



高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编国家税收

(实训篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/王 磊 周艳芝

GAODENG ZHIYE JIAOYU
Kuaiji yu diansuanhua kuaijilei
kecheng guihua jiaocai



大连理工大学出版社



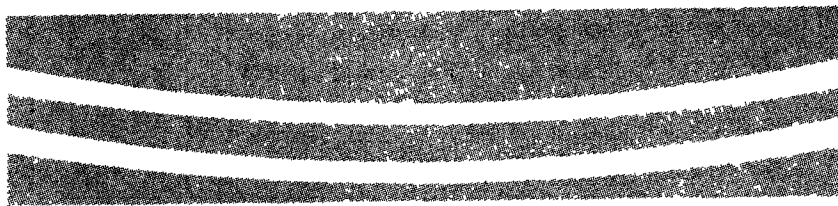
高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材
GAODENGZHIYE JIAOYU KUAJI YU DIANSUANHUAKUAJILEI KECHENG GUIHUAJIAOCAI

新编国家税收

(实训篇)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/王 磊 周艳芝 副主编/苏艳丽 赵连永 任小军



XINBIAN GUOJIA SHUISHOU

大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

© 大连理工大学出版社 2003

图书在版编目(CIP)数据

新编国家税收(实训篇)/王磊,周艳芝主编.——大连:大连理工大学出版社,2003.9

(高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材)

ISBN 7-5611-2394-9

I. 新… II. ①王… ②周… III. 国家税收—高等学校—教材
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 041208 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市凌水河 邮政编码:116024

电话:0411-4708842 传真:0411-4701466 邮购:0411-4707961

E-mail: dulp@mail.dlptt.ln.cn URL: http://www.dulp.cn

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm 印张:10.75 字数:247千字

印数:1~4000

2003年9月第1版

2003年9月第1次印刷

责任编辑:张剑宇 郑淑芹

责任校对:张宇

封面设计:王福刚

定 价:37.00元(本册 17.00元)

新世纪高等职业教育教材编委会教材建设指导委员会

主任委员：

戴克敏 大连职业技术学院院长 教授

副主任委员(按姓氏笔画为序)：

王 敏 辽宁商务职业学院院长 教授
王大任 辽阳职业技术学院院长 教授
李竹林 河北建材职业技术学院院长 教授
李长禄 黑龙江工商职业技术学院副院长 副研究员
刘志国 秦皇岛职业技术学院院长 教授
刘兰明 邯郸职业技术学院副院长 教授
刘君涛 烟台大学职业技术学院院长 副教授
范利敏 丹东职业技术学院院长 教授
宛 力 沈阳电力高等专科学校副校长 教授
侯 元 呼和浩特职业技术学院院长 副教授
徐晓平 盘锦职业技术学院院长 教授
曹勇安 黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 教授
韩学军 辽宁公安司法管理干部学院副院长 教授

秘书长：

杨建才 沈阳师范大学职业技术学院院长

副秘书长：

周 强 齐齐哈尔大学职业技术学院副院长

秘书组成员(按姓氏笔画为序)：

王澄宇 大庆职业学院
张秀霞 大连职业技术学院
徐 哲 盘锦职业技术学院
鲁 捷 沈阳师范大学职业技术学院
谢振江 黑龙江司法警官职业学院

会员单位(排名不分先后)：

邯郸职业技术学院
邢台职业技术学院
河北工业职业技术学院
河北软件职业技术学院
河北职业技术学院
石家庄铁路工程职业技术学院
石家庄职业技术学院
河北能源职业技术学院
河北建材职业技术学院
秦皇岛职业技术学院
燕山大学职业技术学院

2 / 新编国家税收(实训篇) □

河北职业技术师范学院
张家口职业技术学院
承德石油高等专科学校
青岛大学高等职业技术学院
青岛职业技术学院
烟台大学职业技术学院
烟台职业技术学院
山东铝业公司职业教育培训中心
东营职业技术学院
山东石油大学职业技术学院
威海职业学院
潍坊职业学院
山东纺织职业学院
日照职业技术学院
山东科技大学工程学院
山东科技大学财政金融学院
山东劳动职业技术学院
山东轻工学院职业技术学院
德州学院职业技术学院
聊城职业技术学院
呼和浩特职业技术学院
内蒙古财经学院高职教学部
内蒙古大学职业技术学院
内蒙古工业大学职业技术学院
包头职业技术学院
包头钢铁学院职业技术学院
呼伦贝尔学院
广西财政高等专科学校
南昌水利水电高等专科学校
哈尔滨职业技术学院
黑龙江工商职业技术学院
黑龙江司法警官职业学院
黑龙江省建筑职业技术学院
齐齐哈尔职业学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
牡丹江大学
佳木斯大学应用技术学院
大庆职业学院
大庆高等专科学校
鸡西大学
伊春职业学院
绥化师范高等专科学校
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林商业高等专科学校
吉林职业技术学院
吉林经济管理干部学院
吉林大学应用技术学院
四平师范大学职业技术学院
沈阳电力高等专科学校
丹东职业技术学院

大连职业技术学院
辽宁商务职业学院
沈阳师范大学职业技术学院
鞍山科技大学职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
辽宁石油化工大学职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范学院高等职业技术学院
锦州师范高等专科学校
辽宁财政高等专科学校
辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济职业技术学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
沈阳农业大学经贸学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职业技术学院
大连医学院丹东分院

随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区 100 余所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001 年 8 月 18 日

《新编国家税收》是新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一。本教材分“基础篇”和“实训篇”两册,本册为实训篇。

随着知识经济时代的到来,资本和技术已经成为世界经济结构调整的主导因素,随着经济全球化的迅猛发展以及我国经济将逐渐融入世界经济的行列,社会对高素质的应用型人才的需求比以往任何时候都更加迫切,高等职业技术教育正是一种顺应时代发展的需要,为生产、建设、服务第一线培养应用型人才的教育模式。

基于高职教育培养应用型人才的培养目标,本着“基础理论以必需和够用为度,专业知识重点放在成熟的技术和管理规范上”的原则,我们组织了具有丰富教学经验的一线教师,编写了这部《新编国家税收(实训篇)》。本实训教程具有如下特点:

(1)知识结构新颖。教材编写中吸纳、总结了参编教师多年教学经验和体会,充分考虑教学中知识和能力的要求,科学设计教材知识体系结构,每章都安排了训练目标、知识小结、能力训练、参考答案四个模块,非常有利于实现教学目的。

(2)科学系统规范。在把握基础理论必需、够用,注重能力培养和专业综合素质提高的同时又吸收最新税收法规内容,力求知识系统、规范、内容准确。

(3)应用操作性强。教材注重提高学生税收知识的实际应用能力,突出其应用性、综合性,对重点、难点问题进行总结、分析,有利于调动学生思考问题、分析问题的积极性,提高解决实际问题的能力和对税收理论和实务的理解和掌握。

《新编国家税收(实训篇)》由辽宁经济职业技术学院王磊、鞍山师范学院高职院周艳芝任主编,沈阳师范大学高职院苏艳丽、盘锦职业技术学院赵连永、辽宁经济职业技术学院任小军任副主编。各章具体分工如下:第2、3、15章由王磊编写,第16、17章由周艳芝编写,第1、7、8、9、10、11、12、13章由苏艳丽编写,第5、6、14、19章由赵连永编写,第4、18章由任小军编写。大连职业技术学院张秀霞老师审阅了全部书稿。

本教材在编写过程中,参阅了有关资料,并得到了相关院校和有关部门的大力支持与帮助,在此深表谢意。尽管我们在教材特色建设方面做了很多努力,但由于作者水平有限,不足之处恐在所难免,恳请各相关院校和读者在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便修订时改进。

所有意见、建议请发往:gzjckfb@163.com

联系电话:0411-4707604

编 者
2003年9月



第1章 税收基础理论	1
训练目标.....	1
知识小结.....	1
能力训练.....	1
参考答案.....	4
第2章 增值税	6
训练目标.....	6
知识小结.....	6
能力训练.....	6
参考答案	23
第3章 消费税	29
训练目标	29
知识小结	29
能力训练	29
参考答案	36
第4章 营业税	40
训练目标	40
知识小结	40
能力训练	40
参考答案	49
第5章 城市维护建设税	51
训练目标	51
知识小结	51
能力训练	51
参考答案	53
第6章 关税	55
训练目标	55
知识小结	55
能力训练	55
参考答案	58
第7章 资源税	59
训练目标	59
知识小结	59

能力训练	59
参考答案	63
第 8 章 城镇土地使用税	65
训练目标	65
知识小结	65
能力训练	65
参考答案	68
第 9 章 土地增值税	69
训练目标	69
知识小结	69
能力训练	69
参考答案	71
第 10 章 房产税	73
训练目标	73
知识小结	73
能力训练	73
参考答案	76
第 11 章 契 税	77
训练目标	77
知识小结	77
能力训练	77
参考答案	79
第 12 章 车船使用税	81
训练目标	81
知识小结	81
能力训练	81
参考答案	84
第 13 章 车辆购置税	85
训练目标	85
知识小结	85
能力训练	85
参考答案	86
第 14 章 印花税	87
训练目标	87
知识小结	87
能力训练	87
参考答案	90
第 15 章 农(牧)业税	91

训练目标	91
知识小结	91
能力训练	91
参考答案	93
第 16 章 企业所得税	94
训练目标	94
知识小结	94
能力训练	94
参考答案	109
第 17 章 外商投资企业和外国企业所得税	118
训练目标	118
知识小结	118
能力训练	118
参考答案	133
第 18 章 个人所得税	139
训练目标	139
知识小结	139
能力训练	139
参考答案	149
第 19 章 税收征收管理	153
训练目标	153
知识小结	153
能力训练	153
参考答案	160

第1章 税收基础理论

●训练目标

- 1.掌握:税收的形式特征、税法的地位、法律关系的构成及其特征、税制构成要素、税收的主要分类方法、税收的立法原则、税收制度体系、我国现行税收管理体制的内容
- 2.熟悉:税收的定义、税收的职能、税收的作用
- 3.了解:税收的其他分类方法、我国现行税制的概况、税法的制定与实施

●知识小结

1.关键术语

税收、税收制度、纳税人、征税对象、税目、计税方法、税率、比例税率、定额税率、累进税率、超额累进税率、超率累进税率、纳税环节、纳税期限、减免税与加征、违章处理、流转税类、所得税类、资源税类、财产税类、特定目的行为税类、直接税、间接税、中央税、地方税、中央与地方共享税、价内税、价外税、从价税、从量税、国家税务局、地方税务局

2.本章重点难点

本章重点:税收的概念、税收的职能与作用、税收制度和税制构成要素、税收的分类、我国现行税制体系中国家税务局系统和地方税务局系统主要负责征收管理的税种范围

本章难点:税法的地位及其法律关系的构成及特征、运用累进税率进行应纳税额的计算、价内税与价外税的根本含义及运用

●能力训练

一、单项选择题

- 1.税目是征税对象的具体项目,以下关于税目的说法正确的是()。
A.税目具体规定一个税种的税收负担,体现征税的深度
B.税目具体规定一个税种的征税范围,体现征税的广度
C.税目具体规定一个税种的征税范围,体现征税的深度
D.税目具体规定一个税种的税收负担,体现征税的广度
- 2.税收制度是税收法律制度的简称,是调整()之间税收征纳关系的法律规范。
A.国家与国家 B.纳税人与纳税人 C.国家与纳税人 D.以上都是
- 3.一般认为,税收是国家凭借()参与社会产品的分配。
A.政治权力 B.经济权力 C.所有者权力 D.财产权力
- 4.决定税种性质差别和不同税种名称的主要标志是()。
A.纳税人 B.征税对象 C.纳税环节 D.税率
- 5.体现国家税收政策、作为税收制度中心环节的税收要素是()。
A.纳税人 B.征税对象 C.纳税环节 D.税率
- 6.只选择在商品生产和零售两个环节征税的税制称为()。

A.一次课征制 B.二次课征制 C.三次课征制 D.多次课征制

7.一般认为,税收属于()的经济活动。

A.生产范畴 B.交换范畴 C.分配范畴 D.消费范畴

8.在采用定额税率计算应纳税额时,税额与价格之间的正确关系是()。

A.价格提高,税额成比例增加 B.价格不变,税额不变
C.价格降低,税额不成比例减少 D.价格提高或价格降低,税额不变

9.主要解决对谁征税问题的税制构成要素是()。

A.纳税人 B.征税对象 C.计税依据 D.税率

10.纳税人是指()。

A.最终负担税收的单位和个人 B.直接负有纳税义务的单位和个人
C.代扣代缴税款的单位和个人 D.受托代征的单位和个人

11.税收的分配对象是()。

A.公民和法人 B.社会产品或国民收入
C.全部利润 D.履行了纳税义务的人

12.我国现行税制开始实行的时间是()。

A.1984年 B.1988年 C.1994年 D.2000年

13.按照税法的职能作用划分,税收征管法属于()。

A.税收基本法 B.税收管理法 C.税收程序法 D.税收实体法

14.下列税种中,全部由地方税务机关征收的税种是()。

A.增值税 B.消费税 C.全部营业税 D.房产税

15.在我国税法体系中,对权力主体即纳税主体一方确定采取的原则是()。

A.属地原则 B.属人原则 C.属地兼属人原则 D.权利义务对等原则

16.按照税法的基本内容和效力的不同,税法可以分为()。

A.税收基本法和税收普通法 B.税收程序法和税收实体法
C.税收基本法和税收实体法 D.税收程序法和税收普通法

17.税收行政法规由()制定。

A.全国人民代表大会 B.地方人民代表大会
C.财政部和国家税务总局 D.国务院

18.以征税对象数额的相对率划分为若干部级距,分别规定相应的差别税率,相对率每超过一个级距的,对超过的部分就按高一级的税率计算纳税。这种税率称为()。

A.差别比例税率 B.超额累进税率 C.全率累进税率 D.超率累进税率

19.下列不属于中央政府与地方政府共享收入的是()。

A.国内增值税 B.城市维护建设税 C.营业税 D.房产税

20.为了达到特定的目的,对特定对象和特定行为发挥调节作用的税称为特定目的税类,下列属于此类税的是()。

A.农业税 B.耕地占用税 C.关税 D.企业所得税

21.税收法律的立法机关是()。

A.国务院 B.各级人民政府

C.国家税务总局

D.全国人民代表大会

22.引起税收法律关系的前提条件是()。

A.权力主体

B.税法

C.权力客体

D.税收法律事实

二、多项选择题

1.按税收的计税标准分类,税收可分为()。

A.从量税

B.实物税

C.从价税

D.货币税

2.按税收的管理使用权限标准进行分类,可以将税收分为()。

A.国地税

B.中央税

C.地方税

D.中央地方共享税

3.税法主要包括国家各种()等不同的构成项目。

A.税收法律、法规

B.税收条例

C.税收法律、法规和税收条例的实施细则

D.税收征收管理制度

4.我国现行税率分为()等形式。

A.比例税率

B.累进税率

C.幅度税率

D.定额税率

5.构成税法的三个最重要的基本要素包括()。

A.纳税人

B.征税对象

C.税目

D.税率

6.一般认为税收的职能有()。

A.财政职能

B.经济职能

C.管理职能

D.监督职能

7.一般认为,税收的形式特征包括()。

A.强制性

B.无偿性

C.广泛性

D.固定性

8.税收具有()等基本职能。

A.财政收入

B.市场干预

C.宏观调控

D.经济监督

9.下列项目中属于税收优惠措施的有()。

A.减税

B.免税

C.加成征税

D.起征点

10.下列税收收入属于中央政府固定收入的有()。

A.国内消费税

B.海关代征的消费税

C.国内增值税

D.关税

11.按税收能否转嫁分类,税收可分为()。

A.直接税

B.间接税

C.价内税

D.价外税

12.通过税收调控可以实现()。

A.社会总供求的平衡

B.资源的优化配置

C.收入分配的公平

D.社会的全面进步

13.我国代表国家行使征税职责的机关有()。

A.国家各级税务机关

B.国家各级财政机关

C.国家各级农业主管机关

D.海关

14.我国税收的立法原则有()。

A.从实际出发原则

B.公平原则与民主决策原则

C.原则性与灵活性相结合的原则

D.法律的稳定性、连续性与立、改、废相结合的原则

15. 下列税收法律属于国务院制定的税收行政法规的有()。

- A. 增值税暂行条例
- B. 消费税暂行条例
- C. 税收征收管理法实施细则
- D. 外商投资企业和外国企业所得税法实施细则

16. 我国税收制度中履行纳税义务的自然人主要包括()。

- A. 在华的中国公民
- B. 个体工商户
- C. 在华的外籍人员
- D. 旅居海外的中国公民

三、判断题

- 1. 按税收和价格的关系,税收可分为从价税和从量税。 ()
- 2. 在相同税率条件下,全额累进税率比超额累进税率税负重。 ()
- 3. 国家税法规定的纳税人,可以是法人,也可以是自然人。 ()
- 4. 税收的征税主体是税务机关。 ()
- 5. “税收三性”是税收本身所固有的,是一切社会形态下税收的共性。 ()
- 6. 国家征税的依据是国家财产所有权。 ()
- 7. 税率能体现国家征税的尺度或深度。 ()
- 8. 定额税率的最大优点是计算简便,但税额受商品价格变动的影响。 ()
- 9. 所有税收征税对象数额超过起征点的,应就其超过部分按适用税率计算征税。 ()
- 10. 国家征税的目的是为了满足社会公共需要。 ()
- 11. 税收与税法密不可分,税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。 ()
- 12. 税收法律关系的产生、变更或消灭,是由税法的制定、变更或废止所决定的。 ()
- 13. 税种的开征、停征权属于税收立法权范畴。 ()
- 14. 税收法律关系中的权利主体双方的法律地位是平等的,双方的权利与义务也是对等的。 ()
- 15. 税收法律中,权力主体是代表国家行使征税职责的国家税务机关,权力客体是指履行纳税义务的人。 ()
- 16. 我国税法的执行就是要求税务机关、税务人员执法,公民、法人、社会团体及其他组织遵守税法。 ()
- 17. 税法是调整国家与社会成员在征纳税上的权利与义务关系,维护社会秩序和纳税秩序,保障国家利益和纳税人合法权益的法律规范的总称。 ()

● 参 考 答 案

一、单项选择题

- 1.B 2.C 3.A 4.B 5.D 6.B 7.C 8.D 9.A 10.B 11.B
12.C 13.C 14.D 15.C 16.A 17.D 18.D 19.D 20.B 21.D 22.D

二、多项选择题

1. A C 2. B C D 3. A B C D 4. A B D 5. A B D
6. A B C D 7. A B D 8. A B C 9. A B D 10. A B D
11. A B 12. A B C 13. A B D 14. A B C D 15. C D
16. A B C D

三、判断题

1. × 2. ✓ 3. ✓ 4. × 5. ✓ 6. × 7. ✓ 8. × 9. × 10. ✓
11. ✓ 12. × 13. × 14. × 15. × 16. × 17. ✓