

2003

注册会计师

——全国统考辅导用书——

王庆雯 毛夏鸾/编著

税法



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

2003 注册会计师

——全国统考辅导用书——

王庆雯 毛夏鸾/编著

税法

中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/王庆雯等编著. —北京: 中信出版社, 2003.4

2003年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-543-5

I. 税… II. 王… III. 税法 - 中国 - 会计师 - 资格考核 - 自学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆CIP数据核字 (2003) 第024959号

2003年注册会计师全国统考辅导用书

税 法

SHUIFA

编 著: 王庆雯 毛夏鸾

责任编辑: 陈蕴真

责任监制: 朱 磊 王祖力

出 版 者: 中信出版社 (北京市朝阳区东外大街亮马河南路14号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 北京忠信诚胶印厂

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 17.75 字 数: 288千字

版 次: 2003年4月第1版

印 次: 2003年4月第1次印刷

书 号: ISBN 7-80073-543-5 / F · 497

定 价: 26.00元

版权所有 · 侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。服务热线: 010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

目 录

2003年税法考试趋势展望 1

第1章 税法概论 4

- 一、本章重点内容框架 4
- 二、本章考点提示 5
- 三、代表性例题解析 5
- 四、近三年考题解析 6
- 五、强化练习题 7
- 六、强化练习题解析 8

第2章 增值税法 9

- 一、本章重点内容框架 9
- 二、本章考点提示 10
- 三、代表性例题解析 10
- 四、近三年考题解析 14
- 五、强化练习题 22
- 六、强化练习题解析 28

第3章 消费税法 32

- 一、本章重点内容框架 32
- 二、本章考点提示 33
- 三、代表性例题解析 34
- 四、近三年考题解析 37
- 五、强化练习题 39
- 六、强化练习题解析 43

第4章 营业税法 46

- 一、本章重点内容框架 46
- 二、本章考点提示 47
- 三、代表性例题解析 47
- 四、近三年考题解析 49
- 五、强化练习题 53
- 六、强化练习题解析 56

第5章 城市维护建设税法 58

- 一、本章重点内容框架 58
- 二、本章考点提示 59
- 三、代表性例题解析 59
- 四、近三年考题解析 60
- 五、强化练习题 62
- 六、强化练习题解析 63

第6章 关税法 64

- 一、本章重点内容框架 64
- 二、本章考点提示 64
- 三、代表性例题解析 66
- 四、近三年考题解析 67
- 五、强化练习题 70
- 六、强化练习题解析 73

第7章 资源税法 75

- 一、本章重点内容框架 75
- 二、本章考点提示 76
- 三、代表性例题解析 76
- 四、近三年考题解析 77
- 五、强化练习题 79
- 六、强化练习题解析 81

第8章 土地增值税法 82

- 一、本章重点内容框架 82
- 二、本章考点提示 82
- 三、代表性例题解析 84
- 四、近三年考题解析 85
- 五、强化练习题 86
- 六、强化练习题解析 89

第9章 城镇土地使用税法 91

- 一、本章重点内容框架 91
- 二、本章考点提示 92
- 三、代表性例题解析 92
- 四、近三年考题解析 94
- 五、强化练习题 95
- 六、强化练习题解析 96

第10章 房产税法 97

- 一、本章重点内容框架 97
- 二、本章考点提示 98
- 三、代表性例题解析 98
- 四、近三年考题解析 100
- 五、强化练习题 101
- 六、强化练习题解析 102

第11章 车船使用税法 104

- 一、本章重点内容框架 104
- 二、本章考点提示 104
- 三、代表性例题解析 105
- 四、近三年考题解析 106
- 五、强化练习题 107
- 六、强化练习题解析 108

第12章 印花税法 109

- 一、本章重点内容框架 109
- 二、本章考点提示 110
- 三、代表性例题解析 110
- 四、近三年考题解析 112
- 五、强化练习题 114
- 六、强化练习题解析 116

第13章 契税法 118

- 一、本章重点内容框架 118
- 二、本章考点提示 118
- 三、代表性例题解析 119
- 四、近三年考题解析 120
- 五、强化练习题 122
- 六、强化练习题解析 123

第14章 企业所得税法 125

- 一、本章重点内容框架 125
- 二、本章考点提示 130
- 三、代表性例题解析 133
- 四、近三年考题解析 136
- 五、强化练习题 144
- 六、强化练习题解析 154

**第15章 外商投资企业和外国企业
所得税法 158**

- 一、本章重点内容框架 158
- 二、本章考点提示 161
- 三、代表性例题解析 163
- 四、近三年考题解析 166
- 五、强化练习题 172
- 六、强化练习题解析 181

第16章 个人所得税法 186

- 一、本章重点内容框架 186
- 二、本章考点提示 187
- 三、代表性例题解析 189
- 四、近三年考题解析 192
- 五、强化练习题 199
- 六、强化练习题解析 206

第17章 税收征收管理法 210

- 一、本章重点内容框架 210
- 二、本章考点提示 211
- 三、代表性例题解析 212
- 四、近三年考题解析 213
- 五、强化练习题 215
- 六、强化练习题解析 220

第18章 税务行政法制 221

- 一、本章重点内容框架 221
- 二、本章考点提示 221
- 三、代表性例题解析 222
- 四、近三年考题解析 223
- 五、强化练习题 224
- 六、强化练习题解析 227

2003年注册会计师税法考试模拟试卷（一）	
228	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（二）	
237	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（三）	
244	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（四）	
252	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（一）	
答案 260	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（二）	
答案 265	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（三）	
答案 269	
2003年注册会计师税法考试模拟试卷（四）	
答案 273	

2003年税法考试趋势展望

面对一年一度的注册会计师执业资格考试，考生的心情既单一又复杂。“单一”是指任何一个考生都希望能够顺利通过考试，这是考生们的共同愿望。“复杂”是指面对考试，由于每个考生的“底气”不同，其心情也不同。为了使每个考生能够既平静坦然又雄心勃勃地走进考场，不妨先看看以下内容，也许对您有些帮助。

一、历年税法考试的命题规律

1.主、客观题的分值比例结构趋于稳定

《税法》课程的考试晚于其他课程，是从1995年开始的，到2002年已经8年了。从试卷上看，考题分为两类，一类属于客观题，另一类属于主观题。在8年的考试中，主、客观题的题数和分数的比例结构不同，见下表：

年度	单 选		多 选		判 断		计 算		综 合		合 计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
1995	15	15	13	13	15	15	7	37	3	20	53	100
1996	16	16	11	11	16	16	5	27	4	30	52	100
1997	15	15	10	10	15	15	7	35	3	25	50	100
1998	15	15	15	15	20	30	4	18	3	22	57	100
1999	15	20	20	20	20	20	4	22	2	18	61	100
2000	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2001	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100
2002	15	15	15	15	20	20	4	18	4	32	58	100

从上表中我们可以看出，在1999年（含）以前，各年的题数和分数比例结构是不同的，没有规律可言。但是从2000年开始，主、客观题的题数和分数比例结构就相同了。这说明命题人通过几年的命题实践，已经掌握了主观题与客观题在题数和分数上的恰当比例关系，从而使《税法》的试卷在主、客观题的分配上更加规范、合理。

2.全面考核，重点突出

自从《税法》课程开考以来，各章的考试覆盖率为100%，即每一章在试卷中都要出现考题，但是各章的分数比例不同，见下表：

章 名	年 度							
	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
税法概论	1	1	1	2.5	2	1	2	2
✓ 增值税法	16	21	20	19.5	23	15	19	13
消费税法	7	6	6	3.5	4	4	6	6
营业税法	5	5	6	5	6	7	7	10
✓ 企业所得税法	14	11	11	10.5	13	8	15	11
✓ 外商投资企业和外国企业所得税法	13	13	15	11.5	10	11	12	11
✓ 个人所得税法	10	10	8	9	9	10	12	12
资源税法	4	4	4	3.5	3	3	2	2

(续表)

章 名 \ 年 度	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
固定资产投资方向调节税法				2.5	1			
城市维护建设税法				2.5	2	2	2	4
城镇土地使用税法				2.5	3	2	3	2
房产税				2.5	2	2	5	4
车船使用税法				2	2	2	3	1
印花税法	5	4	5	3.5	3	3	5	5
土地增值税法	13	10	10	7.5	4	2.5	3	3
契税法				1	1	1.5	3	3
关税法	3	5	3	2.5	5	4	2	4
税收征收管理法	9	10	11	6	9	8	3	5
税务行政法制				2.5	2	3	2	2

注：① 1998年、1999年、2001年的增值税法分数中包括消费税、营业税、关税及其他小税种税法的内容。

② 1998年外商投资企业和外国企业所得税法分数中包括增值税、营业税及其他小税种税法的内容。

3. 横向交叉，综合性强

在社会主义市场经济条件下，税收活动面临错综复杂的经济行为，所以税法的内容也非常庞杂。一种经济情况的发生，往往要涉及多个税种。所以在历年考试中，尤其是近几年的考试中，各税种横向交叉出题已经成为一个非常明显的特色。这种特色不仅表现在综合题上，在计算题中也很突出，如在近几年的计算题中（通常是第1题）总有1道增值税、消费税和关税交叉的考题（2002年例外，该类型的考题出现在综合题中）。有时，这种横向交叉题还出现在客观题中，如2002年税法考试中多项选择题的第2题，表面上看是考增值税的征税范围，实际上要求考生对营业税的征税范围也要清楚，否则就容易答错。

4. 考题案例化

某一项税收法规的出台，表明与该税收法规相适应的经济现象已经出现。既然税法考试是一种执业资格考试，案例化考试就是一种必然，其主要目的是通过考试考查考生解决实际问题的能力。在近几年的考试中，试题源于经济生活的现象非常明显。这就要求考生不仅要清楚税收法规本身，而且对其他学科也要有所了解，如会计与税收的关系。

5. 题量大，难易结合

这个特点考生感觉最为明显。从2000年开始，综合题由原来的3道增加到4道，而且每道题的业务量也有增加。另外，虽然考生反映这几年的考试难度加大，这也确实是事实，但是作为一份试卷，其难易程度总是相互搭配的。尤其是在客观题与计算题中，基本知识的考题还是占绝大部分。这也就告诉考生，税法基本知识的掌握是前提，在此基础上才能进一步掌握税法的深度知识，并以此去对付难度大的考题。

二、2003年税法考试的命题趋势

1. 命题的指导思想不变

税法的考试，已经走过了8个年头，今年是第9个年头。通过多年的摸索与总结，

其命题的指导思想已经格式化，即全面考核、重点突出、联系实际、综合性强、难易结合且难度不降。

2. 复习的重点章不变

根据2003年注册会计师全国统一考试税法考试大纲，今年的教材仍然是18章。在这种情况下，考试复习的重点章不会发生变化。

3. 考题的题型与分数比例不变

在前面我们已经分析了近几年试题的各种题型及其与题数分数的比例关系，尤其是近3年来，这种关系已经格式化，所以题型与分数的关系在一定时间内不会发生变化。

4. 教材内容的变化与掌握

虽然2003年的税法教材仍然是18章，各章的题目也没有变化，但是根据历年的经验，各章的具体内容肯定是有变化的。而且由于许多税法规定没有被编进税法教材，就使原来的税法教材在体系和内容方面存在缺陷。对原有教材进行修订，甚至是改编就成为必然。所以2003年的教材有变化是必然，有较大变化也是顺理成章的。

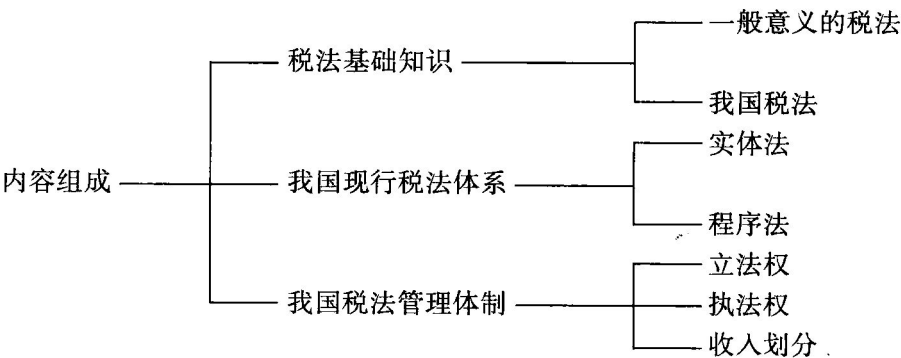
以上的分析只是我们的一管之见，希望我们所编写的这本辅导用书能对考生有一定的帮助。“书山有路勤为径，学海无涯苦做舟”，只有付出艰辛努力的人，才能登上顶峰，成为对人类做出较大贡献的人。祝考生们心想事成！

第1章 税法概论

一、本章重点内容框架

税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。

本章内容包括：税法的概念、税法的地位及其与其他法律的关系，我国税收的立法原则，我国税法的制定与实施，我国现行税法体系，我国税收管理体制。



（一）本章不是考试的重点，但它是我们掌握好全书内容的基础

全部内容中，需要熟悉的有：（1）税法的构成要素；（2）我国现行税法体系；（3）我国税收管理体制。其他内容应了解。

（二）学习本章应注意的问题

本章不是考核的重点，从历年考核情况看，本章内容主要反映在客观题中。但本章是税法的基础，有利于帮助读者理解税收实体法和程序法的政策规定。

学习本章内容重在理解。相对重要的问题有三个：一是税制要素，要特别注意税率的形式及运用、征税对象和税收分类。二是要清楚税收法律、法规、部门规章的立法权、立法程序及法律效力。三是应熟悉我国现行税法体系的构成以及执法权的划分。应注意的是税收管理体制中，执法权的划分和税收收入的归属是两个不同的问题，两者不要混淆，具体区别见如下三个表格。

立法权限的划分

法律效力	制定单位	立法程序
第一级次 税收法律	1. 全国人大、人大常委会 2. 国务院	1. 提议阶段
第二级次 行政法规	1. 国务院 2. 省级人代会、常委会	2. 审议阶段
第三级次 部门规章	1. 国务院税务主管部门 2. 省级政府	3. 通过和公布阶段

征管法权限划分

征管单位	征管的主要税种
税务局	国税局：增值税、消费税、车船购置税等 地税局：个人所得税、车船使用税、房产税、土地使用税、印花税等
财政局 (部分地区)	农业税、牧业税、耕地占用税、契税
海关	关税、行邮税、进口增值税、消费税

中央、地方政府税收收入的划分

中央固定收入	国内消费税、车船购置税、关税、进口增值税、消费税等
地方固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、契税等
中央、地方共享税	国内增值税、营业税、企业所得税、个人所得税等

二、本章考点提示

(一) 近三年的考试题型与考分列表

题型 年度	单 选		多 选		判 断		计 算		综 合		合 计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2000			1	1							1	1
2001	1	1	1	1							2	2
2002			1	1	1	1					2	2

注：在历年考题中，本章内容均出现在客观题中。

(二) 考点归纳（仅供参考）

考点主要内容	出现次数	星 级
权利主体、客体及其法律地位	3	★★
税率类型	1	★
税务机关征管范围	1	★
税法体系	1	★
立法权限	3	★★
立法程序	1	★
管理体制	1	★
收入划分	1	★

注：① “出现次数”指考点在历年考题中的出现次数。

② 为了总结同一考点出现频率的高低，将考点评定为三个星级：出现次数2次以下为一星级★，3~5次为二星级★★，6次以上为三星级★★★。

三、代表性例题解析

(一) 单项选择题

我国现行的土地增值税适用的税率是（ ）。

- A. 比例税率
- B. 累进税率
- C. 超额累进税率
- D. 超率累进税率

【答案】D

【解析】现行土地增值税是按增值额占扣除项目金额的比例划分级距，分级设计

税率的。增值比例越高，税率越高，体现了累进税率的特点。计算时，将增值额按税率表的级距划分，分段计算后再相加，只有超过下一级距的部分，才按本级税率计算。所以，土地增值税适用的税率是超率累进税率。

（二）多项选择题

下列税种中，由全国人民代表大会立法确立的有（ ）。

- A. 增值税
- B. 企业所得税
- C. 外商投资企业和外国企业所得税
- D. 个人所得税

【答案】C、D

【解析】我国现行税收实体法的24个税种中，《外商投资企业和外国企业所得税法》和《个人所得税法》经全国人大立法通过，以国家税收法律形式发布实施。其他各税种都是经全国人大授权立法，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。

（三）判断题

某县政府针对本县有较多人员到外省市务工的实际情况，为了加强对个人收入征税的管理，增加本县财政收入，做出以下规定：“每个外出务工人员每年须缴纳个人所得税240元。凡不缴或少缴者，不予签发下一年的外出务工证明。”（ ）

【答案】×

【解析】《中华人民共和国地方各级人民代表大会和各级人民政府组织法》规定：省、自治区、直辖市以及省、自治区的人民政府所在地的市和国务院批准的较大的市的人民政府，可以根据法律和国务院的行政法规，制定规章……没有税收法律、法规的授权，地方政府是无权自定税收规章的，凡越权自定的税收规章没有法律效力。

四、近三年考题解析

（一）单项选择题

税收管理体制的核心内容是（ ）。（2001年）

- A. 税权的划分
- B. 事权的划分
- C. 财权的划分
- D. 收入的划分

【答案】A

【解析】税收管理体制是在各级国家机构之间划分税权的制度，所以核心是税权的划分。

（二）多项选择题

1. 下列各项中，有权制定税收规章的税务主管机关有（ ）。（2000年）

- A. 国家税务总局
B. 财政部
C. 国务院办公厅
D. 海关总署

【答案】A、B、D

【解析】根据宪法第九十条规定，有权制定税收部门规章的税务主管机关是财政部和国家税务总局。关税由海关总署制定，所以答案中也应包括D项。

2. 税收立法程序通常包括的阶段有（ ）。(2001年)

- A. 提议阶段
B. 审议阶段
C. 通过和公布阶段
D. 试行阶段

【答案】A、B、C

【解析】见2001年教材第19页。目前我国税收立法程序主要包括：提议阶段、审议阶段、通过和公布阶段。

3. 下列税种中，全部属于中央政府固定收入的有（ ）。(2002年)

- A. 消费税
B. 增值税
C. 车辆购置税
D. 资源税

【答案】A、C

【解析】按分税制财政体制规定，消费税、车辆购置税全部作为中央政府固定收入。增值税和资源税为中央地方共享收入，所以应选A、C两项。

(三) 判断题

在税收法律关系中，征纳双方法律地位的平等主要体现为双方权利与义务的对等。() (2002年)

【答案】×

【解析】由于征纳双方之间还有一层管理者和被管理者的关系，所以征纳双方法律地位平等，但权利、义务并不对等。

五、强化练习题

(一) 单项选择题

1. 下列税种中，全部由地方税务局负责征收的税种是（ ）。()。

- A. 外商投资企业所得税
B. 土地增值税
C. 营业税
D. 城市维护建设税

2. 下列项目中，属于纳税人权利的是（ ）。()。

- A. 依法办理税务登记
B. 自觉接受税务检查
C. 申请减免税
D. 追回客户欠缴的税款

3. 下列税法要素中，区别不同税法的主要标志是（ ）。()。

- A. 纳税人
B. 征税对象
C. 税率
D. 纳税环节

4. 下列税种中，应由国家税务局负责征收的税种是（ ）。()。

- A. 个人所得税
B. 地方银行缴纳的企业所得税
C. 耕地占用税
D. 全部资源税

(二) 多项选择题

- 下列各项中，有权制定税收规章的部门有 (ABC)。
 - 财政部 ✓
 - 国家税务总局 ✓
 - 省级政府 ✓
 - 省辖市政府
- 在税收执法过程中，对法律效力的判断上，应按 (D) 原则掌握。
 - 层次高的法律优于层次低的法律
 - 国际法优于国内法
 - 同一层次法律中，特别法优于普通法
 - 实体法从新，程序法从旧
- 税收管理权限包括 (D)。
 - 税收立法权
 - 税收执法权
 - 税种的分类
 - 税务机构的设置
- 税收法律关系由以下部分组成 (ABC)。
 - 权利主体
 - 权利客体
 - 征税方的权利义务
 - 纳税方的权利义务

(三) 判断题

- 我国税法实行高度集中的管理体制。所以，各省、市、自治区及少数民族地区，均不得擅自停征全国性的地方税种。(✓)
- 所有的增值税收入75%归中央财政收入；25%归地方财政收入。(X)
- 税法的权利主体就是纳税主体。(X)
- 我国税法的制定，要坚持原则性和灵活性相结合的原则。所以，各级地方政府可结合本地区情况制定地方税的实施细则。(✓)

六、强化练习题解析

(一) 单项选择题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. B | 2. C | 3. B | 4. B |
|------|------|------|------|

(二) 多项选择题

- | | | | |
|--------|--------|-------|---------|
| 1. ABC | 2. ABC | 3. AB | 4. ABCD |
|--------|--------|-------|---------|

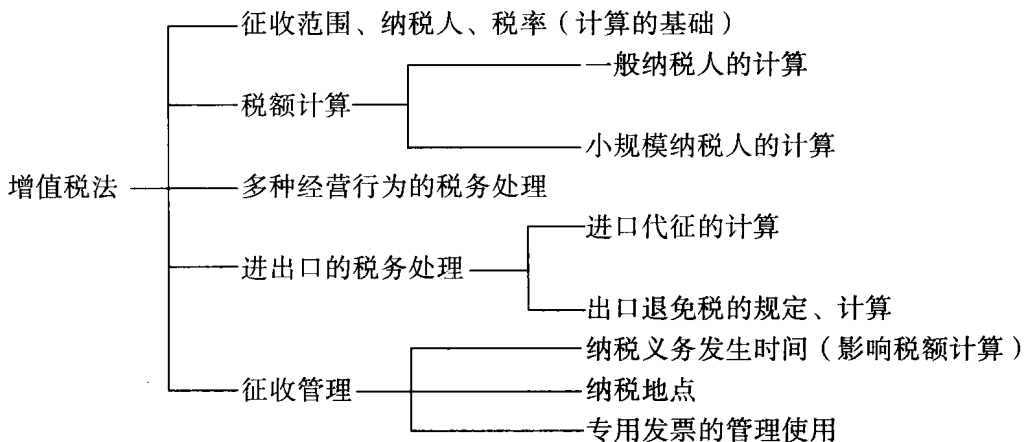
(三) 判断题

- | | | | |
|------|------|------|------|
| 1. × | 2. × | 3. × | 4. × |
|------|------|------|------|

第2章 增值税法

一、本章重点内容框架

增值税是国家对在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理、修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物和应税劳务的销售额，以及进口货物的金额计算税款，并实行税款抵扣制的一种流转税。增值税法是国家制定的用以调整增值税征收与缴纳之间权利与义务关系的法律规范。



(一) 本章是重点，考生应全面复习、全面掌握，其核心内容是增值税应纳税额的计算

征税范围、纳税人、税率、含税销售额的换算为应纳税额的计算服务，是计算税额的前提。

多种经营行为的税务处理、进出口的税务处理是计算中的特殊问题。纳税义务发生时间、纳税地点、专用发票的使用管理是增值税征管内容，其中纳税义务发生时间又影响到税额的计算，考生应熟练掌握。

(二) 与其他章的关系

1. 增值税与消费税的关系

增值税与消费税关系密切，同是对货物的征收，11种应税消费品既要征增值税，又要征消费税。在从价计征的前提下，其计税依据构成相同，是含消费税不含增值税的价格。同样在进口环节，11种应税消费品既要由海关代征增值税也要由其代征消费税。

2. 增值税与营业税的关系

增值税与营业税属于不同征收范围的税种。增值税是对货物加工、修理、修配的劳务征收；营业税是对除货物加工、修理、修配以外的劳务，以及无形资产不动产的征收。同一纳税人，在同一经济活动中，有可能同时涉及到这两个税种。

3. 增值税与企业所得税的关系

增值税是价外税，所以和企业所得税无直接关系。但其罚款、滞纳金及以增值税为基数计征的城市维护建设税、教育费附加，对企业所得税的计算有影响。

(三) 学习本章应注意的问题

- 1. 增值税的政策规定较复杂，因此考生首先要把增值税本身的政策规定搞懂搞清，并熟练准确地计算应纳税额
- 2. 应纳税额的计算，要抓住三条主线
 - 一是一般纳税人的计算；
 - 二是小规模纳税人的计算；
 - 三是进出口的计算（进口代征，出口退税）。
- 3. 在熟练掌握增值税的政策规定并准确计算的基础上，注意它和消费税、营业税的关系及与关税的联系

二、本章考点提示

(一) 近三年的考试题型与考分列表

年度	单 选		多 选		判 断		计 算		综 合		合 计	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
2000	1	1	1	1	1.5	1.5	1	4	1	7	5.5	14.5
2001	1	1	1	1	2	2	0.5	2	0.5	5	5	11
2002	1	1	1	1	1	1	2	6	1	4	6	13

(二) 考点归纳（仅供参考）

考点主要内容	出现次数	星 级
视同销售应计征销项税	7	★★★
税率及征收率工科	8	★★★
价外收入应并入销售额征税	5	★★
一般纳税人、小规模纳税人的认定及办理手续	3	★★
特殊销售方式下销售额的确定	14	★★★
含税销售额的换算	10	★★★
征税范围及几种经营行为的税务处理	3	★★
进项税抵扣的规定（包括抵扣凭证，抵扣时间的规定，购进免税农产品的抵扣，运费抵扣及进项转出的有关规定）	38	★★★
进口代征增值税（含关税、消费税的计算）	5	★★
出口的有关规定及退税计算	4	★★
纳税义务发生时间	6	★★★
专用发票的使用和管理	7	★★★

三、代表性例题解析

(一) 单项选择题

1. 下列项目中，一般纳税人应作视同销售计征销项税的是（ ）。

- A. 将购买的货物用于集体福利
- B. 将购买的货物用于个人消费
- C. 将购买的货物用于在建工程
- D. 将购买的货物分配给股东

【答案】D

【解析】A、B、C项是进项不得抵扣。

2. 今年5月中旬,某商店(增值税小规模纳税人)购进童装150套,“六一”儿童节之前以每套98元的含税价格全部零售出去。该商店当月销售这批童装应纳增值税为()。(1999年)

- A. 565.38元
- B. 588元
- C. 832.08元
- D. 882元

【答案】A

【解析】小规模商业企业增值税征收率为4%,应纳税额=98/(1+4%)×4%×150=565.38元。

(二) 多项选择题

1. 下列各项中,符合增值税法规定的有()。
- A. 委托加工的货物用于赠送应视同销售
 - B. 委托加工的货物用于非应税项目应计算销项税
 - C. 融资租赁的设备,所有权发生了转移,所以都应征收增值税
 - D. 购进货物时,支付的运费只要取得运输部门开具的普通发票,就可以按7%抵扣进项税

【答案】A、B

【解析】融资租赁的设备所有权转移时,如果是经人民银行批准的,则不征增值税;其他情况下,设备所有权发生转移时才征收增值税。购进货物支付的运费,货到时才能按7%抵扣。因此A、B项符合规定。

2. 根据增值税、消费税暂行条例及出口货物退(免)税管理办法的规定,2000年下列出口货物,能够免税和退税的有()。
- A. 某卷烟厂在国家计划内出口的卷烟
 - B. 由无出口经营权的某建筑公司运出境外的用于对外承包工程项目的建筑材料
 - C. 1992年4月批准设立的一家外商投资企业委托代理出口的一批服装
 - D. 某造船厂承接一艘外籍轮船大修时,为该轮船更换的零件、配件

【答案】B、D

【解析】A为出口计划内卷烟,因在生产环节免征增值税、消费税,故出口只免税不退税;C为1993年12月31日前批准设立的老外商生产企业,2001年1月1日前出口实行免税不退税政策。B、D项属于“又免又退”的特定企业,所以应选B、D。

(三) 判断题

1. 援外出口的货物体现了我国对其他国家的支... 所以在出口时免(退)增值税。()