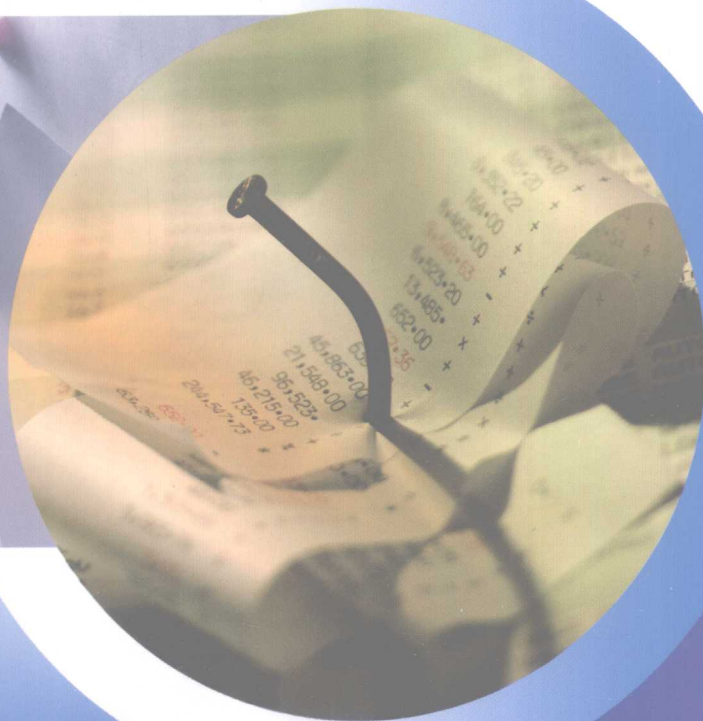




21 世纪中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

税收基础习题集

主编 李 靖
赵 冲
俞 洋



北京邮电大学出版社
<http://www.buptpress.com>

中等职业教育系列教材
中等职业教育系列教材编委会专家审定

税收基础习题集

主 编 李 靖 赵 冲 俞 洋

北京邮电大学出版社
· 北 京 ·

图书在版编目(CIP)数据

税收基础习题集/李靖,赵冲,俞洋主编. —北京:北京邮电大学出版社,2009

(21世纪中等职业教育系列教材)

ISBN 978-7-5635-1993-4

I. 税… II. ①李…②赵…③俞… III. 税收管理—中国—专业学校—习题 IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 081319 号

书 名 税收基础习题集
主 编 李 靖 赵 冲 俞 洋
责任编辑 周 堃 刘德润
出版发行 北京邮电大学出版社
社 址 北京市海淀区西土城路 10 号 邮编 100876
经 销 各地新华书店
印 刷 北京市彩虹印刷有限责任公司
开 本 787 mm × 960 mm 1/16
印 张 5.25
字 数 94 千字
版 次 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5635-1993-4
定 价 8.00 元

如有印刷问题请与北京邮电大学出版社联系
E-mail: publish@bupt.edu.cn

电话: (010)82551166 (010)62283578
Http://www.buptpress.com

版权所有

侵权必究

出版说明

本书是根据《中等职业学校会计专业教学指导方案》中“税收基础教学基本要求”而编写的中等职业教育教材。

本书的编写是以《税收基础》为基本依据,同时参考了其他同类教材有价值的内容。本书按教材章节的体例排列,每章均包括目标导航、自我测评和参考答案及解析等部分。编写上力求做到重点突出、题型标准,习题具有典型性和实用性,参考答案简明扼要、有启发性。

编写本书的目的是为了帮助学员更好地学习和掌握税收基础知识,因此,充分注重了实用性和针对性的需求,同时该书也适用于其他类型的税收基础教学的辅导。

本书由李靖、赵冲、俞洋主编,参加编写的还有:许静、田丽、孙浩、赵坤、刘燕、汤建军、石冉,王昭、姚立。

由于时间仓促、水平有限,不足之处在所难免,诚恳欢迎广大教师、学员和读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 税收概述	1
第二章 增值税	4
第三章 消费税	12
第四章 营业税	17
第五章 关税	21
第六章 企业所得税	24
第七章 外商投资企业和外国企业所得税	29
第八章 个人所得税	34
第九章 其他税种	40
参考答案及解析	44

第一章 税收概述



目标导航

本章属于税收的基础章节，主要介绍了税收的基本知识，目的是使学生对税收有一个总体了解。从税收的知识框架来看，本章是全书的理论基础，在学习过程中要理解本章的基本内容，以便为后面各章节的学习打好基础。

★ 重点

1. 税收产生的前提条件
2. 税收的概念及税收概念的多层涵义
3. 我国社会主义税收的性质及与资本主义税收存在的根本区别
4. 税收的基本特征：强制性、无偿性、固定性
5. 税收的原则：财政原则、公平原则、效率原则、稳定原则
6. 税收的三大职能：财政职能、经济职能、监督管理职能
7. 税收制度的三个基本构成要素：纳税人、课税对象、税率
8. 我国现行税率的形式：比例税率、定额税率和累进税率

★ 难点

1. 对税收产生的前提条件以及税收含义的理解
2. 税收性质与税收本质的区别与联系
3. 对税收“三性”的理解
4. 税收调节经济职能的具体表现
5. 纳税人的概念以及相关的自然人和法人、扣缴义务人等概念



自我测评

一、单项选择题

1. 关于税收，下列说法不正确的有()。
 - A. 在不同的社会制度下，税收的性质各不相同
 - B. 税收是国家凭借政治权力依法取得财政收入的形式
 - C. 征税应根据不同的情况按不同税率征收，因而税收具有一定的随意性
 - D. 税收的法律依据是税法
2. 作为财政收入基本形式的税收与其他财政收入形式相比较()。
 - A. 税收是通过国家权力机关征收的
 - B. 税收的目的是保证国家活动的正常进行
 - C. 税收是依据国家的法律规定征收的
 - D. 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征
3. 我国税法上规定的纳税人是指()。
 - A. 国有企业
 - B. 直接负有纳税义务的单位和个人
 - C. 集体所有制企业
 - D. 各类企业的法人和个人
4. ()是一个税种区别于另外一个税种的根本标志。
 - A. 税率
 - B. 税目
 - C. 课税对象
 - D. 纳税环节
5. 在不同社会制度下，税收的性质是有根本区别的。在我国税收是()。
 - ① “取之于民，用之于民”
 - ② 国家依靠强制力量，对劳动人民进行超经济的额外征收的手段
 - ③ 通过经济的增长和效益的提高来实现的
 - ④ “取之于民，用之于己”
 - A. ①③
 - B. ③④
 - C. ①②
 - D. ②④

二、多项选择题

1. 税收的产生有两个前提条件是()。
 - A. 私有制的存在
 - B. 阶级的产生
 - C. 国家的产生和存在
 - D. 生产力水平提高
2. 税收具有调节经济的职能。当社会总需求大于总供给，国家可采取()的措施，对总需求与总供给的均衡进行调解。
 - A. 增加税收
 - B. 扩大财政支出
 - C. 减税
 - D. 减少财政支出

3. 列宁说：“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得的东西。”这句话说明了()
- A. 税收具有强制性 B. 税收具有无偿性
C. 税收具有固定性 D. 税收具有随意性
4. 税制的三个基本要素是()。
- A. 纳税人 B. 课税对象 C. 税率 D. 纳税期限
5. 我国现行税法规定的税率有()。
- A. 比例税率 B. 定额税率 C. 平均税率 D. 累进税率

三、填空题

1. 税收是国家凭借_____取得财政收入的一种工具。
2. 税收的本质是税收的_____属性，税收的性质是税收的_____属性。
3. 税收的_____职能是税收的首要的、基本的职能。
4. 纳税人，又称纳税主体，是税法规定_____的单位和个人。
5. 按税收的计算依据为标准可分为_____和_____。

四、判断题

1. 税收是国家凭借财产权力进行的分配。()
2. 税收体现着一定的分配关系。()
3. 税收的性质，是指税收在不同社会制度下和不同国家中所反映的经济关系的社会性质。()
4. 税收的经济职能是指在税收分配过程中对各经济主体行为所产生的影响，它是税收最基本的职能。()
5. 价内税是指税款在应税商品价格内，作为商品价格一个组成部分的一类税。如我国现行的消费税、营业税、关税和增值税等税种。()

五、简答题

1. 简述税收的基本特征及其相互关系。
2. 简述我国的税收原则。
3. 简述税收的三大职能及其相互关系。
4. 税收制度由哪些要素构成？其中最基本的要素是哪些？
5. 简述税收的分类。

第二章 增值税



目标导航

本章主要介绍了增值税的基本概念、分类。本章学习应该围绕增值税纳税人、征税范围、税率、应纳税额的计算等内容来掌握。由于纳税人不同，适用税率和计算方法也有所不同，其中一般纳税人的计算是重点，多种经营行为的税务处理也是重要的方面。

★ 重点

一、增值税概述

1. 增值税的概念

增值税是对生产、销售商品或者提供劳务服务过程中实现的增值额征收的一种税。

2. 增值税的分类

分为消费型、收入型和生产型增值税。我国现行的增值税属于生产型增值税。

3. 增值税的特点

实行流转环节课征，税款为消费者负担，实行价外计税，实行凭发票注明的税款抵扣，税源稳定、征税范围广泛。

二、增值税纳税人

1. 纳税义务人和扣缴义务人

纳税义务人：凡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均为增值税的纳税义务人。

扣缴义务人：中国境外的单位或个人在中国境内销售应税劳务，未在中国境内设立机构的纳税人，其应纳税款以其代理人为扣缴义务人；没有代理人的，以购买者为扣缴义务人。

2. 一般纳税人和小规模纳税人

一般纳税人：年应征增值税销售额超过《增值税暂行条例实施细则》规定的小规模纳税标准的企业和企业性单位。

小规模纳税人：从事货物生产或提供应税劳务，以及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，年应征增值税销售额在 100 万元以下（含 100 万元）的纳税

人；从事货物批发或零售，年应税销售额在 180 万元以下（含 180 万元）的纳税人；年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位以及不经常发生应税行为的企业，一律视为小规模纳税人。

三、增值税征收范围

就我国而言，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，凡在我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，都属于增值税的征收范围。另外还有以下三方面行为，也属增值税征收范围：

1. 视同销售货物行为

- (1) 将货物交付他人代销；
- (2) 销售代销货物；
- (3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；
- (4) 将自产或委托加工收回的货物用于自身基本建设、专项工程等非应税项目的行为；
- (5) 将自产、委托加工收回或购买的货物作为投资提供给其他单位和个体经营者的行为；
- (6) 将自产、委托加工收回或购买的货物分配给股东或投资者的行为；
- (7) 将自产、委托加工收回或购买的货物用于集体福利和个人消费的行为；
- (8) 将自产、委托加工收回或购买的货物无偿赠送他人的行为。

2. 混合销售行为

它是指一项销售行为既涉及应税货物销售又涉及非应税劳务，两者之间是紧密相连的从属关系。

(1) 从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位和个体经营者以及从事货物的生产、批发或零售为主，并兼营非应税劳务的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为。

(2) 以从事非应税劳务为主并兼营货物销售的单位和个人，设立单独机构经营货物销售并独立核算，该单独机构所发生的混合销售行为。

3. 兼营行为

它指增值税纳税人在从事应税货物销售或提供应税劳务的同时，还兼营非应税劳务，且从事的非应税劳务与某一项销售货物或提供应税劳务并无直接的联系和从属关系。

四、增值税税率和应纳税额的计算

1. 增值税税率

基本税率（17%），低税率（13%），出口零税率，小规模纳税人征收率（4%、6%）。

2. 增值税应纳税额的计算

(1) 计税销售额的确定

计税销售额是指在我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

位和个人所取得的应征增值税的销售额，不包含增值税税款本身在内，因此又叫不含税销售额。增值税的计税销售额除销售货物或提供应税劳务而从购买方收取的全部价款以外，还应包括纳税人从购买方收取的价外费用。

将含税销售额换算成不含税的销售额，其公式如下：

$$\text{不含税销售额} = \frac{\text{含税销售额}}{1 + \text{增值税税率}}$$

根据实际情况确定是否有此项。

(2) 一般纳税人应纳税额的计算

①销项税额。

②进项税额及进项税额的抵扣。

允许抵扣的进项税额，限于以下两种增值税扣税凭证上注明的增值税额：*a.* 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额；*b.* 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。还需注意允许抵扣进项税额的特殊情况和不允许抵扣的进项税额。

③应纳税额的计算。

(3) 小规模纳税人应纳税额的计算

增值税小规模纳税人按简易办法计算增值税，不能抵扣任何进项税额。

(4) 进口货物应纳税额的计算

纳税人进口货物，不论是一般纳税人还是小规模纳税人，均按照组成计税价格和税法规定的税率计算应纳税额，不能抵扣任何进项税额。

根据实际情况确定是否有此项。

五、增值税的减免税和出口退税

掌握增值税的起征点；增值税的减免税，我国现行增值税减免税形式可分为一般免税、先征后返减免税和起征点免税三种；出口退税的相关内容。

六、增值税专用发票的使用和管理

1. 增值税专用发票是指专用于销售或提供增值税应税项目的一种发票。
2. 增值税专用发票的领购使用。增值税专用发票只限于增值税一般纳税人领购使用。
3. 增值税专用发票的开具要求、开具范围、开具时限、抵扣与保管。
4. 销货退回或销售折让情况下增值税专用发票的处理。
5. 增值税专用发票防伪税控系统。

七、增值税的申报和缴纳

1. 增值税纳税义务发生时间

纳税人销售货物或应税劳务，其纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。进口货物纳税义务发生时间为报关进口的当天。

2. 增值税纳税期限

- (1) 销售货物或应税劳务纳税期限分为按期缴纳（分别为1日、3日、5日、10日、

15 日或者 1 个月) 和按次缴纳两种形式。

(2) 进口货物纳税期限为自海关填发税款缴纳证的次日起 15 日内缴纳。

(3) 出口退税货物纳税期限是指纳税人出口适用税率为零的货物, 向海关办理报关出口手续后, 凭出口报关单等有关凭证, 可以按月向税务机关申报办理该项出口货物的退税。

3. 增值税纳税地点

一般遵循属地主义原则, 在纳税人经营机构所在地申报纳税。

八、增值税的会计处理

了解一般纳税人及小规模纳税人增值税的会计科目设置及账务处理方法。特别注意, 小规模纳税人不能抵扣外购货物的进项税额, 因此即使购进货物取得增值税专用发票, 也不能进行税款扣除, 而应将增值税专用发票上价款和增值税税款相加作为采购成本进行账务处理。

★ 难点

1. 一般纳税人的计算, 主要是进项税额的确定。

2. 对小规模纳税人应纳税额的计算, 主要注意的是小规模纳税人的销售额也必须是不含税的销售额。

3. 对于进口货物应纳税额的计算, 主要涉及的是计算的特殊办法和组成计税价格的计算公式。



自我测评

一、填空题

1. 增值税是对_____、_____或者_____过程中实现的增值额征收的一种税。
2. 增值税纳税人是指法律规定负有缴纳增值税义务的_____和_____。
3. 含税销售额换算成不含税的销售额的具体公式为_____。
4. 凡在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、_____劳务以及_____的单位和个人均为增值税的纳税义务人。
5. 除_____外, 所有销售物、进口货物, 提供加工、修理修配的劳务全都纳入增值税征收范围。
6. 无论是生产环节, 还是销售环节, 只要有增值额, 就必须缴纳_____。
7. 生产型增值税的纳税人在计算增值税时, 不允许扣除_____。
8. _____的纳税人在计算增值税时, 允许扣除所有的生产资料所含的税金。

9. 根据增值税征管方式划分标准, 凡是财物制度不健全的单位或个人视为_____。
10. 如果一般纳税人财物制度不健全, 税务机关在征税时采用一般纳税人的税率, 但不得_____。
11. 一般纳税人应纳税额的计算公式为: _____, 其中当期销项税额 = _____。
12. 进口货物应纳税额计算时不得_____。
13. 销售货物的起征点为月销售额_____。
14. 李某为增值税一般纳税人, 他将上期购进的原材料再销售时, 应按实际售价计征_____。

二、单项选择题

1. 我国现行的《中华人民共和国增值税暂行条例》是国务院于_____发布, 从_____起实施的。()
 - A. 1993 年 12 月 31 日, 1994 年 2 月 1 日
 - B. 1993 年 12 月 23 日, 1994 年 1 月 1 日
 - C. 1993 年 12 月 13 日, 1994 年 1 月 1 日
 - D. 1993 年 12 月 1 日, 1994 年 1 月 1 日
2. 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_____天内到税务机关认证。()
 - A. 10 天
 - B. 15 天
 - C. 30 天
 - D. 90 天
3. 我国商业企业小规模纳税人增值税征收率为_____。()
 - A. 4%
 - B. 6%
 - C. 13%
 - D. 17%
4. 增值税专用发票的基本联次统一规定为_____联。()
 - A. 一联
 - B. 二联
 - C. 三联
 - D. 四联
5. 固定资产的进项税额不允许抵扣的增值税属于()
 - A. 消费型增值税
 - B. 收入型增值税
 - C. 生产型增值税
 - D. 积累型增值税
6. 进口货物增值税的组成计税价格是()
 - A. 关税完税价格 + 关税
 - B. 货物到岸价格 + 关税 + 消费税
 - C. 成本 $\times (1 + \text{成本利润率})$
 - D. $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$
7. 某外贸进口公司进口一批小汽车, 到岸价格为 2 000 万元, 关税税额为 2 000 万元, 小汽车适用增值税税率为 17%, 消费税税率为 5%, 则该公司应纳增值税额为()。

- A. 680 万元
B. 375. 79 万元
C. 1395. 79 万元
D. 715. 79 万元

三、多项选择题

- 我国增值税税率的一般规定是()。
 - 一般纳税人: 17% 的基本税率
 - 一般纳税人: 13% 的低税率
 - 一般纳税人: 出口零税率
 - 小规模纳税人: 4% 和 6% 的征收率
- 纳税人销售货物或者应税劳务应缴增值税的纳税期限分为()两种形式。
 - 按次缴纳
 - 按月缴纳
 - 按期缴纳
 - 按年缴纳
- 增值税分为()。
 - 消费型
 - 收入型
 - 生产型
 - 复合型
- 根据增值税条例规定, 企业下列行为视同销售货物, 计征增值税的是()。
 - 将货物交付他人代销
 - 将委托加工收回的货物用于自身基本建设
 - 将购买的货物无偿赠送他人
 - 代他人销售货物
- 我国现行增值税减免税形式可分为____、____、____三种。()。
 - 一般免税
 - 先征后返减免税
 - 起征点免税
 - 价外计税
- 根据增值税条例规定, 允许抵扣货物的运费金额包括()。
 - 运输单位开具的货票上注明的运费
 - 随同运费支付的装卸费
 - 随同运费支付的保险费
 - 运输单位开具的货票上注明的建设基金
- 一般纳税人外购货物所支付的运输费用, 不能依 7% 的扣除率计算进项税额的有()。
 - 为购固定资产而支付的运杂费
 - 购进免税农业产品所发生的运输费用
 - 随同运费支付的装卸费、保险费
 - 不并入销售额的代垫运费

8. 下列项目属于增值税征收范围的有()。
- A. 邮政部门以外的其他单位和个人销售的集邮商品
 - B. 典当业的死当物品销售业务
 - C. 商品期货和贵金属期货
 - D. 银行销售金银的业务

四、判断题

1. 在实际计算增值税应纳税额时，一般直接以增值额作为计税依据。()
2. 纳税人将自产的货物作为投资提供给其他单位和个体经营者的行为不属于增值税的征收范围。()
3. 我国增值税税法规定，一般纳税人向农业生产者或小规模纳税人购买免税农产品，允许按买价 13% 的扣除率计算进项税额，计算公式为：进项税额 = 免税农业产品的购买价格 $\times$ 13%。()
4. 增值税一般纳税人、小规模纳税人和非增值税纳税人均可领用增值税专用发票。()
5. 我国现行增值税的计税销售额可以以人民币或任意一种外币计算。()

五、计算题

1. 一般纳税人，某工业企业生产产品，增值税税率为 17%。2005 年 6 月销售产品 600 000 元（不含税）。当月外购货物取得的增值税专用发票上注明价款 500 000 元，增值税款 85 000 元；从农业生产者处购进免税农产品 20 000 元，外购货物均已验收入库。试计算该企业当月应纳增值税额。
2. 某商城为小规模纳税人，2005 年 1 月份购进货物，支付货款共计 30 000 元，销售货物取得收入共计 83 200 元（含税），试计算该商城当月应纳增值税额。
3. 某服装厂为小规模纳税人，2006 年 3 月份有关购销业务如下：
 - (1) 外购布料，支付价款 50 000 元，增值税款 8 500 元，货物已验收入库。
 - (2) 销售服装，价税合并定价收取销售款 64 000 元。
 - (3) 将自产服装价款 1600 元发放给职工个人。
 - (4) 因质量问题，客户退回 2 月份所购服装，货款 2 000 元，发票已退回，退货已收到。
 根据上述资料计算该厂当月应纳增值税额。
4. 某进出口公司，一般纳税人，2003 年 4 月份报关进口摄像机 100 台，每台关税完税价格为 12500 元，进口关税税率 60%。已缴纳进口关税和海关代征的增值税，并已取得增值税完税凭证。当月销售其中 90 台，不含税收入每台 25 000 元。试计算当月该公司进口环节和销售环节应纳的增值税额。

5. 某家具厂是一般纳税人，2005 年 8 月份业务情况如下：

(1) 从某物资公司购进原木一批，价款为 400 000 元，另付运费 2 000 元，取得铁路货运发票。

(2) 直接从农业生产者处收购原木一批，支付买价 50 000 元。

(3) 销售家具 45 套，单价 10 000（不含税）。

(4) 为建设中的敬老院加工制作家具并通过有关部门无偿捐赠，该批家具实际生产成本为 25 000 元。根据以上资料，试计算该家具厂本月应纳增值税额。

6. 刘某退休后开了汽车修理厂，专修各种进口车辆，1999 年 3 月份营业收入额为 82 000 元。

请问，刘某 3 月份应纳的增值税额是多少？

7. 天津某进出口公司 1998 年 6 月进口一批空调，到岸价格为 800 000 元人民币，关税税率为 15%，消费税税率为 30%，该公司 6 月份应纳增值税额是多少？

第三章 消费税



目标导航

本章主要介绍了消费税的概念、特点及作用以及我国现行消费税的 14 个税目所包含的内容和税率。学习本章时，应围绕消费税的征收范围（纳税环节）、税率的适用、销售额的确定、自产自用和委托加工应税消费品的税务处理、应税消费品已纳税额的扣除、出口应税消费品退税以及消费税的征收管理等主要知识点进行学习和掌握。

★ 重点

一、消费税概述

1. 消费税的概念

消费税是以消费品或消费行为为征税对象而征收的一种税。

2. 消费税的特点

消费税征税项目具有选择性、征税环节具有单一性、征税方式具有多样性、税收调节具有特殊性、税负具有转嫁性。另外，消费税是价内税的特点也应引起注意。

3. 消费税的作用

消费税的作用体现在：正确引导消费，抑制超前消费；体现消费政策，调整产业结构；稳定财政收入，保持原有负担；调节支付能力，缓解分配不公。

二、消费税纳税人

消费税的纳税人是指在中华人民共和国境内从事生产、委托加工、零售和进口应税消费品的单位和个人。

三、消费税征税范围

消费税的征税范围主要是根据我国目前的经济发展现状和消费政策，人们的消费水平和结构，资源供给和消费需求状况以及财政的需要，并借鉴国外的成功经验和通行做法确定的。在具体确定消费税征税范围时，遵循了调解经济为主，保证财政收入为辅的指导思想，共设置了 14 种应税消费品，这 14 种消费品是：烟、酒及酒精、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手