

21世纪高职高专精品教材 · 财经类专业平台课

# 税法

## 习题与实训

张冬云 主编

刘树艺 赵金玉 姜洁 副主编

 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

21世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课

# 税法

## 习题与实训

张冬云 主编

刘树艺 赵金玉 姜洁 副主编



东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

© 张冬云 2009

图书在版编目 (CIP) 数据

税法习题与实训 / 张冬云主编. —大连: 东北财经大学出版社,  
2009. 3

(21 世纪高职高专精品教材·财经类专业平台课)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 513 - 6

I. 税… II. 张… III. 税法 - 中国 - 高等学校: 技术学校 -  
习题 IV. D922. 22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 176368 号

张冬云 著

张冬云 著

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连北方博信印刷包装有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 238 千字

印张: 11 3/4

2009 年 3 月第 1 版

2009 年 3 月第 1 次印刷

责任编辑: 张晓丹 吴 茜

责任校对: 那 欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 513 - 6

定价: 20.00 元

# 前 言

为了使广大读者更好地掌握我国税法的基础理论和基本知识,做到学、练、用相结合,我们编写了《税法习题与实训》。本教材为《税法》教材的配套练习,习题中既有针对税法中的基础理论和基本知识所设计的判断题、单项选择题、多项选择题、问答题等,也有运用基本知识解决实际纳税问题的计算题、综合实训题,内容丰富,实用性强,既可作为教师教学的参考书,又可作为学生检验自己税法学习情况的练习用书。

参加本教材编写的同志,都是长期从事税法教学和研究的教师,我们针对学生学习过程中难以理解、容易出错的知识点,有针对性地编写了这本最新的《税法习题与实训》。

本教材写作分工如下:刘树艺编写第1、6、10章,赵金玉编写第2、4章,张冬云编写第3、7章,姜洁编写第5、9章,赵景芬编写第8章。全书由张冬云定稿主编。

编 者  
2009年3月

# 目 录

|              |      |
|--------------|------|
| 第1章 税法总论     | ⇒1   |
| 重点掌握         | /1   |
| 习题与训练        | /2   |
| 第2章 增值税法     | ⇒10  |
| 重点掌握         | /10  |
| 习题与训练        | /11  |
| 第3章 消费税法     | ⇒21  |
| 重点掌握         | /21  |
| 习题与训练        | /22  |
| 第4章 营业税法     | ⇒37  |
| 重点掌握         | /37  |
| 习题与训练        | /37  |
| 第5章 关税法      | ⇒48  |
| 重点掌握         | /48  |
| 习题与训练        | /49  |
| 第6章 企业所得税法   | ⇒54  |
| 重点掌握         | /54  |
| 习题与训练        | /55  |
| 第7章 个人所得税法   | ⇒72  |
| 重点掌握         | /72  |
| 习题与训练        | /73  |
| 第8章 其他税法     | ⇒89  |
| 重点掌握         | /89  |
| 习题与训练        | /89  |
| 第9章 税收征管法    | ⇒104 |
| 重点掌握         | /104 |
| 习题与训练        | /104 |
| 第10章 税务行政管理法 | ⇒111 |
| 重点掌握         | /111 |
| 习题与训练        | /112 |
| 习题与训练参考答案    | ⇒123 |

# 第 1 章

## 税法总论

### 重点掌握

1. 税收的概念和特征
2. 税法的构成要素
  - (1) 纳税人
  - (2) 征税对象
  - (3) 税源、税目
  - (4) 税率的基本形式
  - (5) 减税、免税的形式
3. 税收征收方法
  - (1) 查账征收
  - (2) 查定征收
  - (3) 查验征收
  - (4) 定期定额征收
  - (5) 代扣代缴、代收代缴
  - (6) 委托征收
  - (7) “三自”纳税和自报核缴等征收
4. 税收立法原则
  - (1) 税收公平原则
  - (2) 税收法定原则
  - (3) 税收效率原则
5. 我国享有税收立法权的国家机关
6. 税收立法程序
7. 我国现行的税法体系

## 习题与训练

### 一、判断题

1. 税收是国家借助其政治权力取得财政收入的一种方式。 ( )
2. 税收产生的经济条件是社会必须存在剩余产品。 ( )
3. 税收的职能不包括经济调控的职能。 ( )
4. 税收的作用是税收职能在一定经济条件下的外在表现。 ( )
5. 税法是调整征税机关与纳税人之间在税收征纳过程中形成的税收权利与义务关系的法律规范的总称。 ( )
6. 税收法律关系是税收法律规范所确认和调整的, 各种税收主体之间在税收活动中形成的权利和义务关系。 ( )
7. 税收法律关系确立的标志是税务机关的征税行为。 ( )
8. 税收法律行为指纳税人实施的应当课税的经济活动。 ( )
9. 税法按照其基本内容和效力不同, 可分为税收基本法和税收单行法。 ( )
10. 纳税人是实际负担税款的单位和个人。 ( )
11. 代扣代缴义务人是指按照税法规定有义务借助与纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位。 ( )
12. 征税对象又称课税对象或税收客体。 ( )
13. 税源是指税收的经济来源或最终出处。 ( )
14. 税目是征税对象的具体项目或征税对象的具体化。 ( )
15. 税率是应征税额与征税对象的比例, 体现征税的广度。 ( )
16. 比例税率的特点是应征税额与计税依据之间始终保持同一比例。 ( )
17. 定额税率又称固定税额, 是以征税对象的计量单位直接规定固定的征税数额。 ( )
18. 流转税在生产和流通环节纳税。 ( )
19. 起征点是全部征税对象中免于征收税款的数额, 小于起征点的不征税, 大于起征点的, 只就超过的部分征税。 ( )
20. 免征额是征税对象到达开始征税的数量界限, 达到、超过免征额的全额纳税, 未达到免征额的不纳税。 ( )
21. 我国增值税法规定, 纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇, 售价超过原值的, 按照4%的征收率减半征收增值税, 这一规定属于税率式减免。 ( )
22. 查定征收方式适用于生产经营规模小, 财务会计制度不健全、账册不齐全的小型企业和个体工商户。 ( )
23. 定期定额征收方式主要适用于难以查清真实收入、账册不全的个体工

商户。

24. “三自”纳税,是经税务机关批准,纳税人根据税法规定,自行计算应纳税款、自行填写缴款书、自行按期到银行缴纳税款的一种纳税方式。
25. 税收公平原则就是纳税人的税收负担平等。
26. 税收效率原则指在税收立法中应体现以最小的费用获取最大的税收收入。
27. 我国全国人民代表大会及其常务委员会享有制定税收法律的权力。
28. 目前税收行政法规是我国税收立法的主要形式。
29. 税法的实施包括税收执法和守法两个方面。
30. 我国现行税法体系的框架是由有关税收的宪法、法律、行政法规、规章和地方税法共同构建的。

## 二、单项选择题

1. 国家征税是凭借其( )。
- A. 政治权力      B. 财产权利      C. 经济权利      D. 社会权利
2. 税法调整( )。
- A. 税务机关与纳税人之间的关系
- B. 税务机关之间的关系
- C. 税务机关与其他机关之间的关系
- D. 国家与纳税人之间在税收征纳过程中形成的税收权利与义务关系
3. 税收法律关系有财产单向转移的性质,具体是指( )。
- A. 国家将纳税人的税款用于满足纳税人的需要
- B. 国家对纳税人的税收给付不再直接返还
- C. 纳税人将税款交给税务机关,税务机关无须履行任何义务
- D. 纳税人将税款交给税务机关,可以要求税务机关给予一定补偿
4. 在纳税人符合法律规定的征税条件的情况下,( )。
- A. 税务机关征税仍需征得纳税人的同意后才可以征税
- B. 税务机关无须征得纳税人的同意就可以征税
- C. 税务机关经批准可以征税
- D. 税务机关根据纳税人的条件决定是否征税
5. 税收法律关系的主体是( )。
- A. 在税收法律关系中享有权利和承担义务的单位和个人
- B. 税务机关
- C. 纳税人
- D. 国家
6. 税收法律关系确立的标志是( )。
- A. 产生税收法律事实      B. 纳税人交税
- C. 税务机关征税      D. 税务机关的处罚行为

7. 纳税人的死亡属于( )。
  - A. 税收法律事件或行为
  - B. 税收法律行为
  - C. 税收法律事件
  - D. 税收法律事件和行为
8. 将税法分为税收基本法和税收单行法的标准是( )。
  - A. 按照税法的内容不同
  - B. 按照税法的效力不同
  - C. 按照税收管辖权不同
  - D. 按照税法的基本内容和效力不同
9. 税法的作用主要体现在( )。
  - A. 税法在规范税收主体的行为方面的作用和税法对国民经济的调节作用
  - B. 税法在规范税收主体的行为方面的作用
  - C. 税法对国民经济的调节作用
  - D. 税法的教育作用
10. 按照税法的规定有义务从持有的纳税人的收入中扣除应纳税款并代为将税款缴纳给有关机关的单位和个人的是( )。
  - A. 纳税人
  - B. 负税人
  - C. 代扣代缴义务人
  - D. 代收代缴义务人
11. 按照税法规定有义务借助与纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位是( )。
  - A. 纳税人
  - B. 负税人
  - C. 代扣代缴义务人
  - D. 代收代缴义务人
12. 按照税法规定, 受税务机关委托而代征税款的单位和个人是( )。
  - A. 纳税人
  - B. 负税人
  - C. 代扣代缴义务人
  - D. 代征代缴义务人
13. 下列反映征税广度的是( )。
  - A. 征税对象
  - B. 税源
  - C. 税目
  - D. 税种
14. 一种税区别于另一种税的主要标志是( )。
  - A. 征税对象
  - B. 税源
  - C. 税目
  - D. 税率
15. 表明纳税人的负担能力的是( )。
  - A. 征税对象
  - B. 税源
  - C. 税目
  - D. 税率
16. 体现征税的深度的是( )。
  - A. 征税对象
  - B. 税源
  - C. 税目
  - D. 税率
17. 对同一征税对象或同一税目, 不论数额大小, 按照相同的比例征税的税率是( )。
  - A. 比例税率
  - B. 累进税率
  - C. 定额税率
  - D. 滑准税率
18. 对同一征税对象, 随着数量的增大, 征收比例也随之提高的税率是( )。
  - A. 比例税率
  - B. 累进税率
  - C. 定额税率
  - D. 滑准税率
19. 以征税对象的全部数额为基础计征税款的累进税率是( )。

- A. 全额累进税率      B. 超额累进税率  
C. 超率累进税率      D. 比例税率
20. 不受价格变化的影响,适用于品种比较单一、价格相对稳定的大宗商品的税率是( )。
- A. 比例税率      B. 累进税率      C. 确定税率      D. 定额税率
21. 通过缩小计算税款的依据的方式来减免税的是( )。
- A. 税基式减免      B. 税率式减免      C. 税额式减免      D. 特定减免
22. 我国企业所得税法中关于符合条件的小型微利企业,应减按 20% 的税率征收企业所得税,属于( )。
- A. 税基式减免      B. 税率式减免      C. 税额式减免      D. 特定减免
23. 我国增值税法规定,纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇,售价超过原值的,按照 4% 的征收率减半征收增值税,属于( )。
- A. 税基式减免      B. 税率式减免      C. 税额式减免      D. 特定减免
24. 纳税人依法向税务机关申报应税收入或应税所得及应纳税额,并报送有关账册和资料的征收方法是( )。
- A. 查账征收      B. 查定征收      C. 查验征收      D. 定期定额征收
25. 税务机关对纳税人的生产经营情况进行查实,进而核定其应纳税额的征收方式是( )。
- A. 查账征收      B. 查定征收      C. 查验征收      D. 定期定额征收
26. 税收立法要体现税收负担在国民之间的分配必须公平合理,体现( )。
- A. 税收公平原则      B. 税收法定原则  
C. 税收效率原则      D. 税收等同原则
27. 在我国,享有制定税收法律的权力的机关是( )。
- A. 国务院      B. 全国人民代表大会及其常务委员会  
C. 财政部      D. 国家税务总局
28. 在我国,享有制定税收行政法规的权力的机关是( )。
- A. 国务院      B. 全国人民代表大会及其常务委员会  
C. 财政部      D. 国家税务总局
29. 在税收执法过程中,对税法适用性或法律效力的判断,正确的是( )。
- A. 不分法律层次高低,均适用      B. 普通法优于特别法  
C. 国内法优于国际法      D. 实体法从旧,程序法从新
30. 我国现行税制的建立是以( )。
- A. 1950 年税制改革为基础的      B. 1958 年税制改革为基础的  
C. 1974 年税制改革为基础的      D. 1994 年税制改革为基础的

### 三、多项选择题

1. 税收有别于其他财政收入的重要特征是其具有( )。

## 6 税法习题与实训

A. 强制性 B. 无偿性 C. 固定性 D. 公平性

2. 税收产生和存在的条件主要有( )。

A. 政治条件 B. 社会条件 C. 国家条件 D. 经济条件

3. 税收的职能主要有( )。

A. 调控经济 B. 筹集财政收入 C. 调节收入分配 D. 平衡经济

4. 税收的作用主要表现在( )。

A. 组织财政收入 B. 监督经济活动

C. 促进企业平等竞争 D. 促进技术进步

5. 税收法律关系的特征有( )。

A. 税收法律关系有财产单向转移的性质

B. 税收法律关系不以征纳双方的意思表示一致为成立要件

C. 税收法律关系是合同关系

D. 税收法律关系主体的一方是特定的

6. 税收法律关系的构成要素有( )。

A. 主体 B. 客体 C. 对象 D. 内容

7. 税收法律关系的主体包括( )。

A. 中国的自然人

B. 中国的法人和其他组织

C. 负有纳税义务的外国的自然人

D. 负有纳税义务的外国的法人和其他组织

8. 税收法律关系的客体包括( )。

A. 货币 B. 智力成果 C. 应税行为 D. 实物

9. 征税主体的权利包括( )。

A. 征税权 B. 税法解释权 C. 委托代征权 D. 税收保全权

10. 纳税主体的义务包括( )。

A. 依法按期办理税务登记、变更登记或重新登记

B. 依法设置账簿,合法、正确使用有关凭证

C. 按规定定期向主管税务机关报送纳税申报表、财务会计报表和其他有关资料

D. 主动接受和配合税务机关的纳税检查

11. 税收法律关系终止的原因主要有( )。

A. 纳税人履行纳税义务 B. 纳税义务因超过期限而消灭

C. 纳税义务的免除

D. 纳税主体的消失

12. 按照税法的基本内容和效力不同,可以把税法分为( )。

A. 税收基本法 B. 税收单行法 C. 税收实体法 D. 税收程序法

13. 税法的构成要素主要包括( )。

A. 纳税人 B. 征税对象 C. 税率 D. 纳税期限

14. 我国税率的形式主要有( )。
- A. 比例税率      B. 累进税率      C. 基准税率      D. 定额税率
15. 累进税率在实际运用中的形式主要有( )。
- A. 固定税率      B. 超额累进税率      C. 超率累进税率      D. 全额累进税率
16. 减税、免税的形式主要有( )。
- A. 税基式减免      B. 税率式减免      C. 纳税环节减免      D. 税额式减免
17. 税款征收方法有( )。
- A. 查账征收      B. 查定征收      C. 查验征收      D. 代收代缴
18. “三自”纳税的主要内容包括( )。
- A. 自行计算应纳税款      B. 自行填写缴款书      C. 自行按期到银行缴纳税款      D. 自行合并纳税
19. 税款解缴入库的方法有( )。
- A. 电子缴税      B. 转账缴税      C. 预储账户缴税      D. 现金缴税
20. 税收立法原则包括( )。
- A. 税收公平原则      B. 税收平均原则      C. 税收法定原则      D. 税收效率原则
21. 我国享有税收立法权的国家机关主要有( )。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会      B. 国务院      C. 国家税务总局      D. 海关总署
22. 我国税收立法程序主要包括( )。
- A. 议案的提出      B. 议案的审议      C. 议案的通过      D. 议案的公布
23. 在税收执法过程中, 对其适用性或法律效力的判断, 一般按( )的原则进行。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律      B. 同一层次的法律中, 特别法优于普通法      C. 国际法优于国内法      D. 实体法从旧, 程序法从新
24. 我国 1994 年税制改革的基本原则有( )。
- A. 有利于加强中央的宏观调控能力      B. 简化、规范税制      C. 体现公平税负, 促进平等竞争      D. 体现国家产业政策, 促进经济结构的有效调整, 促进国民经济整体效益的提高和持续发展
25. 我国 1994 年税制改革的主要内容有( )。

- A. 在企业所得税方面,统一内资企业所得税,取消国营企业调节税,规范企业所得税前列支标准
- B. 在个人所得税方面,把原来的个人所得税、个人收入调节税和城乡个体工商户所得税合并,建立统一的个人所得税
- C. 在流转税方面,建立以增值税为核心,消费税、营业税配合的流转税制
- D. 在其他税种方面,开征土地增值税,保留了固定资产投资方向调节税、印花税法、土地使用税和耕地占用税,修订了城市维护建设税和契税;计划开征证券交易税和遗产与赠与税
26. 我国现行的税收实体法主要( )。
- A. 流转税法 B. 所得税法 C. 资源税法 D. 行为税法
27. 我国现行的流转税法包括( )。
- A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 关税
28. 我国现行的所得税法包括( )。
- A. 企业所得税法 B. 个人所得税法 C. 农业税法 D. 烟叶税法
29. 我国现行的资源税类包括( )。
- A. 资源税 B. 城镇土地使用税 C. 耕地占用税 D. 土地增值税
30. 我国现行的财产和行为税类包括( )。
- A. 印花税 B. 城市维护建设税 C. 车船税 D. 契税

#### 四、名词解释

1. 税收法律关系
2. 征税对象
3. 税率
4. 查账征收

#### 五、问答题

1. 税收的概念和职能是什么?
2. 税收的作用有哪些?
3. 税收法律关系的概念及特征是什么?
4. 税收法律关系的构成要素有哪些?
5. 税法的分类标准和种类有哪些?
6. 税法的作用有哪些?
7. 税法的构成要素有哪些?
8. 我国税率的基本形式是什么?
9. 税收立法原则有哪些?
10. 税收公平原则的主要内容是什么?

11. 税收法定原则的基本含义是什么?
12. 我国享有税收立法权的国家机关有哪些?
13. 我国税制改革的发展过程是怎样的?

## 六、综合实训题

甲应纳税所得为2 000元,乙应纳税所得为2 001元。

要求按照全额累进税率,计算二人的应纳税额。试分析全额累进税率与超额累进税率的优缺点。

1. 基础税率 (1)
2. 超额税率 (2)
3. 超额累进税率 (3)
4. 超额累进税率 (4)
5. 超额累进税率 (5)
6. 超额累进税率 (6)
7. 超额累进税率 (7)
8. 超额累进税率 (8)
9. 超额累进税率 (9)
10. 超额累进税率 (10)
11. 超额累进税率 (11)
12. 超额累进税率 (12)
13. 超额累进税率 (13)
14. 超额累进税率 (14)
15. 超额累进税率 (15)
16. 超额累进税率 (16)
17. 超额累进税率 (17)
18. 超额累进税率 (18)
19. 超额累进税率 (19)
20. 超额累进税率 (20)
21. 超额累进税率 (21)
22. 超额累进税率 (22)
23. 超额累进税率 (23)
24. 超额累进税率 (24)
25. 超额累进税率 (25)
26. 超额累进税率 (26)
27. 超额累进税率 (27)
28. 超额累进税率 (28)
29. 超额累进税率 (29)
30. 超额累进税率 (30)
31. 超额累进税率 (31)
32. 超额累进税率 (32)
33. 超额累进税率 (33)
34. 超额累进税率 (34)
35. 超额累进税率 (35)
36. 超额累进税率 (36)
37. 超额累进税率 (37)
38. 超额累进税率 (38)
39. 超额累进税率 (39)
40. 超额累进税率 (40)
41. 超额累进税率 (41)
42. 超额累进税率 (42)
43. 超额累进税率 (43)
44. 超额累进税率 (44)
45. 超额累进税率 (45)
46. 超额累进税率 (46)
47. 超额累进税率 (47)
48. 超额累进税率 (48)
49. 超额累进税率 (49)
50. 超额累进税率 (50)
51. 超额累进税率 (51)
52. 超额累进税率 (52)
53. 超额累进税率 (53)
54. 超额累进税率 (54)
55. 超额累进税率 (55)
56. 超额累进税率 (56)
57. 超额累进税率 (57)
58. 超额累进税率 (58)
59. 超额累进税率 (59)
60. 超额累进税率 (60)
61. 超额累进税率 (61)
62. 超额累进税率 (62)
63. 超额累进税率 (63)
64. 超额累进税率 (64)
65. 超额累进税率 (65)
66. 超额累进税率 (66)
67. 超额累进税率 (67)
68. 超额累进税率 (68)
69. 超额累进税率 (69)
70. 超额累进税率 (70)
71. 超额累进税率 (71)
72. 超额累进税率 (72)
73. 超额累进税率 (73)
74. 超额累进税率 (74)
75. 超额累进税率 (75)
76. 超额累进税率 (76)
77. 超额累进税率 (77)
78. 超额累进税率 (78)
79. 超额累进税率 (79)
80. 超额累进税率 (80)
81. 超额累进税率 (81)
82. 超额累进税率 (82)
83. 超额累进税率 (83)
84. 超额累进税率 (84)
85. 超额累进税率 (85)
86. 超额累进税率 (86)
87. 超额累进税率 (87)
88. 超额累进税率 (88)
89. 超额累进税率 (89)
90. 超额累进税率 (90)
91. 超额累进税率 (91)
92. 超额累进税率 (92)
93. 超额累进税率 (93)
94. 超额累进税率 (94)
95. 超额累进税率 (95)
96. 超额累进税率 (96)
97. 超额累进税率 (97)
98. 超额累进税率 (98)
99. 超额累进税率 (99)
100. 超额累进税率 (100)

## 第2章

# 增值税法

### 重点掌握

1. 增值税基础知识
  - (1) 增值税的概念
  - (2) 增值税的类型
  - (3) 我国现行增值税的特点
  - (4) 增值税的作用
2. 增值税基本法律内容
  - (1) 增值税的征税范围
  - (2) 增值税的纳税人
  - (3) 增值税税率或征收率
  - (4) 增值税的优惠政策
3. 增值税应纳税额的计算
  - (1) 一般纳税人应纳税额的计算
  - (2) 小规模纳税人应纳税额的计算
  - (3) 进口货物应纳税额的计算
  - (4) 电力产品应纳增值税的计算及管理
4. 增值税的征收管理与纳税申报
  - (1) 增值税的征收管理
  - (2) 增值税的纳税申报
5. 增值税出口退税的规定
  - (1) 出口货物退（免）税的概念及原则
  - (2) 出口货物退（免）税的基本政策
  - (3) 出口货物退（免）税的范围
  - (4) 增值税出口退税率

(5) 增值税出口退税额的计算

(6) 出口货物退(免)税管理

6. 增值税专用发票的使用和管理

(1) 增值税专用发票的领购

(2) 增值税专用发票的开具范围

(3) 增值税专用发票的使用

(4) 发生销货退回或开票有误等情形的处理

## 习题与训练

### 一、判断题

1. 零税率就是对某个环节免税。 ( )
2. 企业租赁给其他单位或个人经营的,只有在承租方有独立的生产经营权,财务上独立核算,并定期向出租者上缴租金的情况下,才能以承租方为纳税人。 ( )
3. 增值税起征点的规定仅适用于小规模纳税人。 ( )
4. 某商场收到销货方 10 万元销售返利,其应当冲减的进项税额为:  $100\,000 \div (1 + \text{增值税税率})$ ,式中的增值税税率为所购货物的增值税税率。 ( )
5. 纳税人因销售价格明显偏低或无销售价格等原因,按规定需组成计税价格确定销售额的,其组成计税价格公式中的成本利润率全部为 10%。 ( )
6. 企业将外购的货物用于集体福利,应视同销售货物征收增值税。 ( )
7. 确定为应征增值税的混合销售行为中的非应税劳务所耗用的外购货物的进项税额,准予抵扣。 ( )
8. 商业企业采取分期付款方式购进的商品用于对外投资,应视同销售货物征收增值税。 ( )
9. 对纳税人发生的逾期未收回的包装物押金,一律按 17% 的税率征收增值税。 ( )
10. 单位从事融资租赁业务,无论租赁货物的所有权是否转让给承租方,均征收营业税,不征收增值税。 ( )
11. 增值税 3% 的征收率,适用于小规模纳税人,不适用于一般纳税人。 ( )
12. 自 2002 年 1 月 1 日起,对销售成品油的加油站,无论其年销售额是否达到 180 万元,一律按一般纳税人进行管理。 ( )
13. 某企业 2009 年 4 月请运输公司将生产过程中产生的废料运到垃圾厂,并取得运输业普通发票,注明的运费为 1 000 元,由于不属于购销货物发生的运费,不得抵扣进项税额。 ( )

14. 将货物无偿赠送他人, 如果受赠者为一般纳税人, 可以开具专用发票。( )
15. 为了鼓励购货方及早偿还货款而给予购货方的货款折扣可以从货物销售额中减除。( )
16. 某运输公司既从事运输业务又对外修理汽车, 属于混合销售行为。( )
17. 某公司在同一县城设有甲、乙两个统一核算的门市部, 该公司将货物从甲门市部移到乙门市部用于销售, 应视同销售。( )
18. 某建筑公司附属预制厂生产的水泥预制构件, 用于本公司建筑工程的不缴增值税。( )
19. 纳税人遗失专用发票联和抵扣联的, 无论何种原因, 均不得抵扣进项税额。( )
20. 增值税一般纳税人销售货物既有开具普通发票的, 又有开具专用发票的, 根据规定, 在计算销项税额时, 普通发票按 3% 计算, 专用发票按 17% 计算。( )

## 二、单项选择题

1. 下列行为属于视同销售货物, 应征收增值税的是( )。
  - A. 某商店为厂家代销服装
  - B. 某批发部门将外购的部分饮料用于个人消费
  - C. 某企业将外购的水泥用于建设工程
  - D. 某企业将外购的床单用于职工福利
2. 下列混合销售行为中, 应当征收增值税的是( )。
  - A. 零售商店销售家俱并实行有偿送货上门服务
  - B. 电信部门自己销售移动电话并为客户有偿提供电信服务
  - C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋
  - D. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
3. 下列行为中, 应征增值税的是( )。
  - A. 邮政部门销售集邮商品
  - B. 银行开办融资租赁业务
  - C. 典当业销售死当物品
  - D. 邮政部门发行报刊
4. 下列行为中, 属于增值税征税范围的是( )。
  - A. 供电局销售电力
  - B. 房地产开发公司销售房屋
  - C. 歌舞餐厅提供餐饮服务
  - D. 咨询公司提供中介服务
5. 某厂从废旧物资回收单位购入废旧物资生产产品, 取得普通发票注明金额为 8 万元, 则该厂购进该批废旧物资的成本是( ) 万元。
  - A. 8
  - B. 6.96
  - C. 7.2
  - D. 7.69
6. 一般纳税人销售货物, 适用 13% 税率的是( )。
  - A. 销售图书
  - B. 销售钢材
  - C. 销售化妆品
  - D. 销售机器设备