

《中国税制》

习题集

于海峰 石卫祥 闫学英 编著

中国税制

(第二版)

财政与税收系列

征税范围

税收制度概述

计税依据

适用税率

各种税制的征税范围

税收制度概述

新中国税制的建立与发展

计税依据和适用税率

中山大学出版社

Exercises of
*The Tax
System
of China*

于海峰
石卫祥
闫学英
龙笔锋

编

● 中山大学出版社

《中国税制》习题集

于海峰 石卫祥 闫学英 龙笔锋 编

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

《中国税制》习题集/于海峰,石卫祥,闫学英,龙笔锋 编.—广州:
中山大学出版社, 2004.5
ISBN 7-306-02234-2

I. 中… II. ①于… ②石… ③闫… ④龙… III. 税收制度—
中国—习题 IV. F812.422-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 008280 号

责任编辑: 方微之

封面设计: 方 竹

责任校对: 吴其晖

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

编辑部电话 (020) 84111996, 84113349

发行部电话 (020) 84111998, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传真: (020) 84036565

印 刷 者: 广州市番禺区市桥印刷厂

经 销 者: 广东新华发行集团

规 格: 850mm × 1168mm 1/32 11.375 印张 280 千字

版次印次: 2004 年 5 月第 1 版 2006 年 1 月第 2 次印刷

定 价: 18.00 元 印数: 5001—8000 册

本书如有印装质量问题影响阅读, 请寄回出版社调换

编写说明

为满足广大高校学生和企事业单位财务会计人员学习中国税制的需要，广东商学院财税与公共管理学院主讲《中国税制》课程的教师们于1997年起先后在中山大学出版社编辑出版了《中国税制》教材第一版、第二版。该教材出版发行以来，多次重印，受到广大读者的普遍好评。

近几年来，我国的税收制度进行了多次微调，税收政策发生了较大变化，该书的作者们不断更新和充实教学内容。同时，为方便读者学习，在原《中国税制》教材的基础上，收集整理了大量资料，编写出《中国税制》配套练习题集。

本习题集共分练习题和参考答案两部分，除税收制度概述以外，基本上按税种编写。其特点是题型多、题量大，参考答案力求以国家最新的税收政策为依据。读者在学习《中国税制》教材的同时，辅之以本习题集，对熟悉和掌握现行中国税收政策和实物操作将大有裨益。对有志于报考注册会计师和注册税务师的同志们，本习题集也将是比较理想的选择。

本习题集由于海峰、石卫祥、闫学英、龙笔锋四位教师编写，编写过程中参考了国内同行的部分资料，在此表示衷心感谢。限于编者的水平，不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2003年8月

目 录

第一部分 练习题	(1)
一、税收制度概述	(1)
二、增值税	(3)
三、消费税	(24)
四、营业税	(37)
五、资源税	(52)
六、企业所得税	(61)
七、外商投资企业与外国企业所得税	(81)
八、个人所得税	(97)
九、财产税	(109)
十、土地增值税	(114)
十一、房产税	(126)
十二、契税	(137)
十三、行为税	(145)
十四、固定资产投资方向调节税	(148)
十五、城镇土地使用税	(155)
十六、耕地占用税	(163)
十七、车船使用税	(168)
十八、车辆购置税	(178)
十九、印花税	(185)
二十、城市维护建设税	(199)
二十一、教育费附加	(209)
二十二、屠宰税和筵席税	(213)

二十三、关税	(217)
二十四、农业税	(228)
第二部分 参考答案	(231)
一、税收制度概述	(231)
二、增值税	(235)
三、消费税	(242)
四、营业税	(248)
五、资源税	(252)
六、企业所得税	(255)
七、外商投资企业和外国企业所得税	(265)
八、个人所得税	(277)
九、财产税	(284)
十、土地增值税	(290)
十一、房产税	(302)
十二、契税	(307)
十三、行为税	(311)
十四、固定资产投资方向调节税	(313)
十五、城镇土地使用税	(316)
十六、耕地占用税	(320)
十七、车船使用税	(321)
十八、车辆购置税	(325)
十九、印花税	(329)
二十、城市维护建设税	(335)
二十一、教育费附加	(340)
二十二、屠宰税和筵席税	(342)
二十三、关税	(344)
二十四、农业税	(350)

第一部分 练习题

一、税收制度概述

(一) 填空题

1. 税收制度是规范_____和_____之间税收分配关系的各种法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度的总称。

2. 确定税目通常采取两种办法，一种是_____，另一种是_____。

3. 根据税种的多少，税制结构可以分为_____和_____两种模式。

4. 以征税对象的性质为标准，税收可以分为_____、_____和_____四种。

5. 以税收缴纳形式为标准，税收可以分为_____、_____和_____三种。

6. 以计税依据的不同为标准，税收可以分为_____和_____两种。

7. 以税收与价格的关系为标准，税收可以分为_____和_____两种。

8. 以税收管理权限和收入归属为标准，税收可以分为_____、_____和_____三种。

9. 以税收负担能否转嫁为标准，税收可分为_____和_____两种。

10. 亚当·斯密税收原则理论的具体内容可概括为_____、
_____和_____四个方面。

(二) 名词解释

- | | |
|------------|----------|
| 1. 税收制度 | 18. 零税率 |
| 2. 纳税人 | 19. 纳税环节 |
| 3. 负税人 | 20. 纳税期限 |
| 4. 代扣代缴义务人 | 21. 减税 |
| 5. 代收代缴义务人 | 22. 免税 |
| 6. 征税对象 | 23. 起征点 |
| 7. 征税范围 | 24. 免征额 |
| 8. 税目 | 25. 退税 |
| 9. 计税依据 | 26. 偷税 |
| 10. 税率 | 27. 欠税 |
| 11. 比例税率 | 28. 抗税 |
| 12. 累进税率 | 29. 税制结构 |
| 13. 全额累进税率 | 30. 单税制 |
| 14. 超额累进税率 | 31. 复合税制 |
| 15. 速算扣除数 | 32. 主体税种 |
| 16. 超率累进税率 | 33. 流转税 |
| 17. 定额税率 | 34. 税制原则 |

(三) 简答题

1. 选择纳税环节时需要考虑的因素主要有哪些?
2. 我国税收制度建立的原则是什么?

二、增 值 税

(一) 填空题

1. 增值税按法定增值额的不同, 其类型分为____、____和____增值税三种; 我国目前采用____增值税。

2. 纳税人采取以旧换新方式销售货物, 应按____的同期销售价格确定销售额; 纳税人采取还本销售方式销售货物, 不得从销售额中减除____。

3. 纳税人采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 其纳税义务发生时间为____的当天; 纳税人委托其他纳税人代销货物, 为收到代销单位销售的____的当天。

4. 根据纳税人____及____, 增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。

5. 从 1995 年 6 月 1 日起, 对销售除____、____外的其他酒类产品而收取的包装物押金, 无论是否返还及会计上如何核算, 均应并入当期销售额征税。

(二) 单项选择题

1. 将购买的货物用于下列项目, 其进项税额准予抵扣的是()。

- | | |
|------------|--------------|
| A. 用于修建展销厅 | B. 用于发放奖品 |
| C. 无偿赠送给客户 | D. 作为发放职工的福利 |

2. 下列项目中应征收增值税的有()。

- | |
|-----------------|
| A. 歌厅售饮料的收入 |
| B. 招待所订购火车票的手续费 |

C. 企业售货中收取的储备费

D. 客轮小卖部的销货收入

3. 进口下列货物应按 13% 征收增值税的有()。

A. 农机 B. 汽车 C. 家用电器 D. 办公用品

4. 下列项目中允许抵扣进项税的有()。

A. 用于非应税项目的购进应税劳务

B. 进口汽车

C. 外商的出口货物

D. 内资企业销售进口汽车时由海关代征增值税的零部件

5. 下列项目中不允许扣除进项税的有()。

A. 一般纳税人购进应税劳务

B. 混合销售中一般纳税人销售货物时支付的运费

C. 工业企业购进并验收入库的原材料

D. 商业企业购进的货物已入库, 尚未支付货款

6. 下列项目中应确认收入实现计算销项税的项目有()。

A. 将购买的货物用于集体福利

B. 将购买的货物用于非应税项目

C. 将购买的货物交加工单位委托加工后收回继续生产使用的

的货物

D. 将购买的货物作为投资给其他单位

7. 从理论上讲, 增值税中的增值额是指()。

A. V B. M C. V + M D. C + V + M

8. 生产型增值税的特点是()。

A. 将当期购入固定资产价款一次全部扣除

B. 不允许扣除任何外购的固定资产

C. 只允许扣除当期应计入产品价值的折旧费

D. 只允许扣除当期应计入产品价值的流动资产和折旧费

9. 增值税的零税率是指()。

- A. 纳税人外购货物不含税
- B. 纳税人本环节应纳税额为零
- C. 纳税人以后环节税额为零
- D. 纳税人生产销售货物整体税负为零

10. 按照增值税的有关规定, 下列外购项目中可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是()。

- A. 大型设备一台, 增值税专用发票注明税款
- B. 免税农产品, 收购凭证上注明价款
- C. 外购设备发生运费, 运输单位开具货运发票上注明
- D. 外购免税农产品支付的装卸费

11. 现行增值税纳税人概念中所称境内, 是指销售货物的()在我国境内。

- A. 起运地
- B. 最终销售地
- C. 货物支付地
- D. 企业所在地

12. 下列货物销售中, 免征增值税的是()。

- A. 烟叶
- B. 古旧图书
- C. 图书
- D. 药材

13. 商业企业购进货物的进项税额抵扣时限为()。

- A. 购入的货物到达企业
- B. 购入的货物验收入库
- C. 购入的货物付款
- D. 增值税、营业税均不应征收

14. 某商场以“买一赠一”方式销售货物, 所赠货物()。

- A. 应征收增值税
- B. 不应征收增值税
- C. 应征收营业税
- D. 增值税、营业税均不应征收

15. 某酒厂为增值税一般纳税人, 本期销售白酒取得不含税收入 10 万元, 同时收取押金 3 510 元, 已单独入账核算。此项业务应申报的销项税额为()。

- A. 17 596.7 元
- B. 17 510 元
- C. 17 000 元
- D. 14 529.91 元

16. 某商场采取以旧换新方式销售商品,取得现金收入 5 850 元;取得旧货物若干件,收购金额 2 340 元。该货物适用 17% 的税率。此项业务应申报的销项税额为()。

- A. 1 392.30 元
- B. 1 190 元
- C. 850 元
- D. 510 元

17. 下列企业委托外贸企业代理出口货物,不予退(免)税的是()。

- A. 有出口经营权的生产企业
- B. 无出口经营权的生产企业
- C. 有出口经营权的外贸企业
- D. 无出口经营权的一般商贸企业

18. 对出口企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的特准退税货物出口的,其出口退税的计算公式是()。

- A. 普通发票所列金额 $\times$ 征收率
- B. 普通发票所列金额 $\times$ 退税率
- C. 普通发票所列金额 $\div (1 + \text{征收率}) \times \text{退税率}$
- D. 普通发票所列金额 $\div (1 + \text{征收率}) \times \text{征收率}$

19. 对出口货物库存账和销售账均采用加权平均核算的外贸企业,其出口货物应退增值税的计算公式是()。

- A. 出口货物数量 $\times$ 加权平均单价 $\times$ 税率
- B. 出口货物商量 $\times$ 加权平均单价 $\times$ 退税率
- C. 出口货物销售额 $\times$ 税率
- D. 出口货物销售额 $\times$ 退税率

20. 某工业企业为一般纳税人,发生应纳税项目时应将其已申报抵扣的进项税额从发生期进项税额中扣减出来的是()。

- A. 将购进货物用于集体福利
- B. 将购进货物无偿赠送给他人
- C. 将委托加工收回的货物对外投资

D. 将委托加工收回的货物用于个人消费

(三) 多项选择题

1. 下列结算方式中, 在货物发出的当天允许开具增值税专用发票的有()。

- A. 采用预收货款方式
- B. 采用分期付款方式的
- C. 将货物作为股息分配给股东的
- D. 商业企业收取支票销售的劳保用品

2. 按规定保管专用发票是指()。

- A. 按规定建立专用发票管理制度
- B. 按规定设专人保管, 并专门存放专用发票
- C. 将发票抵扣联装订成册
- D. 销售的货物全部为免税项目的一般纳税人原领购未使用完的专用发票未交回税务机关仍由专人保管以备将来使用。

3. 增值税纳税义务发生的时间是()。

- A. 采取预收货款方式销货时, 为货物发出的当天
- B. 采取预收货款方式销货时, 为收到货款的当天
- C. 采取托收承付和委托银行收款方式销货的, 为发出货物并办妥托收手续的当天
- D. 采取托收承付和委托银行收款方式销货的, 为收到货款的当天

4. 委托外贸企业代理出口时, 委托方申请办理退(免)税必须提供下列凭证资料:()。

- A. 代理出口证明
- B. 受托方代理出口的“出口货物报关单”
- C. 出口收汇核销单
- D. 代理出口协议副本及销售账

5. 下列出口货物免税不退税的有：()。

- A. 来料加工复出口的货物
- B. 进料加工复出口的货物
- C. 国内生产销售环节的免税货物
- D. 军需工厂生产出口的货物

6. 下列出口货物免税不退税的有：()。

- A. 小规模纳税人出口自产货物
- B. 外贸企业购进免税农产品出口
- C. 外贸企业购进非免税农产品出口
- D. 经批准属于进料加工复出口糖

7. 纳税人销售自己使用过的固定资产，凡同时具备以下条件的，暂免征增值税：()。

- A. 属于企业固定资产目录所列货物
- B. 企业按固定资产管理，并确已使用过的货物
- C. 销售价格不超过其原值的货物
- D. 不包括游艇、摩托车和应征消费税的汽车

8. 从 2003 年起，增值税一般纳税人发生下列项目而支出的款项，可以按 7% 的扣除率计算进项税额：()。

A. 销售货物所支付的运输费用，但不包括税法规定不并入销售额的代垫运费。

B. 收购免税农产品的买价

C. 收购废旧物资的收购金额

D. 购入货物（固定资产除外）所支付的运输费用，但不包括税法规定不并入销售额的代垫运费

9. 下列货物免征增值税的有：()。

- A. 农业生产者销售的自产农业产品
- B. 将自产的货物用于集体福利的
- C. 避孕药品和用具

D. 居民用煤炭制品

10. 将购买的货物用于下列项目的, 其进项税额准予抵扣:

()。

A. 用于固定资产在建工程

B. 用于集体福利或个人消费

C. 用于分配给股东或投资者

D. 无偿赠送他人

11. 在销售价格之外向购货方收取的下列费用, 并入销售额计算纳税的有: ()。

A. 收取的违约金

B. 收取的储备费

C. 收取的手续费

D. 收取的包装物租金

12. 纳税人开具增值税专用发票的时限是: ()。

A. 采用分期付款结算方式的, 为合同约定的收款日期的当天

B. 采用交款提货结算方式的, 为收到货款的当天

C. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天

D. 将货物交付他人代销, 为收到受托人送交的代销清单的当天

13. 某商贸公司(一般纳税人)购货取得的下列专用发票, 不能作为其抵扣进项税额凭证的有: ()。

A. 销货方请他人代开的专用发票

B. 专用发票上填写的“购货单位名称”是该商贸公司的下属分公司

C. 专用发票只有税款抵扣联, 发票联丢失

D. 专用发票上加盖的是合同专用章

14. 按现行增值税规定, 下列货物中, 适用 13% 税率的是: ()。

A. 脱水蔬菜

B. 挂面

C. 酸奶

D. 食用植物油

15. 按现行增值税规定, 下列纳税人中, 可以作为增值税一般纳税人的是: ()。

- A. 年销售额在 30 万元以上, 财务核算健全的工业企业
- B. 年销售额在 180 万元以下, 财务核算健全的商业企业
- C. 年销售额在 180 万元以上, 财务核算健全的商业企业
- D. 年销售额在 30 万元以下, 财务核算健全的加工、修理修配企业

16. 一般纳税人外购货物 (固定资产除外) 所支付的运输费用, 准予依照 7% 的扣除率计算进项税额抵扣的是: ()。

- A. 装卸费
- B. 保险费
- C. 建设基金
- D. 运费

17. 某工业企业为增值税一般纳税人, 下列应视同销售货物计算增值税销项税额的有: ()。

- A. 将购进的原材料无偿赠送给他人
- B. 将购进的辅助材料分配给投资者
- C. 将委托加工收回的低值易耗品用于本企业在建工程
- D. 将自制的产品对外投资

18. 根据现行制度规定, 下列货物销售行为中, 其增值税征收率由 6% 调低至 4% 的有: ()。

- A. 寄售商店代销寄售物品
- B. 典当业死当物品销售
- C. 销售已使用过应征增值税的固定资产
- D. 经有权机关批准的免税商店零售免税货物

19. 下列各项中, 应按税法规定计算征收增值税的有: ()。

- A. 典当业死当物品销售
- B. 银行销售金银的业务
- C. 邮政部门销售集邮商品
- D. 经营娱乐业向顾客收取的烟酒费

20. 除经批准属于进料加工复出口贸易以外, 下列出口货物适用不免税也不退还增值税的有: ()。

- A. 国家计划外出口的原油 B. 铜
C. 天然牛黄 D. 白银

(四) 判断题

() 1. 某企业将一批自产服装作为福利发给本厂职工, 该产品制造成本为 10 万元, 本季度同类产品平均售价为 18 万元, 则计征增值税的销售额为 18 万元。

() 2. 农机按 13% 计征增值税, 所以农机零部件的销售也适用 13% 的增值税率。

() 3. 纳税人对税务机关作出加罚滞纳的决定不服时, 可以采取选择复议的方式直接向法院起诉。

() 4. 将自产、委托加工或购买的货物用于基建项目时, 应视同销售, 计征增值税。

() 5. 某企业委托加工一批材料用于本企业修缮工程, 按规定属于将委托加工货物用于非应税项目, 所以应交纳增值税。

() 6. B 纳税人未按合同向 A 付货款, A 纳税人按合同规定向 B 收取违约金。A 收取的违约金应计征增值税。

() 7. 某企业 (一般纳税人) 委托加工收回的半成品因管理不善被盗, 其加工收入的进项税额不准抵扣。

() 8. 某农村供销社收购了农业初级产品再销售时应免征增值税。

() 9. 征收资源税的矿产品, 销售时也应征收增值税。

() 10. 加工后的资源矿产品销售时不征资源税所以也不征增值税。

() 11. 某企业销售产品取得销售收入 100 万元, 同时按协议向买方收取返还利润 10 万元计入 “其他业务收入” 中, 按规定,