



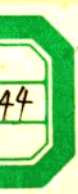
中等财经学校

zhongdeng
caijing
xuexiao

中国税制 (第二版)

配套习题集

张俊萍 主编



中国财政经济出版社

编写说明

为了方便广大学生、社会青年和业内人士更好地学习和掌握《中国税制》，有效巩固和扩展教学与学习成果，我们根据财政部教材编审委员会组织编写并出版的中等财经学校统编教材《中国税制》（第二版），编写出版了这本《中国税制（第二版）配套习题集》。本书既可供全日制财经中专教学使用，也可供青年自学、财经干部培训及学员自用。

本习题集分为三篇：第一篇为习题部分，第二篇为习题参考答案，第三篇为教材中复习思考与作业练习的参考答案。习题集力求全面、准确地体现新修订教材的精神实质，内容的选择力求突出重点、化解难点，题目的编写力求结构严谨、表述准确、简洁明了，力求对广大教师的讲授和青年学生的学习提供更多的帮助。

本习题集由张俊萍老师主编并执笔编写第一、二、三、七章，咎进朝老师编写第四、八章，叶群喜老师编写第五、六章，乔梦虎老师编写第九章，齐代民老师编写第十章，毛明清老师编写第十一、十二章，全书由张俊萍老师总纂。

由于时间仓促，加之编者水平所限，书中欠妥之处

恳请各位同仁批评指正。在此，我们向所有支持和帮助我们的朋友致以新千年的祝福和衷心的感谢！

编 者

2000 年 1 月

目 录

第一篇 习 题

流转税概述.....	(1)
第一章 增值税.....	(3)
第二章 消费税.....	(15)
第三章 营业税.....	(26)
第四章 关税.....	(38)
第五章 资源税.....	(47)
第六章 其他流转税.....	(58)
所得税概述.....	(66)
第七章 企业所得税.....	(70)
第八章 外商投资企业和外国企业所得税.....	(86)
第九章 个人所得税.....	(101)
第十章 农(牧)业税.....	(114)
财产行为税概述.....	(127)
第十一章 各种财产税.....	(132)
第十二章 各种行为税.....	(148)

第二篇 习题参考答案

流转税概述.....	(165)
------------	---------

第一章	增值税	(166)
第二章	消费税	(169)
第三章	营业税	(172)
第四章	关税	(175)
第五章	资源税	(178)
第六章	其他流转税	(181)
所得税概述		(184)
第七章	企业所得税	(186)
第八章	外商投资企业和外国企业所得税	(190)
第九章	个人所得税	(193)
第十章	农(牧)业税	(196)
财产行为税概述		(200)
第十一章	各种财产税	(202)
第十二章	各种行为税	(206)

第三篇 复习思考与作业

练习参考答案

第一章	增值税	(210)
第二章	消费税	(215)
第三章	营业税	(218)
第四章	关税	(223)
第五章	资源税	(225)
第六章	其他流转税	(227)
第七章	企业所得税	(229)
第八章	外商投资企业和外国企业所得税	(233)
第九章	个人所得税	(236)

第十章 农（牧）业税.....	(240)
第十一章 各种财产税.....	(242)
第十二章 各种行为税.....	(245)

第一篇 习 题

流 转 税 概 述

一、名词解释

1. 流转税：

2. 流转额：

二、填 空

1. 流转税是_____和_____发展的产物，并随其发展而日益扩大。

2. 建国初期的流转税主要包括_____、_____、_____、关税等。

3. 1994 年新税制建立前，我国流转税包括_____、_____、营业税、_____、盐税、关税、_____等 7 个税种。

4. 目前我国流转税包括增值税、_____、_____、资源税、_____、城市维护建设税等。

5. 流转税改革的指导思想是 _____、_____、_____。

三、判断正误

1. 1953 年、1958 年、1973 年进行的税制改革，走的是一条税制不断简并的路子。()

2. 生产力发展水平高低是决定税制结构中主体税种的主要因素。()

四、单项选择

1. 1994 年税制改革的根本原因是 ()。

- A. 经济体制转变 B. 税收刚性不强
C. 减免税过多 D. 税负不公

2. 流转税中的主体税种是 ()。

- A. 消费税 B. 增值税
C. 营业税 D. 资源税

五、多项选择

1. 1984 年税制改革时，从工商税中分设出来的税种包括 ()。

- A. 货物税 B. 产品税
C. 增值税 D. 营业税
E. 盐税

2. 以下税种中属于流转税的是 ()。

- A. 企业所得税 B. 个人所得税

- C. 消费税 D. 营业税
E. 关税
3. 流转税制的确立应体现（ ）原则。
A. 公平 B. 均衡
C. 中性 D. 透明
E. 普遍
4. 我国流转税中的主要税种是（ ）。
A. 增值税 B. 消费税
C. 营业税 D. 资源税
E. 关税

六、简要回答

流转税具有哪些特点？

第一章 增 值 税

一、名词解释

1. 增值税：

2. 增值额：

3. 销售额：

4. 销项税额：

5. 进项税额：

二、填 空

1. 从微观方面看，增值额相当于企业的_____；从宏观方面看，增值额相当于全社会创造的_____。

2. 增值额是指活劳动创造的价值，即从_____中扣除已消耗的_____后的余额。

3. “生产型”增值税在计算增值额时允许扣除的是购进的_____和_____，不允许扣除的是_____的购置费用。

4. 增值税的征税范围包括在我国境内_____、提供_____以及_____。

5. 增值税中的销售货物是指在_____有偿转让_____的行为。

6. 增值税中的混合销售，是指一项销售行为既涉及

_____，又涉及_____。后者是指_____的应税劳务。

7. 增值税征税范围中的“加工”，是指_____货物；“修理修配”是指_____对损伤和丧失功能的货物进行_____。

8. 划分两种纳税人的生产经营规模标准，从事货物生产或提供应税劳务的为_____元；从事货物批发或零售的为_____元。

9. 增值税的基本税率和低税率，适用于一般纳税人_____、提供_____和_____。

10. 增值税规定的起征点，销售货物为月销售额_____；销售应税劳务为月销售额_____；按次纳税为每次（日）_____。

11. 进项税额扣除的正确与否，既关系到纳税人的_____，又关系到国家的_____。

12. 一般纳税人计算应纳增值税额的公式为：

应纳增值税 = _____ - _____

13. 小规模纳税人计算应纳增值税额的公式为：

应纳增值税 = _____ × _____

14. 一般纳税人外购货物所支付的运输费用，以运费结算单据所列的_____为依据，按_____的比例计算扣除。

15. 纳税人销售货物或应税劳务，纳税义务发生的时间为_____或取得_____的当天。

16. 固定业户固定销售货物的纳税地点为_____；固定业户流动销售货物的纳税地点为_____。

17. 增值税纳税人以1个月为纳税期限的，于期满之日起_____内申报纳税；纳税期限在1个月以内的，自期满之日

起_____内预缴税款，于次月_____内申报纳税并结清上月税款。

18. 增值税专用发票只限于增值税_____领购使用，_____及非增值税纳税人不得领购使用。

19. 增值税的纳税期分别为_____、_____、_____、_____或1个月，具体纳税人的纳税期限，由主管税务机关核定。

20. 国务院决定，从_____起，将小规模商业企业纳税人的增值税征收率从_____调减为_____。

三、判断正误

1. 在统一税率的条件下，增值税产品各环节应纳增值税额之和等于该产品的最后售价乘以税率。()

2. “收入型”增值税不允许扣除固定资产的转移价值。()

3. 我国现行增值税征税范围广泛，覆盖了国民经济的各行各业。()

4. 划分增值税两种纳税人的主要依据是会计核算制度是否健全。()

5. 增值税对所有销售货物、提供劳务和进口货物的单位和个人征收。()

6. 年应税销售额在180万元以下的商业企业，无论会计核算制度是否健全，均不得认定为一般纳税人。()

7. 增值税的零税率是指出口货物在出口环节免税。()

8. 增值税规定的起征点仅适用于个体户。()

9. 纳税人随同货物销售取得的价外费用，如果单独核算，则不作为销售额计征增值税。()

10. 混合销售行为的计税依据，为混合销售中货物与非应税

劳务的销售额合计。()

11. 纳税人销售货物或应税劳务价格偏低且无正当理由时,可由主管税务机关核定销售额计税。()

12. 税务机关在纳税人销售价格偏低而重新核定销售额时,首先采用的是纳税人近期同类货物的平均销售价格。()

13. 纳税人因当期销项税额小于进项税额不足抵扣时,可采取退税方式处理。()

14. 已抵扣进项税额的货物,如用于非增值税用途,不应冲减其进项税额。()

15. 企业将自产的货物无偿赠与他人,由于没有取得收入,所以不征增值税。()

16. 纳税人为加工免税产品而购进原材料所支付的进项税额准予抵扣。()

17. 已抵扣进项税额的购进货物,如因火灾造成损失,应相应冲减其进项税额。()

18. 增值税专用发票既是纳税人经济活动的重要商业凭证,又是购销双方正确计税的合法证明。()

19. 个体经营者如会计核算制度健全,可认定为一般纳税人。但如要再转为小规模纳税人,须经县以上税务机关批准。()

20. 纳税人购进货物或应税劳务,向卖方支付的增值税税额称为进项税额。()

21. 增值税征税范围中所称的货物,是指有形动产和不动产,包括电力、热、气体在内。()

22. 外商投资企业和外国企业仍缴纳工商统一税,不作为增值税的纳税人。()

23. 进口货物如无法查明到岸价格,则按组成计税价格计征

增值税。()

24. 纳税人采取以旧换新方式销售货物时, 应以新旧货物之间的差额作为计税依据。()

25. 纳税人采取以物易物方式销售货物时, 如价值相等则不计税。()

四、单项选择

1. 从马克思主义价值构成理论看, 增值税是指对 () 的征税。

- A. $c + v + m$ B. $v + m$
C. m D. c

2. 某产品有三个周转环节, 第一个环节假定无购进, 第二个环节购进额为 1000 元, 第三个环节购进额为 1500 元, 该产品最后售价 2000 元, 则该商品的增值额为 ()。

- A. 1000 元 B. 1500 元
C. 2000 元 D. 4500 元

3. 某企业本期增值税产品销售收入为 10 万元, 购进材料 4 万元, 支出费用 1 万元; 购进固定资产 5 万元, 固定资产月折旧率为 4%。按照“消费型”增值税的原理, 其增值额为 ()。

- A. 10 万元 B. 5 万元
C. 4.98 万元 D. 零

4. 以下业务中属于混合销售行为的是 ()。

- A. 销售动产和不动产
B. 销售动产和服务劳务
C. 销售不动产和服务劳务
D. 销售动产和加工劳务

5. 按照增值税适用税率的规定, 纳税人兼营不同税率的货

物和劳务，如未分别核算，则应（ ）适用税率。

- A. 从高
- B. 按算术平均税率
- C. 从低
- D. 按加权平均税率

6. 下列销售或进口货物中，适用 17% 基本税率的是（ ）。

- A. 电
- B. 粮食
- C. 农药
- D. 煤炭

7. 纳税人兼营非应税劳务且未分别核算的，应（ ）。

- A. 一并征收营业税
- B. 一并征收增值税
- C. 按比例分解征税
- D. 由纳税人选择税种征税

8. 增值税的基本税率是（ ）。

- A. 4%
- B. 6%
- C. 13%
- D. 17%

9. 某个体户当月修理修配业务含税收入为 2120 元，则其应纳的增值税额为（ ）。

- A. 零
- B. 80 元
- C. 120 元
- D. 260 元

10. 某一般纳税人销售电冰箱的含税销售额为 58.5 万元，按增值税有关规定计算的计税销售额为（ ）。

- A. 68.445 万元
- B. 58.5 万元
- C. 50 万元
- D. 48 万元

11. 某小规模纳税人批发货物含税销售额为 83.2 万元，则其计税销售额应为（ ）。

- A. 86.528 万元
- B. 88.192 万元
- C. 83.2 万元
- D. 80 万元

12. 在采取发票扣税的情况下, 增值税的直接计税依据为 ()。

A. 增值额 B. 含税销售额

C. 不含税销售额

13. 某纳税人销售货物取得价款 10 万元, 销项税额 1.7 万元, 延期付款利息 1000 元, 包装费 1000 元, 其计税销售额为 ()。

A. 13.5 万元 B. 12 万元

C. 11.9 万元 D. 10.2 万元

14. 某纳税人应税货物的实际生产成本为 30 万元, 成本利润率为 10%, 该产品不纳消费税, 税务部门核定的销售额为 ()。

A. 33 万元 B. 30 万元

C. 27 万元 D. 27.27 万元

15. 某纳税人进口应纳消费税货物, 该货物到岸价格为 100 万元, 应纳关税 40 万元, 应纳消费税 14 万元, 则增值税的组成计税价格为 ()。

A. 154 万元 B. 140 万元

C. 114 万元 D. 100 万元

16. 购进农产品扣除进项税额时, 采用的扣税率为 ()。

A. 4% B. 6%

C. 10% D. 13%

17. 某纳税人当期销售收入为 20 万元, 其中免税项目销售收入 2 万元, 兼营非应税项目销售收入 3 万元, 则抵扣进项税额的比例为 ()。

A. 90% B. 85%

C. 75% D. 70%

18. 某公司进口一批货物, 组成计税价格为 50 万元, 该批货物应纳关税为 5 万元, 则其应纳的增值税额是 ()。

- A. $50 \times 17\% = 8.5$ (万元)
- B. $50 \times 17\% - 5 = 3.5$ (万元)
- C. $(50 - 5) \times 17\% = 7.65$ (万元)
- D. $(50 + 5) \times 17\% = 9.35$ (万元)

19. 某粮食加工企业购进小麦支付价款 25 万元, 其应扣除的进项税额为 ()。

- A. 1 万元
- B. 1.5 万元
- C. 2.5 万元
- D. 3.25 万元

20. 按照增值税纳税义务发生时间的规定, 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物的, 纳税义务发生时间为 ()。

- A. 合同约定的收款日
- B. 发出货物并办妥托收手续之日
- C. 收取销售额或取得索取销售款凭证日
- D. 收取销售额或取得索取销售额凭据并将提货单交给对方

日

21. 纳税人进口货物, 应自海关填发税款缴纳证次日起 () 内缴纳税款。

- A. 30 日
- B. 10 日
- C. 7 日
- D. 5 日

22. 企业租赁给他人经营时, 增值税的纳税人应为 ()。

- A. 承包人
- B. 承租人
- C. 购买人
- D. 代理人

23. 纳税人在销货时, 按付款早晚给予购买方的折扣优惠, 属于一种融资性费用, 其在税法上称为 ()。

- A. 折扣销售
- B. 销售折扣