

全国中等税务学校

QUAN GUO ZHONG DENG SHUI WU XUE XIAO

# 中国税制 习题集

杨心锦 编著  
郭俊明

# SHSHUI

全国中等税务学校

# 中国税制习题集

杨心锦 郭俊明 编著

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制习题集/杨心锦, 郭俊明编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1995

ISBN 7-5005-2876-0

I. 中… I. ①杨… ②郭… III. 税收制度-习题-中国 IV. F812. 42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 12870 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京通县西定安印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 4.125 印张 84 000 字

1996 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4300 定价: 4.30 元

ISBN 7 5005-2876-0/F·2723

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## 出 版 说 明

为了进一步完善税务中专教材体系，增加教材品种，满足教学的需要，根据国家税务总局“八五”教材建设规划的要求，我们统一组织编写了税务中专配套教材。书中不足之处，请读者批评指正。

**国家税务总局教育中心**

1995年6月28日

# 目 录

## 习 题

|                            |        |
|----------------------------|--------|
| <b>第一篇 流转税类</b> .....      | ( 1 )  |
| 概述.....                    | ( 1 )  |
| 第一章 增值税.....               | ( 3 )  |
| 第二章 消费税.....               | ( 13 ) |
| 第三章 营业税.....               | ( 22 ) |
| 第四章 关税.....                | ( 30 ) |
| 第五章 资源税.....               | ( 34 ) |
| 第六章 土地增值税.....             | ( 38 ) |
| <b>第二篇 收益税类</b> .....      | ( 42 ) |
| 第七章 企业所得税.....             | ( 42 ) |
| 第八章 外商投资企业和外国企业所得税.....    | ( 50 ) |
| 第九章 个人所得税.....             | ( 54 ) |
| 第十章 农牧业税.....              | ( 58 ) |
| <b>第三篇 财产税和行为目的税</b> ..... | ( 63 ) |

## 参考答案

|         |         |
|---------|---------|
| 后记..... | ( 128 ) |
|---------|---------|

# 习 题

## 第一篇 流 转 税 类

### 概 述

#### 一、名词解释

1. 流转税
2. 商品流转额
3. 非商品流转额

#### 二、填空题

1. 早在公元前八世纪即西周出现的“\_\_\_\_\_”，可以说是我国流转税的开端。

2. 我国现行流转税，除海关征收的\_\_\_\_\_外，主要有\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_以及具有流转税性质的\_\_\_\_\_等税种构成。

### 三、判断题

1. 流转税以流转额为课税对象，不受成本等因素影响，所以流转税同商品生产和经营活动没有内在联系。（ ）

2. 流转税的改革要体现公平、中性、透明、普遍的原则。（ ）

3. 流转税是商品生产、商品流通发展的产物。（ ）

### 四、选择题

1. 现行流转税中，具有特殊调节作用的税种是（ ）。

①增值税 ②消费税 ③营业税

2. 为了适应社会主义市场经济体制改革和经济发展需要，通过这次税制改革，我们推行以（ ）为主体税种的流转税制度。

①增值税 ②消费税 ③营业税

### 五、问答题

流转税具有哪些特点？

# 第一章 增 值 税

## 一、名词解释

1. 增值额
2. 增值税
3. 加工
4. 进项税额
5. 间接计算法
6. 混合销售行为

## 二、填空题

1. 增值税最早产生于\_\_\_\_，它是由该国财政官员莫里斯·劳莱提出来的。

2. 由于各国规定的计算法定增值额和扣除范围不同，所以增值税分为“\_\_\_\_”、“\_\_\_\_”和“\_\_\_\_”三种类型。我国增值税是“\_\_\_\_”型的。

3. 现行增值税，仅对\_\_\_\_、\_\_\_\_劳务征收增值税。

4. 增值税一般纳税人有两条衡量标准：一是\_\_\_\_；二是年应税销售额工业企业在\_\_\_\_万元以上，商业批发和零售企业在\_\_\_\_元以上。

5. 销项税额是指纳税人当期销售货物或应税劳务,按照\_\_\_\_和规定的\_\_\_\_计算并向\_\_\_\_收取的增值税额。

6. 增值税小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率为\_\_\_\_。

7. 增值税纳税人以一个月为一期的,于期满后\_\_日内向税务机关申报纳税,以一日、三日、五日、十日、或十五日为一期的纳税人,纳税期满后\_\_日内预交税款,次月\_\_日内结算上月应纳税款并申报纳税。

8. 一般纳税人销售货物或者应税劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的,其销售额的计算公式为:

$$\text{销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 (\quad) \text{税率}}。$$

9. 增值税销售额计量单位以\_\_\_\_计算。

10. 我国现行增值税税率,按照\_\_\_\_、\_\_\_\_、\_\_\_\_的原则,在基本保持原税负总水平和原税收总规模的前提下,按价内税换算为\_\_\_\_加以设计的。

11. 进口货物、增值税纳税义务发生时间为\_\_\_\_的当天。

12. 非固定业户销售货物或者应税劳务,其增值税应纳税额向\_\_\_\_主管税务机关申报缴纳。

13. 实际上,各国作为增值税计税依据的增值额同\_\_\_\_往往是不一致的,都是根据各自的\_\_\_\_,以税法形式对增值额的构成作一些明确的规定,这就是通常所说的\_\_\_\_\_。

14. 对从事货物生产、批发或零售的企业,企业性单位及

个体经营者的混合销售行为，视为\_\_\_\_\_，应征收\_\_\_\_\_税。

15. 销售货物和应税劳务的销售额是指纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

16. 某增值税一般纳税人纳税期限以一个月为期限，某月期应纳税额 3000 元拖至本月 25 日、才缴纳，其应纳滞纳金为\_\_\_\_\_元。（该月 10 日、17 日、24 日是星期天）

17. 发电厂增值税税率为\_\_\_\_\_元/千瓦。

### 三、判断题

1. 对非从事货物生产、批发和零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视为销售货物，征收增值税。（ ）

2. 将货物交付他人代销，因未实现销售，不用征收增值税。（ ）

3. A 单位代 B 单位销售某应税动产货物一批，收取手续费 500 元，则税务机关不用对 A 单位征收增值税。（ ）

4. A 县某物资总公司将一批货物转移到该县某镇的分公司，对这种行为应视同销售，征收增值税。（ ）

5. 纳税人采取折扣方式销售货物，不论折扣额是否与销售额在同一张发票上注明，还是另开发票，可按销售额减除折扣额后的余额征收增值税。（ ）

6. 纳税人采取以旧换新方式销售货物，应按旧货物的同期销售价格确定销售额。（ ）

7. 销售货物的增值税起征点是 200—800 元。（ ）

8. 在税率一定时，增值税应纳税额的多少取决于应税产

品或劳务的销售额。( )

9. 增值税的税负因生产结构的不同而不同,生产环节越多,税负越重。( )

10. 我国境内的外国企业要缴纳增值税。( )

11. 纳税人销售不同税率货物或应税劳务并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务,其非应税劳务应从高适用税率。( )

12. 纳税人出口适用零税率的货物,向海关办理报关出口手续后,凭出口报关等有关凭证,按月向报关地主管出口退税业务的税务机关,申报办理该项出口货物进项税额的退税。( )

13. 用于非应税项目,免税项目及集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务的进项税额不得从销项税额中抵扣。( )

14. 将自产、委托加工或购买的货物捐赠给残疾人组织的不用缴纳增值税。( )

15. 将自产或委托加工的货物用于非应税项目的应视同销售征收增值税。( )

16. 税务人员审核某制衣厂的增值税时,发现一张专用发票税款抵扣联的购货单位名称和纳税人登记证号与实际不相符,据此核减其进项税额,这种做法是否正确。( )

17. 顺风商店异地购进电风扇一批,增值税专用发票注明价款 20 000 元,税款 3 400 元,货款从银行汇出。电风扇在运输途中被盗去 5 台,不含税价为 1 000 元,财会人员对这笔业务记帐时,应是借记“库存商品”19 000 元,借记“待

处理财产损失”1 000 元，借记“应交税金—应交增值税（进项税额）”3 400 元，贷记“银行存款”23 400 元，这种帐务处理是否正确？（ ）

**四、选择题**（从答案中选出正确答案，有一个选一个，有二个选二个，有多个选多个）

1. 增值税起源于（ ）。

①美国 ②英国 ③中国 ④法国

2. 增值税纳税人包括（ ）。

①在我国境内销售动产货物的单位和个人；

②在我国境内生产动产货物的单位和个人；

③委托加工动产货物的单位和个人；

④接受委托加工动产货物的单位和个人；

⑤进口动产货物的单位和个人；

⑥提供加工、修理修配劳务的单位和个人。

3. 增值税设置了（ ）。

①零税率、低税率、基本税率、征收率四档税率。

②零税率、低税率、基本税率三档税率。

③零税率、优惠税率、基本税率、征收率四档税率。

④零税率、基本税率、征收率三档税率。

4. 实行增值税专用发票是（ ）。

①增值税改革的基本原则；

②增值税改革的必由之路；

③增值税改革的重要方法；

④增值税改革的关键环节。

5. 增值税的纳税期限, 由主管税务机关按应纳税额大小核定, 分别为 ( )。

- ①一日、五日、十日、十五日、三十日;
- ②一日、三日、五日、十日、十五日、一个月;
- ③不能按期纳税的, 可以按次纳税;
- ④不能按期纳税的, 可以按日纳税;
- ⑤一日、十日、十五日、一个月。

6. 下列列举项目中, 免征增值税的有: ( )。

- ①销售农产品;
- ②古旧图书;
- ③由残疾人组织进口的物品;
- ④来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的物资;
- ⑤销售自己使用过的物品;
- ⑥直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备。

7. 下列单位中, 哪些不能作为一般纳税人 ( )。

- ①年销售额在 200 万元以上, 但会计核算不健全的企业;
- ②非企业性单位;
- ③不经常性发生应税行为的非增值税企业;
- ④年销售额在 100 万元以下, 且会计制度核算不健全的工业企业。

8. 我国现行增值税的计算方法是 ( )。

- ①直接算法; ②间接算法;
- ③加法; ④减法;

9. 某摩托车厂的销售收入经税务专管员审查, 核定其销

售价格明显偏低且无正当理由，故采取组成计税价格计算该摩托车厂应纳增值税税额，其公式应是（ ）

①组成计税价格 =  $\frac{\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})}{1 - \text{增值税税率}}$

②组成计税价格 =  $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$

③组成计税价格 =  $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$ 。

10. 对于一般纳税人虽未取得扣税凭证，但准予按其购进金额的一定比例作为进项税额扣除的项目有（ ）。

①购进免税农业产品；

②支出给运输部门的运输费且有合理依据；

③收购废旧物资；

④运输过程中连同运输费一齐支付的包装费、装卸费。

11. 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的或视同销售货物而无销售额的，由税务机关按下列方法核定其销售额，(1) 按纳税人当月同类货物的市场售价确定；(2) 按组成计税价格（= 成本 × (1 + 成本利润率)）；(3) 按纳税人最近时期同类货物的平均售价确定。但其先后顺序是（ ）。

① <1>、<2>、<3> ② <1>、<3>、<2>

③ <2>、<1>、<3> ④ <2>、<3>、<1>

⑤ <3>、<1>、<2> ⑥ <3>、<2>、<1>

12. 某轮胎厂利用本厂货车运一批汽车轮胎到外地销售，价款为 10 000 元，并收取运输费 500 元，则该厂销售该批轮胎的销售额是（ ）。

①10 000 元； ②10 500 元；

③11 500 元； ④11 550 元。

## 五、问答题

1. 增值税的特点和作用各有哪些？
2. 单位或个体经营者的哪些行为，应视同销售行为，征收增值税？
3. 纳税人销售或进口哪些货物适用低税率 13%？
4. 为什么对免税农业产品允许计入进项税额予以扣除？
5. 如何确定增值税纳税义务发生时间？

## 六、计算题：

1. 某废品收购站，是增值税小规模纳税人，某月收购各种废旧物资 15 000 元，并售给某加工厂，取得 23 400 元收入，请计算该站应缴纳的增值税税额。

2. 永丰轮胎厂是增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料的日常核算，该厂向商业企业购进属于农业产品的天然橡胶 10 吨，取得专用发票反映的价款 90 000 元，税款 11 700 元；购进各种辅助材料取得专用发票反映的价款为 30 000 元，税额 5 100 元。对外销售汽车轮胎 300 条价款 150 000 元，税额 25 500 元；本厂车队领用自产汽车轮胎 5 条；销售自行车轮胎 4 000 条，价款 100 000 元，税款 17 000 元，请计算该厂应纳增值税。

3. 某公司(增值税一般纳税人)10 月份进口一批摩托车，到岸价格 260 000 元，缴纳关税 26 000 元，然后以 350 000 元的价格(不含税)全部销售给某百货大厦，试问该公司该月应纳多少增值税。

4. 某棉织厂(增值税一般纳税人)1994年5月,购入棉沙价款200 000元,税款34 000元,购入煤炭价款3 000元,税额510元,支付给运输部门运输1 000元,装卸费100元(均含在普通发票中注明),支付4 000元加工费与个体制衣店(小规模纳税人)加工工作服,当月销售产品(布匹)取得210 000元(含税)收入,试计算该厂当月应纳增值税额。

5. 某机器设备厂9月份发生下列主要经济业务:

(1) 购进货物和应税劳务

①购进钢材一批,购进货款为100 000元,税额17 000元(专用发票上注明);

②加工工作服一批,提供加工材料(布匹)20 000元,支付加工费10 000元,取得专用发票,注明税额为1 200元;

③购进设备一台,专用发票上注明价款为30 000元,税款5 100元。

(2) 生产中发生下列几笔业务:

①基本建设需用钢材10吨,材料采购款为50 000元;

②因工人工作不负责任,生产出废品一台,成本6 000元,其中耗用外购物品价值占50%。

(3) 本月销售机器10台,每台不含税价格为10 000元,试计算本月该企业应纳的增值税额。

6. 某食品加工厂直接从农民手中购入大米,然后加工米粉出售,1994年2月购入大米200吨,每吨价格3 000元,该月销售米粉,取得价款收入800 000元,试计算该食品厂二月份应纳增值税额(该食品厂为一般纳税人)。

7. 某进出口公司3月份从国外进口某货物,当地正常批

发价为 30 000 美元，在该国已征收出口税额 3 000 美元，运抵我国输入地支付包装费 700 美元，运费 5 000 美元，保险费 3 000 美元，有关手续费 1 500 美元，该进口货物的进口税率为 50%，消费税税率为 10%，增值税税率为 17%，试计算该进出口公司 3 月份应纳增值税税额（假定结算日汇率为 1:8.45）。

8. 某商场 4 月份购进货物价款为 750 000 元，支付增值税 127 500 元（增值税专用发票注明），商场在验收时发现部分商品有质量问题而退货，收回价款 100 000 元，增值税 17 000 元，4 月份该商场销售收入为 1 200 000 元（含税），其中食用植物油销售收入为 100 000 元（含税），试计算该商场 4 月份应纳增值税税额。

9. 某摩托车修理店 1995 年 3 月份营业收入为 82 000 元，其中售零配件收入为 4 000 元，该月购进零配件 6 000 元（含税），计算该修理店 3 月份应纳增值税税额。

10. 某制衣厂为合资企业，其产品直销国外，某月购进布匹 210 000 元，并支付增值税 35 700 元（专用发票注明），购进低值易耗品 2 000 元（含税普通发票注明）外购电力 80 000 元，支付增值税 13 600 元，其中职工生活用电占总电量的 1/5。是月出口成衣取得价款收入 300 000 元，计算制衣厂该月应纳增值税税额。