



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

税法教程 习题与解答

Shuifa Jiaocheng Xiti yu Jieda

主编 马克和



中国财政经济出版社



财政部规划教材
全国高等院校财经类教材

税法教程习题与解答

马克和 主编



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法教程习题与解答/马克和主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2015. 8

财政部规划教材 全国高等院校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6280 - 2

I. ①税… II. ①马… III. ①税法 - 中国 - 高等学校 - 题解 IV. ①D922.22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 145611 号

责任编辑: 康 苗

责任校对: 李 丽

封面设计: 华乐功

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://edu.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 编辑部门电话: 88190679

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 12 印张 278 000 字

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月北京第 1 次印刷

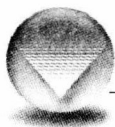
定价: 22.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 6280 - 2/D · 0386

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190492, QQ: 634579818



前 言

Preface

《税法教程习题与解答》一书是与财政部规划教材《税法教程》(马克和主编)相配套的辅导教材,也可作为在职财会、税务人员业务学习、岗位培训考试的参考书。

本书编写的体例和范围,以财政部规划教材《税法教程》为基础。“习题”部分分为判断题、单项选择题、多项选择题、计算题、综合题、简答题和案例分析题。每章习题题型全面,内容系统,难易结合。另外,本书附有两份模拟试卷,便于读者巩固所学知识。为方便读者检验学习效果,我们编写了习题参考答案。

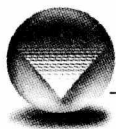
书中引用的税收法律制度和有关数据,截至2015年1月。

本书由马克和主编。左宗姣、刘璐、游振宇、丁辰、彭智军、李九明、汪萍等参加编写。最后由马克和、左宗姣修改定稿。

由于时间仓促,加之水平有限,本书不足和错漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

2015年6月



目 录

Contents

第一章 税法总论	(1)
第二章 流转税法律制度	(14)
第三章 所得税法律制度	(54)
第四章 资源税法律制度	(78)
第五章 财产税法律制度	(88)
第六章 行为目的税法律制度	(96)
第七章 税收征收管理法律制度	(105)
第八章 税务行政法律制度	(115)
模拟试卷一	(127)
模拟试卷二	(137)
参考答案	(146)



第一章

税法总论

一、判断题

1. 宪法是我国的根本大法，是制定税法的根本依据，而制定税制又是对税法的必要解释和补充。 ()
2. 在社会主义条件下，不少企业是自觉纳税的，这意味着税收在一定程度上不带有强制性。 ()
3. 税收与法密不可分，有税必有法、无法不成税。 ()
4. 税收基本法是规定税种及其征收对象、纳税人和税率等要素内容的法律规范。 ()
5. 《全国税收实施要则》是我国第一部税收基本法。 ()
6. 税法是调整国家与企业、公民个人收入分配关系的最基本、最直接的方式。 ()
7. 税收的强制性、无偿性和固定性是税收区别其他财政收入的基本标志。 ()
8. 税收是政府取得财政收入的主要来源，而税法是国家调控经济运行的法律手段。 ()
9. 税收的固定性表明税收在课税对象、范围和征收比例上是稳定不变的。 ()
10. 税务机关在征税过程中，对纳税人征税多少可根据其困难状况来决定。 ()
11. 税收是国家凭借政治权力和财产权利对纳税人的一种强制性征收。 ()
12. 国家征税不需要支付任何代价，是对私有财产制度的一种侵犯。 ()
13. 税收的固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。 ()
14. 税收在社会再生产中属于分配范畴，税收分配是以国家为主体的分配。 ()
15. 国家征税的依据是经济权力。 ()
16. 一般认为，我国税收产生于春秋时期鲁国的初税亩。 ()
17. 税收经济职能是国家通过税收法令来约束社会与经济行为的功能。 ()
18. 按照税法规定的征税对象，分为税收基本法、税收实体法和税收程序法。 ()
19. 税法是国家及其有关部门制定的各种税收法令和征管办法的总称。 ()
20. 税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系，属于纵向经济关系。 ()
21. 在税收法律关系中的征纳双方法律地位平等，但权利与义务不对等。 ()



22. 税收法律关系是指国家以法律形式规定的,反映了国家与纳税人双方的意志关系。()
23. 我国对税收法律关系中纳税义务人的确定,采取的是属地兼属人的原则。()
24. 税收法律关系的主体,一方必须是国家,另一方可以是企业、单位和个人。()
25. 税收法规的效力低于宪法、税收法律,而高于税务规章。()
26. 税收法律关系客体的“物”,仅指与税收有关的应税货物,如在房产税法中的房屋等。()
27. 税收法律关系的内容是权利主体所享有的权利和所承担的义务,具体指税务机关有权征税,纳税人有义务纳税。()
28. 税收法律关系的内容是税法的灵魂。()
29. 由于不可抗力或其他特殊原因,致使纳税人难以履行其纳税义务的,会变更税收法律关系。()
30. 税收法律关系的产生、变更或消失是由税收法律事实决定的,税收法律事实又分为税收法律事件和税收法律行为。()
31. 在税法中规定限期纳税、征收滞纳金和罚款以及采取纳税担保等内容,是对税收法律关系的有效保护。()
32. 税目是征税对象在应税内容上的具体化,它体现了征税的深度。()
33. 税率是应纳税额占征税对象数额的比例,也是衡量税负轻重的重要标志。()
34. 征税对象即纳税客体,指税法规定对什么征税,是征纳双方权利义务共同指向的客体或标的物。()
35. 区分不同税种的重要标志是纳税对象。()
36. 幅度比例税率是指将征税对象按照一定标准化分为若干个等级,每一等级规定逐级上升征税比例的税率。()
37. 超率累进税率是指征税对象数额按所属比率级次适用征税比例计税的一种累进税率。()
38. 超额累进税率从根本上解决了课税对象数额增加时税负的增加超过课税对象数额增加的矛盾。()
39. 定额税率因其单位征税对象应纳税额是固定不变的,又称为“单位税额”、“固定税额”。()
40. 定额税率的优点是计算简便,同时税额不受商品价格变动的影晌。()
41. 《中华人民共和国税收征收管理法》是全国人大常委会制定的税收法律。()
42. 税目体现征税广度,而税率体现征税的深度。()
43. 从税收的立法意义上说,每一种税都应规定其纳税环节要素。()
44. 纳税期限是税收强制性和固定性在时间上的体现,因此各种税在其税法中都应规定纳税人的纳税期限。()
45. 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。()



46. 国家制定税法旨在取得税收收入，但减税免税的规定直接减少了国家的税收收入，因而减税免税不应该成为税法构成的一个要素。()
47. 起征点是指达到或者超过的就其全部数额征税，达不到的不征税；而免征额是指达到和超过的，可按扣除该数额后的余额计税。()
48. 纳税人采取何种纳税方法，由主管税务机关根据税法和纳税人的具体情况来决定。()
49. 纳税人具体的纳税地点是由税务机关根据其自身利益和纳税人的实际情况来确定的。()
50. 税法总则一般规定与该法紧密相关的内容，如该法的解释权和适用范围等。()
51. 纳税人或扣缴义务人即使在纳税期限内没有应纳税款，也应当按照规定办理纳税申报。()
52. 税收立法权只能由权力机关来行使，但经法律授权，地方政府也可以因地变更税法。()
53. 税法一经制定，应在一定阶段内保持其相对稳定，不能经常变化。()
54. 国家各级立法机关制定的税收法律、法规、规章和规范性文件，构成了我国税收法律体系。()
55. 在税法执行过程中，应本着“实体法从旧、程序法从新”的原则。()
56. 在实施税法时，税收实体法优于税收程序法，税收基本法优于税收普通法。()
57. 国务院及其所属各部委，有权依宪法和法律的规定制定税收法律、行政法规和规章。()
58. 安装、使用税控装置和及时提供信息，属于纳税人的权利，而不是义务。()
59. 在国家税收中，凡是基本的、全局性的问题，都需要国务院以税收行政法规的形式制定与实施。()
60. 国家征税要使经济能力相同或纳税能力相同的人缴纳数额相同的税收，这是指税收的纵向公平原则。()
61. 地方人大及其常委会制定的地方税收法规、部门规章或地方规章不得与税收行政法律相抵触，否则无效。()
62. 对同一事项的两部法律分别订有一般和特殊规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力，这体现了“实体法从旧、程序法从新”的原则。()
63. 在税收实际工作中，省级地方政府和税务机关可根据本地的实际情况，决定征税或者减免税。()
64. 税务机关及其工作人员对纳税人做出征税或处罚行为，必须以税法规定为依据，没有依法实施的行为是违法行为。()
65. 我国目前税制基本上是以间接税和直接税为双主体的税制结构。()
66. 全国人民代表大会及其常务委员会制定的《税收征管法》属于实体法。()
67. 1994年流转税制的改革，总体上是建立增值税、消费税和营业税三税并立、双层



次调节的税制。

68. 我国现行的个人所得税是由 1994 年税制改革的个人所得税、个人收入调节税和城乡个体工商户所得税合并而成的。

69. 在我国现行的各税种中, 企业所得税、个人所得税是以国家法律形式发布并实施的, 其他各税种都是由国务院或授权制定的税收行政法规, 它们共同组成了我国的税收实体法体系。

70. 我国现行的税法体系是由税收实体法构成的。

71. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人民代表大会通过的税收法律。

72. 海关主要负责关税及进口环节增值税、消费税等涉外税收的征管。

73. 地方税由中央税务机构即国家税务局系统负责征收。

74. 上海是国内国税、地税不分家的城市之一。

75. 制定税法是税收立法的重要部分, 而修改、废止税法不是其必要的组成部分。

76. 依法治税是依法治国的局部实践和重要组成部分。

77. 国务院于 1988 年在全国税务工作会议上首次提出“依法治税”的口号。

78. 新《税收征管法》已明确规定税务机关在税务行政执法领域的唯一合法主体地位。

79. 我国税收法律立法权由全国人民代表大会及其常务委员会行使。

80. 国务院是制定税收行政法规的机关。

81. 《深化财税体制改革总体方案》是 2014 年 6 月 30 日由中共中央通过的。

82. 我国税收立法体制包括纵向税收立法体制和横向税收立法体制。

83. 税收管理体制的核心是在各级国家机构之间划分税权的问题。

二、单项选择题

1. 税收权利主体是指 ()。

A. 征税方

B. 纳税方

C. 征纳双方

D. 中央政府

2. 税收法律关系中的征税主体, 其主要职能机关是 ()。

A. 国家权力机关

B. 国家行政机关

C. 国家财政机关

D. 国家税务机关

3. 在下列关于税收法律关系的表述中, 正确的是 ()。

A. 税法是引起法律关系的前提条件, 税法可以产生具体的税收法律关系

B. 在税收法律关系中权利主体双方的法律地位并不平等, 双方的权利义务也不对等

C. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一

D. 税收法律关系总体上与其他法律关系都是由权利主体、权利客体两方面构成的

4. 在税收法律关系中, 纳税义务人享有的税收法律权利主要是 ()。



- A. 办理税务登记
B. 进行纳税申报
C. 申请延期纳税
D. 依法缴纳税款
5. 下列说法不正确的是 ()。
- A. 税收基本法是税法体系的主体和核心
B. 个人所得税法属于税收实体法
C. 税收征收管理法属于税收普通法
D. 国际税法就是外国各个国家制定的税法
6. 税法上规定的纳税人是指直接 () 的单位和个人。
- A. 负有纳税义务
B. 最终负担税款
C. 代收代缴税款
D. 承担纳税担保
7. 下列说法不正确的是 ()。
- A. 目前在税法体系中采用超额累进税率的是个人所得税
B. 税收法律关系的内容就是权利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
C. 在税法中关于限期纳税、征收滞纳金和罚款的规定是对税收法律关系的直接保护
D. 税法按照主权国家行使税收管辖权的不同可分为国内税法、国际税法
8. 在下列关于税法要素的说法中, 表述不正确的是 ()。
- A. 税目是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物
B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
C. 所得税在分配环节进行纳税
D. 征税对象就是在税收法律关系中征纳双方权利义务共同指向的客体或标的物
9. () 是对同一征税对象, 不论数额的大小, 均按相同比例征税的税率。
- A. 比例税率
B. 累进税率
C. 定额税率
D. 累退税率
10. 为了解决超额累进税率计算复杂的问题, 其在税率表中一般规定有 ()。
- A. 边际税率
B. 平均税率
C. 速算扣税率
D. 速算扣除数
11. 在下列法律中, 明确规定中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务的是 ()。
- A. 《中华人民共和国宪法》
B. 《中华人民共和国民法通则》
C. 《中华人民共和国个人所得税法》
D. 《中华人民共和国税收征收管理法》
12. 一般认为, 税收的形式特征是 ()。
- A. 自觉性、无偿性、稳定性
B. 广泛性、灵活性、及时性
C. 固定性、强制性、无偿性
D. 可靠性、政治性、稳定性
13. 下列关于税收的说法中, 正确的是 ()。
- A. 税收是国家取得财政收入的一种重要工具, 其本质是一种生产关系
B. 税收分配是基于生产要素进行的分配
C. 国家课税是为了满足提供社会公共产品的需要



24. 下列说法不正确的是 ()。
- A. 征税对象是区分不同税种的主要标志
B. 税目是征税对象的具体化
C. 税率是衡量税负轻重与否的唯一标志
D. 纳税义务人即纳税主体
25. 在下列各项中, 属于纳税人应承担的义务是 ()。
- A. 进行纳税申报
B. 申请延期纳税
C. 申请税收复议
D. 进行税务检查
26. 在我国现行的税法体系中, 采用多次课税的税种是 ()。
- A. 增值税
B. 消费税
C. 营业税
D. 资源税
27. 在我国现行的税法体系中, 采用按次纳税的税种是 ()。
- A. 土地使用税
B. 房产税
C. 车船税
D. 个人所得税中的劳务报酬所得
28. 假设税法规定的起征点为 200 元, 税率为 10%, 某纳税人甲取得的应纳税收入为 500 元, 甲应纳税 () 元。
- A. 20
B. 30
C. 50
D. 70
29. 在下列税种中属于商品和劳务税的是 ()。
- A. 契税
B. 营业税
C. 资源税
D. 房产税
30. 税收行政法规由 () 制定。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会
B. 地方人民代表大会及其常务委员会
C. 财政部和国家税务局
D. 国务院
31. 在税法构成要素中, 区别某一个税种与另一个税种的重要标志是 ()。
- A. 课税对象
B. 税率
C. 纳税人
D. 纳税环节
32. 在下列各税种中, 不能由地方政府制定实施细则的有 ()。
- A. 城镇土地使用税
B. 房产税
C. 车船税
D. 消费税
33. 在下列各项中, 属于税收部门规章的是 ()。
- A. 《纳税担保试行办法》
B. 《税收征管法》
C. 《企业所得税法》
D. 《个人所得税法》
34. 在我国税收法律关系中征纳双方权利与义务及税目税率的确定, 以及税种设置的权限归属于 ()。
- A. 全国人大及其常委会
B. 国务院
C. 国家税务总局
D. 财政部
35. 我国税收立法权规定地方政府有权制定的是 ()。



- A. 税收法律
B. 地方性税收法律
C. 部门规章
D. 地方规章
36. 下列不属于全国人大及其常委会正式立法的税种是 ()。
- A. 中央税
B. 中央与地方共享税
C. 全国范围内执行的地方税
D. 香港特别行政区的税种
37. 《中华人民共和国增值税暂行条例》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
38. 在下列税种中, 由地方税务局负责征收和管理的是 ()。
- A. 增值税
B. 消费税
C. 车辆购置税
D. 城镇土地使用税
39. 在税法的适用原则中, () 是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。
- A. 法律优位原则
B. 法律不溯及既往原则
C. 程序优于实体原则
D. 实体从旧、程序从新原则
40. 有义务借助于纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳税款的单位是 ()。
- A. 负税人
B. 代扣代缴义务人
C. 代收代缴义务人
D. 代征代缴义务人
41. () 立法机关为地方人民代表大会及其常委会, 在地方政府管辖范围内有效, 不得与全国性法律、法规相抵触。
- A. 税收地方性法规
B. 税收法律
C. 税收行政法规
D. 税收规范性文件
42. 下列税种中, 属于中央与地方共享税并由国家税务机关征收的是 ()。
- A. 个人所得税
B. 消费税
C. 营业税
D. 增值税

三、多项选择题

1. 在下列项目中, 属于税收法律的是 ()。
- A. 《企业所得税法》
B. 《个人所得税法》
C. 《税收征收管理法实施细则》
D. 《车船税法实施条例》
2. 在税收法律关系中, 纳税主体应承担的义务是 ()。
- A. 办理纳税申报
B. 申请减税免税
C. 依法缴纳税款
D. 接受税务检查
3. 下列关于税法的分类陈述, 不正确的有 ()。
- A. 按照税法的基本内容和效力的不同, 可分为税收基本法和税收普通法
B. 按照主权国家行使税收管辖权的不同, 可分为国内税法和国际税法



- C. 按照税法相关税种征收对象的不同,可分为商品和劳务税法和资源税法
D. 按照税法的职能作用的不同,可分为税收实体法和税收程序法
4. 税收法律关系的内容之一是纳税人所享有的权利,主要包括()。
- A. 生产经营权
B. 延期纳税权
C. 复议申诉权
D. 纳税申报权
5. 税收法律关系的产生是主体之间权利和义务的形成,其产生的原因是()。
- A. 税法行为的产生
B. 税法事件的产生
C. 征税手法的变动
D. 新税种的开征
6. 下列税种,全部属于中央政府固定收入的有()。
- A. 消费税
B. 增值税
C. 车辆购置税
D. 资源税
7. 在税法构成要素中,()是其基本要素。
- A. 纳税人
B. 征税对象
C. 纳税期限
D. 税率
8. 下列各项中,表述不正确的是()。
- A. 税目是各个税种所规定的具体征税项目
B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
C. 纳税人是履行纳税义务的法人和其他组织
D. 征税对象是在税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品
9. 比例税率在实际运用中,其派生的税率有()。
- A. 单一比例税率
B. 单位比例税率
C. 定额比例税率
D. 幅度比例税率
10. 下列关于税率的表述中,正确的有()。
- A. 税率是个总的概念,实际中可分为定额税率和比例税率两种形式
B. 在具体运用上,比例税率可以分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度比例税率
C. 零税率是以零表示的税率,是免税的一种方式
D. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
11. 一般认为,税收的形式特征是()。
- A. 强制性
B. 稳定性
C. 无偿性
D. 固定性
12. 在下列相关税法原则的表述中,正确的有()。
- A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则
B. 税法主体权利义务必须由法律加以规定,这体现了税收法定原则
C. 税法的原则反映税收活动的根本属性,包括税法基本原则和税法适用原则
D. 在税法适用原则中法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力
13. 下列关于税法的地位的相关陈述,正确的有()。
- A. 税法的地位在我国法律体系中是由税收在国家经济活动中重要性决定的



- B. 税收是取得财政收入的基本来源, 而财政收入是维持国家机器正常运转的经济基础
- C. 税收是国家宏观调控的重要手段
- D. 税收与法密不可分, 有税必有法、无法不成税
14. 税收职能是税收的一种长期固定的属性, 我国社会主义税收的职能是 ()。
- A. 组织财政收入职能 B. 调控经济运行职能
- C. 促进经济发展职能 D. 监督管理经济职能
15. 在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. 税率是指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, 反映课税对象质的规定
16. 以税法的基本内容和功能效用为标准, 可以将税法分为 ()。
- A. 税收基本法 B. 税收实体法
- C. 税收征管法 D. 税收程序法
17. 在下列各项中, 属于我国现行税法的有 ()。
- A. 税收基本法 B. 企业所得税法
- C. 进出口关税条例 D. 中央与地方共享税条例
18. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素, 主要因为 ()。
- A. 课税对象反映具体的征税范围, 代表征税的广度
- B. 课税对象体现着各种税的征税范围
- C. 课税对象规定着计算各种应征税款的依据
- D. 其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的
19. 下列关于税收法律关系的构成, 说法正确的有 ()。
- A. 在我国税收法律关系中确定的纳税主体采取属地兼属人原则
- B. 税法是引起税收法律关系的前提条件, 并能产生具体的税收法律关系
- C. 税收法律关系的内容是税收法律关系中最实质的东西, 也是税法的灵魂
- D. 税收法律关系是由权利主体、客体和内容三方面构成的
20. 流转税法是规定对货物流转额和劳务收入额征税的法律规范, 主要包括 ()。
- A. 《营业税法》 B. 《土地税法》
- C. 《增值税法》 D. 《消费税法》
21. 按照税率累进依据的性质, 累进税率分为 () 两种。
- A. 数累税率 B. 额累
- C. 率累 D. 倍累
22. 在我国现行税法中采用的累进税率, 主要有 ()。
- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率
- C. 超率累进税率 D. 超倍累进税率

