

2004

全国注册税务师 执业资格考试复习题解

栋梁 黎兆晓 主编



附1CD

 机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全国注册税务师执业资格考试

复 习 题 解

栋 梁 黎兆晓 主编



机械工业出版社

本书是为参加 2004 年全国注册税务师执业资格考试的考生准备的复习用书。试题内容及试题题样严格按照国家税务总局注册税务师管理中心、国家人事部审定通过的考试大纲及指定教材编写, 根据大纲的命题范围, 有重点地编写出相应的考试模拟题, 并对试题进行详细解答, 以提高读者的应试水平。

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册税务师执业资格考试复习题解/栋梁等主编. 2 版.
—北京: 机械工业出版社, 2004.4
ISBN 7-111-11772-7

I. 全... II. 栋... III. 税收管理-经济师-资格
考核-题解 IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 030063 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑: 常淑茶 责任编辑: 任淑杰

封面设计: 饶薇 责任印制: 李妍

北京蓝海印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2004 年 4 月第 2 版·第 1 次印刷

787mm×1092mm $1/16$ ·28.75 印张·940 千字

5001—9000 册

定价: 52.00 元 (含 1CD)

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换
本社购书热线电话 (010) 68993821、88379646

封面无防伪标均为盗版

前 言

为了帮助广大考生全面系统地掌握2004年全国注册税务师执业资格考试大纲及教材的内容,在较短时间内顺利通过全国注册税务师执业资格考试,我们组织编写了此书。

本书根据国家税务总局注册税务师管理中心印发的《税法Ⅰ》、《税法Ⅱ》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》(上册)与《税收相关法律》(下册)编写。编写时对考试科目分为掌握、熟悉、了解三部分进行剖析,其广度、深度与大纲相吻合,严格贯彻大纲的要求:“掌握,即要求能解决实际工作问题;熟悉,即要求对有关税务代理行为的知识具有深刻的了解;了解,即要求具有税务代理行为的广泛知识”,紧扣大纲。

本书有三大显著特点:一是充分考虑了试题的广度与重点的关系;二是对试题给予解答;三是大纲内容与相关内容分开。对部分答案,特别是对读者不好掌握或容易出错的试题答案作了较详细的解释,希望能加深读者对这些内容的理解,提高应试水平。

本书便于应试者在短时间内抓住大纲要领,切中培训教材内容,顺利通过资格考试,是应试者理想的复习资料。

由于水平有限,经验不足,书中难免有缺点和错误,衷心希望广大读者批评指正。

编 者

2004年4月

目 录



前言

第一科目 税法 (I)

第一章 税法基本原理	2
第二章 增值税	6
第三章 消费税	10
第四章 营业税	14
第五章 资源税	20
第六章 车辆购置税	23
参考答案	27

第二科目 税法 (II)

导论	38
第一章 企业所得税	39
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	48
第三章 个人所得税	54
第四章 土地增值税	59
第五章 印花税	64
第六章 房产税、车船使用税、契税	67
第七章 城镇土地使用税、城市维护建设税	71
参考答案	74

第三科目 税务代理实务

第一章 导论	88
第二章 税务管理概述	91
第三章 税务登记代理实务	94
第四章 发票领购与审查代理实务	97
第五章 建账建制代理记账实务	99
第六章 企业涉税会计核算	101
第七章 流转税纳税申报代理实务	104
第八章 所得税纳税申报代理实务	108
第九章 其他税种纳税申报代理实务	112
第十章 代理纳税审查方法	114
第十一章 流转税纳税审查代理实务	116
第十二章 所得税纳税审查代理实务	119
第十三章 其他税种纳税审查代理实务	122
第十四章 税务行政复议代理实务	126
第十五章 代理涉税文书填报实务	128
第十六章 税务咨询与税务顾问	129
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	130
参考答案	132

第四科目 财务与会计

上篇 财务	150
第一章 财务管理概论	150
第二章 财务分析	151
第三章 财务预测和财务预算	152
第四章 筹资管理	154
第五章 投资管理	156
第六章 股利分配	158
下篇 会计	160
第七章 会计概论	160
第八章 流动资产（一）	161
第九章 流动资产（二）	164
第十章 长期资产（一）	168
第十一章 长期资产（二）	171
第十二章 流动负债	174
第十三章 长期负债	176
第十四章 所有者权益	178
第十五章 收入、成本费用和利润	182
第十六章 会计调整	185
第十七章 财务会计报告	187
参考答案	190

第五科目 税收相关法律

A. 上册 教材部分

第一编 行政法律制度	210
第一章 行政法	210
第二章 行政复议法	213
第三章 行政诉讼法	215
第二编 民商法律制度	220
第一章 民法	220
第二章 商法	225
第三章 民事诉讼法	230
第四章 仲裁法	233
第三编 刑事法律制度	237
第一章 刑法	237
第二章 刑事诉讼法	242
参考答案	246

B. 下册 法规部分

1. 中华人民共和国行政处罚法	260
2. 中华人民共和国行政复议法	263
3. 中华人民共和国行政诉讼法	265
4. 最高人民法院关于执行《中华人民共和国行政诉讼法》若干问题的解释	267
5. 最高人民法院关于行政诉讼证据若干问题的规定	268
6. 中华人民共和国民事诉讼法通则	270
7. 最高人民法院关于贯彻执行《中华人民共和国民事诉讼法通则》若干问题的意见（试行）	272

8. 中华人民共和国合同法	272
9. 中华人民共和国担保法	275
10. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国担保法》若干问题的解释	277
11. 中华人民共和国票据法	278
12. 最高人民法院关于审理票据纠纷案件若干问题的规定	281
13. 中华人民共和国公司法	282
14. 中华人民共和国个人独资企业法	286
15. 中华人民共和国合伙企业法	287
16. 中华人民共和国保险法	288
17. 中华人民共和国证券法	291
18. 中华人民共和国企业破产法（试行）	294
19. 中华人民共和国民事诉讼法	295
20. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释	297
21. 最高人民法院关于民事诉讼证据的若干规定	300
22. 中华人民共和国仲裁法	301
23. 中华人民共和国刑法（节选）	303
24. 中华人民共和国刑事诉讼法	304
25. 最高人民法院关于执行《中华人民共和国刑事诉讼法》若干问题的解释	306
参考答案	310

附 录

附录 1 2003 年全国注册税务师执业资格考试试题及答案	336
附录 2 2002 年全国注册税务师执业资格考试试题及答案	397

第一科目
税法（Ⅰ）

第一章 税法基本原理

一、单项选择题

1. 税法的特点可以概括成()。
 - A. 税法是制定的、义务性的、综合性的法规
 - B. 税法是固定的、义务性的、综合性的法规
 - C. 税法是习惯性的、有权利有义务性的法规
 - D. 税法是强制性的、综合性的固定的法规
2. 税法的基本原则可以概括为()。
 - A. 税收法定性原则、依法征稽原则、税收公平主义、税收合作信赖主义
 - B. 税收法定性原则、依法征稽原则、公众信任原则、课税要素法定原则
 - C. 税收法定性原则、税收公平主义、公众信任原则、课税法定原则
 - D. 税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义、实质课税原则
3. 税法的效力范围表现为()。
 - A. 空间效力、时间效力、历史效力
 - B. 空间效力、时间效力和对人的效力
 - C. 空间效力、社会影响效力和对人的效力
 - D. 空间效力、时间效力和对事的效力
4. 税法的法定解释可以分为()。
 - A. 按解释权限不同,可以分为立法解释、执法解释和司法解释;按解释尺度划分,可以分为字面解释、限制解释和扩大解释
 - B. 按解释权限不同,可以分为立法解释、执法解释和司法解释;按解释尺度划分,可以分为字面解释、行政解释和限制解释
 - C. 按解释权限不同,可以分为立法解释、行政解释和限制解释;按解释尺度划分,可以分为字面解释、定义解释和扩大解释
 - D. 按解释权限不同,可以分为司法解释、行政解释和扩大解释;按解释尺度划分,可以分为字面解释、限制解释和放缩解释
5. 税收法律关系的特点不包括()。
 - A. 主体的一方只能是国家
 - B. 体现国家单方面的意志
 - C. 权利义务关系具有对等性
 - D. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
6. 税收法律关系中的征税主体不包括()。
 - A. 国家税务局
 - B. 海关
 - C. 地方税务局
 - D. 代扣代缴单位
7. 税款的征收方式,按照不同标准划分时,可以分为多种不同的方式。以下选项均是按应纳税额的计算方法分类的方式是()。
 - A. 查账征收、查验征收、委托代征税款、强制征收
 - B. 查账征收、查验征收、查定征收、定期定额征收
 - C. 查定征收、定期定额征收、委托代征税款、税务机关强制征收
 - D. 查验征收、查定征收、定期定额征收、邮寄纳税
8. 下列税务违法行为不需要罚款的有()。
 - A. 纳税人未按照规定使用税务登记证件,或者转借、涂改税务登记证件的行为
 - B. 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的行为
 - C. 擅自改变税收征收管理范围的行为
 - D. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的行为
9. 在商品经济中,主要的课税对象包括()。
 - A. 土地、产业利润和个人所得
 - B. 人丁、商品的流转额和产业利润
 - C. 产业利润、个人所得和人丁
 - D. 商品的流转额、产业利润和个人所得
10. 我国现行税法体系的主要特点有()。

- A. 以实体税法的改革为重心；比较注意保护纳税人的合法权益；规范化得到加强
B. 以实体税法的改革为重心；规范化得到加强；税收处罚法得到强化
C. 立法依据明确；规范化得到加强；税收处罚法得到强化
D. 立法依据明确；比较注意保护纳税人的合法权益
11. 采取超额累进税率是指以()为累进依据。
A. 课税对象的全部数额 B. 课税对象数额的相对率
C. 课税对象数额超过前级的部分 D. 课税对象数额相当于计税基数的倍数
12. 在税法的适用原则中包括程序优于实体原则，有关此原则的适用条件，下列说法不正确的是()。
A. 在诉讼发生时程序法优于税收实体法
B. 纳税人必须先履行税务行政执法机关认定的纳税义务，才可通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护
C. 纳税人履行的纳税义务必须实际上完全发生
D. 纳税人履行的纳税义务不论实际上是否完全发生
13. 在处理税法对人的效力时，国际上通行的原则在下述选项中不包括的是()。
A. 凡是本国的公民或居民，不管其身居国内还是国外，都要受本国税法的管辖
B. 凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法
C. 凡我国公民，在我国居住的外籍人员，以及在我国注册登记的法人，均适用我国税法。但未在我国设立机构而有来源于我国收入的外企、公司等除外
D. 虽未在我国设立机构，但有来源于我国收入的外国企业、经济组织、公司等，均适用我国税法
14. 从法学的角度看，税法分类的形式包括()。
A. 税法内容、税收程序、税法效力、税法地位
B. 税法内容、税法效力、税法地位、税收管辖权
C. 税收程序、税收管辖权、税法效力、税法地位
D. 税收程序、税法地位、税收管辖权、税法内容
15. 纳税申报的基本要求不包括()。
A. 延期申报 B. 全面申报 C. 及时申报 D. 如实申报
16. 在税法中所称的纳税义务人指的是()。
A. 税法中规定的直接负有纳税义务的单位
B. 税法中规定的直接负有纳税义务的法人
C. 税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人
D. 税法中规定的直接及有纳税义务的法人和单位
17. 课税对象与计税依据的关系在下列表述中正确的是()。
A. 课税对象是指征税的目的物，从质的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物据以计算税款的标准，是从量的方面对征税所作的规定
B. 课税对象是指征税的目的物，从量的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物据以计算税款的标准，是从质的方面对征税所作的规定
C. 课税的对象是指征税的目的物，从质的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物统计数量的依据或标准，是从量的方面对征税所作的规定
D. 课税对象的存在对计算税款提供了依据和标准，它从量的方面对征税作的规定；计税依据对征税目的物进行了统计，是课税对象质的表现
18. 税率是税收制度的核心和灵魂，它的主要形式包括()。
A. 产品比例税率、累进税率和定额税率 B. 比例税率、超率累进税率和定额税率
C. 比例税率、累进税率和定额税率 D. 比例税率、累进税率和分类分项定额税率
19. 减税免税的几种基本形式包括()。
A. 税基式减免、税率式减免、税额式减免 B. 税基式减免、税率式减免、税制式减免
C. 税基式减免、税额式减免、税制式减免 D. 税率式减免、税额式减免、税制式减免

20. 我国现行税制的纳税期限的三种形式之一为按期纳税, 则此种纳税方法的纳税间隔期分为()。
- A. 1 天、3 天、5 天、10 天、15 天和一个月
B. 3 天、7 天、10 天、15 天、20 天和 30 天
C. 1 天、3 天、5 天、8 天、14 天和 30 天
D. 3 天、7 天、10 天、14 天、20 天和 30 天
21. 有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和是()。
- A. 税收法规 B. 税收规章 C. 税法 D. 国际税法
22. 纳税申报的程序不包括()。
- A. 受理 B. 核准 C. 审核 D. 处理
23. 税法的作用是指税法实施所产生的社会影响, 可以从()两方面进行分析。
- A. 规范作用与效益作用 B. 经济作用与效益作用
C. 规范作用与经济作用 D. 规范作用与调整作用

二、多项选择题

1. 从立法过程来看, 税法应属于()。
- A. 税收方面的义务性法规
B. 对人们自觉形成的纳税习惯以立法的形式予以认可的习惯性法规
C. 经过一定的立法程序, 由国家制定的法规
D. 具有法律约束的侵权规范 E. 具有道德规范约束的习惯性法规
2. 税法的适用性原则在一定程度上体现着税法基本原则, 但与其相比, 税法适用原则含有更多的法律技术性准则, 其具体表现在()。
- A. 法律的效力高于行政立法的效力 B. 实体从旧、程序从新原则
C. 特别法优于普通法的原则 D. 程序优于实体原则
E. 依法征稽原则
3. 按照《税收征管法》的有关规定, 除按照规定不需要发给税务登记证件外, 纳税人在办理()事项时必须持税务登记证件。
- A. 在银行或者其他金融机构开立基本存款账户或其他存款账户
B. 领购发票
C. 申请填开内出税收管理证明 D. 申请减税、免税、退税
E. 申请办理增值税一般纳税人认定手续
4. 税款征收是将纳税人依法向国家缴纳的税款及时足额地缴入国库的一系列活动的总称。其原则包括()。
- A. 税款必须按照法定的税收征收管理范围和税款入库预算级次征收入库的原则
B. 税务机关只能依照法律、行政法规的规定征收税款, 未经法定机关和法定程序调整, 征纳双方均不得随意变动
C. 税务机关征收税款必须坚持依照法定权限和法定程序的原则
D. 税务机关征收税款或扣押、查封商品、货物或其他财产时必须向纳税人开具完税凭证或开付扣押、查封的收据或清单
E. 税收优先, 即税收优先于无担保债权; 税收优先于发生在其后的抵押权、质权、留置权; 税收优先于罚款、没收非法所得
5. 税收保全措施的条件有()。
- A. 纳税人有逃避纳税义务的行为
B. 纳税人在规定的纳税期届满之前和责令缴纳税款的期限之内
C. 在行为条件和时间条件具备的情况下, 税务机关可以责成纳税人提供纳税担保, 纳税人不提供纳税担保的, 税务机关可以依照法定权限和程序, 采取税收保全措施
D. 未按照规定的期限纳税或者解缴税款
E. 经税务机关责令限期缴纳, 逾期仍未缴纳的

6. 税法的规范作用具体可分为()。
- A. 指引作用
 - B. 评价作用
 - C. 预测作用
 - D. 强制作用与教育作用
 - E. 鼓励作用
7. 税法的经济作用为()。
- A. 税法是国家取得财政收入的重要保证
 - B. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据
 - C. 税法是国家调控宏观经济的重要手段
 - D. 税法是监督管理的有力武器, 而且还是维护国家权益的重要手段
 - E. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
8. 在下列有关税法的内容表述中, 正确的说法是()。
- A. 税法和税收一样, 同属经济学概念
 - B. 税法是指国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和
 - C. 税收的依据是其政治权力, 这种政治权力凌驾于财产权力之上, 没有国家的政治权力为依托, 税收就无法实现
 - D. 税法的调整对象是税收分配及在税收分配中形成的权利义务关系
 - E. 税法是由税收实体法、税收程序法和税收争讼法等构成的法律体系
9. 税法的实施会产生一定的社会影响, 要对其影响进行分析, 可以着手的方面包括()。
- A. 税法调整、规范人们行为的作用, 具体包括指引作用、评价作用、预测作用、强制作用和教育作用
 - B. 税法调整经济分配关系, 使税收的经济功能在法律形式的保障下得以充分发挥的作用, 具体包括提供税收活动中公认的、权威的行为规则, 提高整个社会税收活动的整体效果; 调节宏观经济; 维护国家权益
 - C. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据
 - D. 税法是监督管理的有力武器
 - E. 税法是国家取得财政收入的重要保证
10. 引起税收法律关系变更的原因有()。
- A. 纳税人自身的组织状况发生变化
 - B. 纳税人的经营或财产情况发生变化
 - C. 税务机关组织结构或管理方式的变化
 - D. 税法的修订或调整
 - E. 可抗拒造成的破坏
11. 发票的印制管理主要包括()内容。
- A. 增值税专用发票由国务院主管部门指定的企业印制, 具体是指增值税专用发票由国家税务总局委托中国人民银行印钞造币总公司印制
 - B. 全国统一的发票监制章、发票防伪专用品的生产由国家税务总局指定的企业印制
 - C. 其他发票, 按照国务院税务主管部门的规定, 分别由省、自治区、直辖市国家税务局, 地方税务局指定的企业负责印制
 - D. 未经税务机关指定, 不得印制发票, 但可在境外印制发票等
 - E. 具体印制发票的企业, 必须按照税务机关的要求印制发票
12. 下列表述的内容属于税务行政复议受理范围的包括()。
- A. 公民、法人和其他外国组织以及外国人、外商投资企业、外国企业和其他组织对税务机关作出的税收保全措施; 书面通知银行或者其他金融机构暂停支付存款, 扣押、查封商品、货物或其他财产的行政行为不服而申请的复议
 - B. 公民、法人和其他外国组织以及外国人、外商投资企业、外国企业和其他组织对税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为不服而申请的复议
 - C. 税务机关作出的责令纳税人提交纳税保证金或提供纳税担保行为
 - D. 税务机关作出的税务行政处罚行为
 - E. 税务机关作出的征税行为

第二章 增 值 税

一、单项选择题

1. 对增值税可以按不同的标志进行分类,其中以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志,可将增值税划分为()。
 - A. 生产型增值税、收入型增值税、消费型增值税
 - B. 生产型增值税、收入型增值税、流通型增值税
 - C. 收入型增值税、流通型增值税、消费型增值税
 - D. 生产型增值税、流通型增值税、消费型增值税
2. 申请办理一般纳税人认定手续时需要填写《增值税一般纳税人申请认定表》,此表中需要盖章的项目是()。
 - A. 基层税务部门意见和省级税务部门意见
 - B. 税务征收部门意见和省级税务部门意见
 - C. 基层税务部门意见和县(区)级税务部门意见
 - D. 基层税务部门意见和税务征收部门意见
3. 我国现行增值税征税范围一般规定为()。
 - A. 货物的生产、销售和进口、加工和修理修配以及加工和修理装配以外的劳务服务
 - B. 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人
 - C. 因转让著作所有权而发生的销售电影母带、录像带母带、录音磁带母带的业务
 - D. 融资租赁业务,无论租赁的货物的所有权是否转让给承租方
4. 从1999年7月1日起,出口货物退税率调整为()。
 - A. 17%、15%、13%、5%
 - B. 17%、15%、10%、5%
 - C. 20%、17%、15%、13%
 - D. 17%、15%、5%、3%
5. 增值税的课税对象指的是()。
 - A. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的利润值
 - B. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的增值额
 - C. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额
 - D. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的利润值
6. 1994年建立的增值税基本上是按照国际通行的做法建立起来的规范化的增值税,它在税制建设中主要遵循的原则包括()。
 - A. 普遍征收的原则、中性原则和简化原则
 - B. 普遍征收的原则、税收公平原则和简化原则
 - C. 普遍征收的原则、税收公平原则和中性原则
 - D. 中性原则、税收公平的原则和简化原则
7. 增值税暂行条例明确规定了增值税纳税义务发生时间有两个方面,这两个方面是()。
 - A. 销售货物或者应税劳务,为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天以及进口货物,为报关进口的当天
 - B. 销售货物或者应税劳务,为货物售出或者劳务付出的当天以及进口货物,为报关进口的当天
 - C. 销售货物或者应税劳务,为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天,以及进口货物,为货物销售出去的当天
 - D. 销售货物或者应税劳务,当收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天,以及进口货物,为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天
8. 自2003年1月1日至(),对部分数控机床企业生产销售的数控机床产品实行增值税先征后返。
 - A. 2004年1月1日
 - B. 2004年12月31日
 - C. 2005年1月1日
 - D. 2005年12月31日

9. 各主管出口退税的税务机关应对本地区所辖出口企业（包括外商投资企业）进行分类管理，其中，符合 A 类企业须具备下列条件之一的是（ ）。
- A. 连续两年创汇额在 3000 万美元以上（生产企业可放宽为 2000 万美元以上）
 B. 年创汇额在 3000 万美元以上（生产企业可放宽为 2000 万美元以上）
 C. 连续两年创汇额在 3000 万美元以上
 D. 年创汇额在 3000 万美元以上
10. 2003 年 10 月，经国务院批准，对出口货物增值税退税率进行结构性调整，对一般性出口产品（ ）。
- A. 不降 B. 适当降低 C. 多降 D. 取消退税
11. 增值税一般纳税人申请抵扣的防伪税控系统开具的增值税专用发票，必须自该专用发票开具之日起（ ）日内到税务机关认证，否则不予抵扣进项税额。
- A. 15 B. 30 C. 45 D. 90
12. 在进项税额的计算中，购进农业产品按（ ）的税率计算进项税额。
- A. 7% B. 10% C. 13% D. 15%

二、多项选择题

1. 增值税虽属于流转税，但特殊的课税对象又使其有着自身的优点，其中包括下述（ ）。
- A. 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者
 B. 能够平衡税负，促进公平竞争
 C. 便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足
 D. 在税收征管上可以互相制约，交叉审计，避免发生偷税
 E. 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性
2. 为了配合增值税专用发票的管理，增值税纳税人被划分为一般纳税人和小规模纳税人。在下述条件下，可以被视为小规模纳税人的包括（ ）。
- A. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下的
 B. 从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 180 万元以下的
 C. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税
 D. 凡年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，从其开始经营，即应按照小规模纳税人的规定征收增值税
 E. 从事货物生产或提供劳务的小规模企业和企业性单位，账簿健全、能准确核算并提供销项税额、进项税额，并能按规定报送有关税务资料的
3. 在下列表述中，符合确定增值税税率的基本原则的是（ ）。
- A. 多税率容易出现低征高扣或高征低扣的情况，导致销项税额与进项税额的计算十分复杂，因此只可能采用单一税率
 B. 增值税属于中性税种，主要体现普遍调节、公平税负和保证财政收入的作用，但其调节经济的作用非常有限，因此需要配合其他间接税进行辅助，所以应采取多档次的税率
 C. 多税率会使增值税的计算极为复杂，特别是对经营货物品种繁多的商业企业采取多税率，困难会更多，因此要尽可能减少税率档次
 D. 多税率会使增值税失去中性税收的特征，而与其他间接税相配合的税制模式决定了增值税可以不承担调节经济的任务，因而其税率档次可以少一些
 E. 多税率的计算和管理都是十分复杂和困难的，因此应该尽可能采取低税率
4. 根据增值税条例和实施细则的规定，国家根据需要对一些货物的适用税率重新作了调整，在下列表述中，适用 13% 低税率的货物包括（ ）。
- A. 农业产品、金属矿采选产品、非金属矿采选产品、建筑用和生产建筑材料所用的砂、土和石料等
 B. 种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品

- C. 县以下小型水力发电单位生产的电力，用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品
- D. 金属矿采选产品和非金属矿采选产品，包括人工开采的供提取铁、锰、铬金属的原矿和经过选矿工序生产的矿砂、矿粉等，或非金属矿的矿石、矿砂、矿粉等
- E. 食用植物油、自来水、暖气、热水暖气、冷气、煤气、天然气、沼气、饲料、化肥、农药、农机等
5. 增值税暂行条例第六条规定：“销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。”具体地说，应税销售额包括以下内容中()。
- A. 销售货物或应税劳务取自于购买方的全部价款
- B. 向购买方收取的各种价外费用。具体包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、包装费等其他各种性质的价外收费
- C. 消费税税金
- D. 运输费用进项税额的确定和抵扣
- E. 售出免税农产品的进项税额的确定与抵扣
6. 在下列表述中，可以免征增值税的包括()。
- A. 国家鼓励、支持发展的外商投资项目和国内投资项目投资总额内进口自用设备和按照合同随同设备进口的技术及配套件、备件
- B. 国家规定的科学研究机构和学校，在合理的数量范围以内，进口国内不能生产的科研和教学用品，直接用于科研或者教学的
- C. 企业以三剩物（采伐剩余物、造材剩余物、加工剩余物）和次小薪材为原料生产加工的综合利用产品
- D. 民族贸易县县级国有民族贸易企业和供销社企业销售货物
- E. 军事工业企业、军队和公安、司法等部门所属企业和一般企业生产的规定的军、警用品
7. 出口货物退（免）税是指货物报关出口销售后，将其国内所缴纳的税收退还给货物出口企业或给予免税的一种制度。在下列表述中，适用退（免）税的货物包括()。
- A. 挂靠企业、借权企业出口的货物
- B. 来料加工复出口的货物；避孕药品和用具；古旧图书；卷烟；军品以及军队系统企业出口军需工厂生产或军需部门调拨的货物
- C. 天然牛黄、麝香、铜及铜基合金、白金等
- D. 利用国际金融组织或外国政府贷款采取国际招标方式由国内企业中标销售的机电产品、建筑材料
- E. 对外承接修理修配业务的企业用于对外修理修配的货物
8. 准予从销项税额中抵扣的进项税额有()。
- A. 纳税人购进货物或者应税劳务，未按照规定取得并保存增值税扣税凭证
- B. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额
- C. 购进免税农产品进项税额的确定与抵扣
- D. 购进废旧物资进项税额的确定与抵扣
- E. 运输费用进项税额的确定与抵扣
9. 有关增值税的性质，下列表述内容正确的是()。
- A. 都是以全部流转额为计税销售额
- B. 税负具有转嫁性，其税负由最终销售者负担
- C. 和其他流转税一样不能采取累进税费，所得税也是如此
- D. 增值税属于商品劳务税
- E. 按产品或行业实行比例税率，而不能采取累进税率
10. 目前，世界上实行增值税的国家由于经济发展特点和财政政策不同，增值税的实施范围也不同，归纳起来有()情况。
- A. 征税范围仅限于工业制造环节
- B. 在工业制造和货物批发两环节实行增值税
- C. 在工业制造、货物批发和货物零售三环节实行增值税

D. 将征税范围扩展到服务业 E. 融资租赁业务

11. 除规定不得开具增值税专用发票的情形外, 一般纳税人销售货物、应税劳务, 必须向购买方开具专用发票。下列情况不用开具增值税专用发票的包括()。

- A. 向个人或税务机关以外的单位买取专用发票
- B. 纳税人当月购买专用发票而未申报纳税的
- C. 销售报关出口的货物, 在境外销售应税劳务
- D. 将货物无偿赠送他人
- E. 将货物用于集体福利或个人消费

12. 下列表述中, 符合专用发票开具要求的包括()。

- A. 全部联次一次填开, 上、下联内容的金额一致
- B. 发票联和抵扣联加盖财务专用盖或发票专用章
- C. 不得开具票样与国家税务总局统一制定的票样不相符合的专用发票
- D. 字迹清楚、项目填写齐全
- E. 如果填写有误, 应擦拭干净之后再改正

三、计算题

(一) 某粮油加工厂为增值税一般纳税人, 主要生产面粉、芝麻油、花生油、菜子油、挂面、方便面等粮油和粮食复制品。该厂 1997 年某月份外购项目如下 (假定外购货物均已验收入库):

- (1) 从粮管所购进小麦, 支付价款 140000 元, 增值税专用发票注明税额 18200 元;
 - (2) 从农民手中收购小麦, 支付价款 70000 元, 无进项税额;
 - (3) 从粮油公司购进芝麻, 价款 20000 元, 增值税专用发票注明税额 2600 元;
 - (4) 从外地粮食部门购进花生, 价款 18000 元, 增值税专用发票注明税额 2340 元;
 - (5) 外购低值易耗品 4000 元, 增值税专用发票注明税额 680 元;
 - (6) 生产用外购水 2092.30 元, 增值税专用发票注明税额 272 元;
 - (7) 支付生产用电费 3000 元, 增值税专用发票注明税额 510 元;
- 该厂本月销售货物的收入项目如下 (除注明外, 销售收入不含税):

- (1) 销售面粉给“一般纳税人”, 收入 152000 元;
- (2) 销售面粉给“小规模纳税人”, 价税混合收取计 18000 元;
- (3) 销售挂面给“一般纳税人”, 销售收入 5000 元;
- (4) 销售挂面给消费者, 价税混合收取 1000 元;
- (5) 销售方便面给“小规模纳税人”, 价税混合收取计 3000 元;
- (6) 销售各种食用植物油给“一般纳税人”, 销售收入 400000 元;
- (7) 销售小麦给“一般纳税人”, 价款 6000 元。

根据上述资料, 计算该企业应纳增值税。

(二) 某机械厂为一般纳税人, 1994 年某月份外购项目如下 (假定外购货物已验收入库):

- (1) 外购钢材, 价款 50000 元, 增值税专用发票注明税额 8500 元;
- (2) 外购煤炭, 价款 10000 元, 增值税专用发票注明税额 1300 元;
- (3) 外购协作件, 价款 30000 元, 增值税专用发票注明税额 5100 元;
- (4) 外购低值易耗品 6500 元, 其中从“一般纳税人”购入物品 4000 元, 增值税专用发票注明税额 680 元, 从“小规模纳税人”购入物品 2500 元, 发票未注明税额;
- (5) 外购生产用电, 价款 2000 元, 增值税专用发票注明税额 340 元;
- (6) 外购生产用水, 价款 1176.93 元, 增值税专用发票注明税额 153 元;

该厂本月份销售情况如下:

- (1) 采用托收承付结算方式销售给甲厂柴油机 60000 元 (不含税), 货已发出, 托收已在银行办妥, 货款尚未收到;
- (2) 采用分期收款结算方式销售给乙厂柴油机, 价款 100000 元 (不含税), 货已发出, 合同规定本月到期货款 40000 元, 但实际只收回货款 20000 元;
- (3) 采用其他结算方式销售给丙厂柴油机及配件, 价款 80000 元 (不含税), 货已发出, 货款已收

到。

根据上述资料，计算该厂本月应纳增值税。

四、综合分析题

某汽车厂为增值税一般纳税人，1998年9月主要业务情况如下：

(1) 销售给汽贸公司A型小客车500辆，5.8万元/辆（不含税），因汽贸公司提前支付货款，该汽车厂决定给予5%的现金折扣，并在开出的增值税专用发票上分别注明销售额和折扣额；

(2) 销售给某使用单位B型小客车10辆，单价为6.8万元（价税合计）；

(3) 该汽车厂自用A型小客车3辆；

(4) 外购钢材支付货款560万元，已取得增值税专用发票，购入钢材取得的运输单位开具的普通发票上注明运费2万元，装卸费0.3万元，钢材已验收入库；

(5) 外购机床2台，价值35万元，取得的增值税专用发票上已注明税款；

(6) 外购自来水支付货款1万元，取得的增值税专用发票上注明税款600元，外购原煤支付货款19.62万元，增值税专用发票上注明税款2.55万元，外购煤气支付货款7万元，增值税专用发票上注明税款1.19万元，外购电力20万元，尚未取得增值税专用发票；

(7) 外购低值易耗品支付价款16万元，取得的增值税专用发票上已注明税款，但其中有1万元因质量不符合要求予以退货。

（小客车消费税税率为3%）

根据上述资料，计算分析下列各题：

1. 该厂外购原材料发生的运费内含的税额应()。
A. 作为销项税额的一部分
B. 作为进项税额的一部分
C. 从销项税额中直接扣除
D. 从进项税额中直接扣除
2. 当月准予抵扣的销项税额为()。
A. 102.61万元
B. 100.50万元
C. 100.53万元
D. 103.12万元
3. 当月增值税销项税额为()。
A. 482.26万元
B. 488.30万元
C. 477.79万元
D. 481.19万元
4. 当月该企业应纳增值税为()。
A. 374.67万元
B. 380.69万元
C. 385.69万元
D. 381.73万元

第三章 消 费 税

一、单项选择题

1. 下列表述内容中，不属于消费税纳税人的包括()。
A. 生产应税消费品的单位和个人
B. 进口应税消费品的单位和个人
C. 委托加工应税消费品的单位和个人
D. 出口销售消费品的单位和个人
2. 消费税税率是消费税税制的中心环节，其形式有()。
A. 比例税率及单位税额
B. 比例税率及标准税率
C. 单位税额及标准税率
D. 定额税率及单位税额
3. 下列表述中，符合现行消费税税率有关规定的是()。
A. 现行消费税共设计18档税率（税额），其中比例税率为8档，最低为3%；最高为45%；定额税率为10档，最低为每征税单位0.1元，最高为每征税单位250元
B. 现行消费税共设计16档税率（税额），其中比例税率为10档，最低为3%，最高为45%；定额税