收管理	71
参考答案及解析	72
◎ 第五章 个人所得税法	86
考点一 纳税义务人和征税对象	86
考点二 应税所得项目	86
考点三 税率和预缴率	88
考点四 应纳税所得额的规定	88
考点五 综合所得应纳税额的一般计算	89
考点六 综合所得应纳税额计算中的特殊问题	91
考点七 经营所得应纳税额的计算	92
考点八 财产租赁所得的应纳税额计算	93
考点九 财产转让所得的应纳税额计算	93
考点十 利息、股息、红利所得和偶然所得税额计算	94
考点十一 税收优惠	96
考点十二 境外所得的税额扣除	97
考点十三 征收管理	97
参考答案及解析	98
◎ 第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	107
考点一 城市维护建设税	107
考点二 烟叶税法	109
参考答案及解析	109

◎ 第七章 关税法和船舶吨税法	112
考点一 关税纳税义务人和征税范围	112
考点二 关税税率形式	112
考点三 关税完税价格	112
考点四 关税应纳税额的计算	114
考点五 跨境电子商务零售进口税收政策	115
考点六 关税减免规定	115
考点七 关税征收管理	115
考点八 船舶吨税法	116
参考答案及解析	117
◎ 第八章 资源税法和环境保护税法	121
考点一 资源税纳税义务人	121
考点二 资源税税目与税率	121
考点三 资源税计税依据与税额计算	121
考点四 资源税税收优惠	122
考点五 资源税征收管理	123
考点六 水资源税改革试点实施办法	123
考点七 环境保护税的纳税义务人	124
考点八 环境保护税的税目与税率	124
考点九 环境保护税的计税依据	124
考点十 环境保护税应纳税额的计算	125
考点十一 环境保护税的税收减免	126
考点十二 环境保护税的征收管理	126
参考答案及解析	127
◎ 第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	133
考点一 城镇土地使用税的征税范围与纳税人	133
考点二 城镇土地使用税税率、计税依据与应纳税额的计算	133
考点三 城镇土地使用税的税收优惠	134
考点四 城镇土地使用税的征收管理	135
考点五 耕地占用税法	136
参考答案及解析	137

◎ 第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	140
考点一 房产税法、契税法、土地增值税法的纳税人、征税对象、征税范围	140
考点二 房产税法、契税法、土地增值税法的计税依据及应纳税额的计算	140
考点三 房产税法、契税法、土地增值税法的税收优惠和征收管理	142
考点四 契税法、土地增值税法的征税范围、计税依据及应纳税额的计算	142
考点五 契税法、土地增值税法的税收优惠和征收管理	143
考点六 土地增值税的纳税人、征税范围	144
考点七 土地增值税的扣除项目和应纳税额的计算	144
考点八 房地产开发企业土地增值税清算	146
考点九 土地增值税的税收优惠与预征管理	148
参考答案及解析	149
◎ 第十一章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	156
考点一 车辆购置税的纳税人及征税范围	156
考点二 车辆购置税的计税依据及应纳税额的计算	156
考点三 车辆购置税的税收优惠和征收管理	157
考点四 车船税的征税范围及应纳税额的计算	158
考点五 车船税的税收优惠及征收管理	159
考点六 印花税法、契税法、土地增值税法的纳税人、征税范围、税目和税率	160
考点七 印花税法、契税法、土地增值税法的计税依据及应纳税额的计算	161
考点八 印花税法、契税法、土地增值税法的税收优惠与征收管理	163
参考答案及解析	163
◎ 第十二章 国际税收管理实务	169
考点一 国际税收协定	169
考点二 国际税收协定管理	169
考点三 在我国境内设立机构场所的非居民企业税收管理	170
考点四 在我国境内未设立机构、场所的非居民企业税收管理	170
考点五 中国境内机构和个人的对外付汇的税收管理	171
考点六 居民企业境外所得税收管理	172
考点七 国际反避税	173
考点八 一般反避税与特别纳税调整	174
考点九 转让定价	176
考点十 国际税收征管合作	178
参考答案及解析	179

◎ 第十三章 税收征收管理法	187
考点一 税收征管法的适用范围和遵守主体	187
考点二 设立税务管理	187
考点三 变更、注销等其他税务管理	187
考点四 账簿凭证管理与纳税申报管理	188
考点五 税款征收	189
考点六 税务检查	192
考点七 法律责任	192
考点八 纳税担保和抵押	192
考点九 纳税信用管理	193
考点十 重大税收违法失信主体信息公开管理	194
考点十一 税收违法检举与电子文书送达	194
考点十二 涉税专业服务监管办法与基本准则	195
参考答案及解析	196
◎ 第十四章 税务行政法制	202
考点一 税务行政处罚	202
考点二 税务行政复议	203
考点三 税务行政诉讼	206
参考答案及解析	207

第二部分 综合学练

◎ 综合提升	212
参考答案及解析	227

第三部分 冲刺模拟

◎ 冲刺模拟试卷	240
冲刺测试卷(一)	240
冲刺测试卷(二)	240