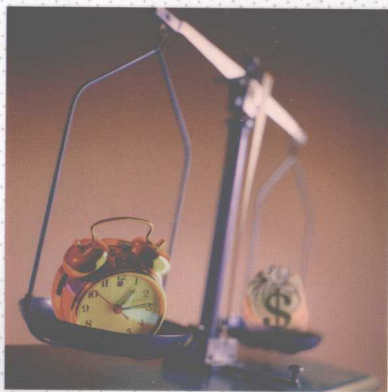


21世纪高职高专经济与管理类通用教材



税法学习指导、习题与实训

TAX LAW EXERCISES

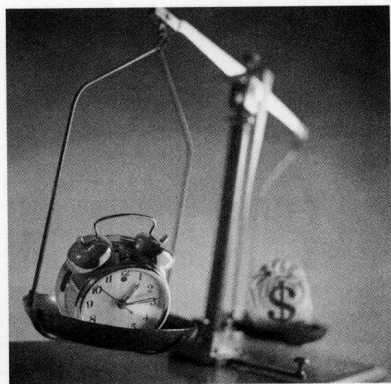
主 编 梁伟样

副主编 林宗纯



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21世纪高职高专经济与管理类通用教材



税法学习指导、习题与实训

TAX LAW EXERCISES

主 编 梁伟样

副主编 林宗纯



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

图书在版编目(CIP)数据

税法学习指导、习题与实训/梁伟样主编. —北京:高等教育出版社, 2007.5

ISBN 978-7-04-021436-9

I. 税... II. 梁... III. 税法—中国—高等学校: 技术学校—教学参考资料 IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 069668 号

策划编辑 刘悦珍 责任编辑 肖春茂 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	商务印书馆上海印刷股份有限公司	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2007 年 7 月第 1 版
印 张	10.5	印 次	2007 年 7 月第 1 次
字 数	206 000	定 价	14.50 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 21436-00



高等教育出版社

习题参考答案索取单

敬爱的老师：

感谢您使用梁伟样主编的《税法学习指导、习题与实训》。为便于教学,本书配有相关教学课件。如贵校已使用了本教材,您只要把下表中相关信息等以电子邮件形式发至我社,即可成为高教教师俱乐部的会员,并免费获得我们提供的教学课件。如您已是会员,只需告知姓名和会员号即可。

我们的联系方式：

地址：上海市宝山路 848 号

邮编：200081

电话：(021)65878318

电子邮件：jingguan@hepsh.com

高教教师俱乐部会员号：_____

姓 名		性别		出生年月		身份证号	
学 校				学院、系		教 研 室	
学校地址						邮 编	
职 务				职 称		办公电话	
E-mail				手 机		宅 电	
通信地址						邮 编	

您对本书的使用有什么意见和建议？

您还希望从我社获得哪些服务？

☐ 教师培训

☐ 教学研讨活动

☐ 寄送样书

☐ 获得相关图书出版信息

☐ 其他 _____

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、服务、管理第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2003年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专经济与管理类通用教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2006年底又重新组织编写了本套“21世纪高职高专经济与管理类通用教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

新版系列教材具有以下几个特点:

(1) 获奖、规划教材荟萃。本套教材有多本被列为“普通高等教育‘十一五’国家级规划教材”和省、部级精品课程教材等,所有这些都是在对本套教材内在质量和适用性的充分肯定。

(2) 双师型作者队伍。作者均是从全国有关高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

(3) 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了经济与管理类专业开设的所有通用课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排的,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

(4) 配套立体化的教学资源。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材、习题和实训案例的参考答案及其教学课件等。

(5) 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训、案例内容。编写体例活泼、新颖,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2007年5月

前 言

《税法学习指导、习题与实训》是与《税法》教材相配套的辅助性教材,主要内容包括学习目的与要求、学习要点提示、重点难点问题、习题,其中习题分为名词解释题、判断题、单项选择题、多项选择题、问答题、业务题和模拟实训题,并附有企业纳税申报处理过程中的实际表单。编写本书的目的,是为了帮助学习者理解和掌握教材的内容,理清头绪,启迪思维,增加练习,模拟实训,以满足高职教学的需要。

在编写的同时特为本教材配套了立体化的教学资源库,主要内容为:教学课件、案例精析、习题答案、参考法规、相关知识、学生自测题、模拟试卷等,任课教师可向高等教育出版社索取。

本书编写人员有梁伟样(第一、六章)、林宗纯(第二、九章)、朱丹(第四、八章)、张冬云(第三、七章)、颢孙艳(第五、十章)。梁伟样教授负责全书的修改、总纂与定稿。

由于编者水平有限,书中难免存在不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年5月

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897/58581896/58581879

传 真：(010)82086060

E - mail：dd@hep.com.cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编：100011

购书请拨打电话：(010)58581118

目 录

第一章 总论	1
学习指导	1
习题	2
第二章 增值税法	10
学习指导	10
习题	12
第三章 消费税法	33
学习指导	33
习题	36
第四章 营业税法	51
学习指导	51
习题	52
第五章 关税法	66
学习指导	66
习题	68
第六章 企业所得税法	73
学习指导	73
习题	75
第七章 个人所得税法	97
学习指导	97

习题.....	101
第八章 其他税法.....	118
学习指导.....	118
习题.....	122
第九章 税收征收管理法.....	135
学习指导.....	135
习题.....	139
第十章 税务行政管理法.....	148
学习指导.....	148
习题.....	150

第一章 总 论

学 习 指 导

一、学习目的与要求

本章是学习税法这门课程最基础的入门知识。通过学习要求学生理解和掌握:税收的概念、产生及职能,税法的概念、分类和作用,税收法律关系、税法构成要素,税收立法原则、机关及程序,我国税法的建立及现行税法体系等知识,从而对税法有一个基本的了解。

二、学习要点提示

1. 第一节要点

(1) 税收的概念。主要掌握税收是国家凭借着政治权力进行的一种分配,具有无偿性、强制性和固定性的特征。

(2) 税收的产生。税收的产生取决于相互制约的两个条件:税收产生的前提条件——国家的产生和存在;税收产生的经济条件——私有财产制的存在和发展。

(3) 税收的职能和作用。在区分职能和作用两个既相联系又有区别的概念的基础上,对税收的三大职能和四个方面的作用,有一个大致的了解。只有通过对具体税种的学习,才能较深刻地领会这些职能与作用。

2. 第二节要点

(1) 税法的概念。要正确区分税法与税收的概念;税法广义与狭义所包含的内容。

(2) 税收法律关系。要正确区分税收法律关系的主体、客体和内容;税收法律关系的产生、变更和终止。

(3) 税法的分类。共讲了四种常见的税法分类,其中按征税对象分类是最主要的方法。不仅要了解这些分类,还要知道各种分类的实际意义。

(4) 税法的作用。讲了五个方面,注意与税收作用的区别。

3. 第三节要点

本节讲述税收实体法的构成要素。税收实体法具体规定在什么情况下对什么征税、对谁征税、征多少、在什么时间和地点缴纳以及特殊情况怎么办等问题。这些问题都有相应的税法术语和专用名词,在以后各章中常会碰到,都必须掌握。其中较为重要的是:纳税人及扣缴义务人,征税对象及其相关的术语,三种税率形式及其运用,减免税的实质及其形式等。

4. 第四节要点

(1) 立法原则:主要阐述了五个方面,最主要的是公平原则,要明确其含义。

(2) 立法机关:全国人大或其常务委员会、国务院、财政部或国家税务总局、省级人大或其常务委员会、省级人民政府五大机关都有不同的税收立法权,要注意其层次关系。还要注意“税收法律”、“税收法规”、“税收规章”的内涵。

(3) 立法程序:分提议、审议、通过和公布四个阶段,要注意税收法律和税收法规、税收规章立法程序的不同。

5. 第五节要点

对我国税制改革的进展要有一个简单的了解。现行税法体系是由税收实体法和税收程序法两大体系所构成,其中实体法部分分五大类,由二十四个税种的税收法律制度组成。程序法是以《税收征管法》为核心,以《发票管理办法》、《税务行政复议规则》等法律制度为辅助的。先全面了解现行税法体系,对后面逐个学习税法可起到提纲挈领的作用。

三、重点、难点问题

重点:税收的概念、职能;税法的概念、分类;税收法律关系、税法构成要素;税收立法原则、机关及程序;我国现行税法体系。

难点:税收法律关系的具体应用、税法构成要素。

习 题

一、名词解释

税收 税法 税收法律关系 法律关系主体 法律关系客体 纳税人 征税对象
税率 纳税环节 纳税时间 起征点 免征额

二、判断题

1. 税收分配凭借政治权力为主,财产权力为辅。 ()
2. 剩余产品是税收分配的根本源泉,也是税收分配的最大量限。 ()
3. 税收的“三性”是不同社会制度下税收的共性,是税收区别于其他财政收入形式

- 的标志。 ()
4. 区别一种财政收入是税还是非税,不仅要看它的名称,还要看它是否具有强制性。 ()
5. 累进税率的基本特点是税率等级与征税对象的数额等级同方向变动,所以在级距临界点附近会出现税负增加超过征税对象数额增加的不合理现象。 ()
6. 对同一征税对象,不论数额多少,均按同一比例征税的税率称为定额税率。 ()
7. 速算扣除数是对同一征税对象按全额累进税率计算的税额和按超额累进税率计算的税额相减后的差额。 ()
8. 通过直接减少应纳税额的方式实现的减免税形式叫税基式减免。 ()
9. 我国的增值税实行的是一次课征制。 ()
10. 我国现行各种税征收中,均采用货币形式缴纳。 ()
11. 税收是伴随着国家的出现而逐步产生的,因此,原始社会没有税收。 ()
12. 宪法是我国的根本大法,是制定税法的根本依据,而制定税制又是对税法的必要解释和补充。 ()
13. 当纳税人之间的业务往来涉及征纳关系时,如不违背民法的规定,则可按民法的规定执行。 ()
14. 税法与刑法都对纳税人违反税法行为规定了处罚条款,因此,只要纳税人违反了税法,就可以按税法和刑法的规定追究责任。 ()
15. 税收是政府取得财政收入的主要来源,而税法是国家调控经济运行的法律手段。 ()
16. 税法与税收密不可分,税法是税收法律的表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。 ()
17. 税务机关在征税过程中,对纳税人征税多少可根据其困难状况来决定。 ()
18. 税收法律关系中的征纳双方法律地位平等,但权利与义务不对等。 ()
19. 在税收法律关系中,代表国家行使征税职权的税务机关是权利主体,履行纳税义务的法人、自然人是义务主体或称为权利客体。 ()
20. 税收法律关系客体的“物”,仅指与税收有关的应税货物,如房产税法中的房屋等。 ()
21. 税收法律关系的内容是权利主体所享有的权利和所承担的义务,具体是指税务机关有权征税,纳税人有义务纳税。 ()
22. 税收法律关系的内容是税法的灵魂。 ()
23. 不可抗力或其他特殊原因,致使纳税人难以履行纳税义务的,则会变更税收法律关系。 ()

24. 税收法律关系的产生、变更或消失,是由税法的制定、变更或废止决定的。 ()
25. 税法中规定限期纳税、征收滞纳金和罚款,以及采取纳税担保等内容,是对税收法律关系的有效保护。 ()
26. 凡是发生税法所规定的纳税义务的单位,均应按税法规定向税务机关直接办理纳税手续。 ()
27. 税目是征税对象在应税内容上的具体化,它体现了征税的深度。 ()
28. 税率是应纳税额占征税对象数额的比例,也是衡量税负轻重的重要标志。 ()
29. 在同一税种中,由于征税对象存在质的差异性,比例税率可随税目的多少而规定多个。 ()
30. 幅度比例税率是将征税对象按照一定标准划分为若干个等级,每一等级规定逐级上升征税比例的税率。 ()
31. 超率累进税率是指征税对象数额按所属比率级次适用的征税比例计税的一种累进税率。 ()
32. 超额累进税率从根本上解决了课税对象数额增加时税负的增加超过课税对象数额增加的矛盾。 ()
33. 定额税率又叫“固定税率”。 ()
34. 纳税期限是税收强制性和固定性在时间上的体现,因此,各种税在其税法中都应规定纳税人的纳税期限。 ()
35. 国家制定税法旨在取得税收收入,但减税免税的规定直接减少了国家的税收收入,因而减税免税不应该成为税法构成的一个要素。 ()
36. 起征点是指达到或超过的,就按全部数额征税,达不到的不征税;而免征额是指达到和超过的,可按扣除其该数额后的余额计税。 ()
37. 纳税人具体的纳税地点,是由税务机关根据其自身利益和纳税人的实际情况来确定的。 ()
38. 尽管税收法律、法规和规章的制定机关不同,但它们的法律效率是相同的。 ()
39. 我国现行税收实体法体系的各个税种,普遍适用于内外资企业和个人。 ()
40. 地方人大及其常委会制定的地方税收法规、部门规章或地方规章不得与税收行政法规相抵触,否则无效。 ()
41. 企业所得税的纳税人,因纳税年度发生亏损,或处于规定的免税期的,因无须纳税,故可以不进行纳税申报。 ()
42. 纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经县级税务局批准,可以延期纳

税 3 个月;延期纳税 3 个月以上者,需经市(地)级税务局批准。

()

三、单项选择题

1. 税收是国家财政收入的重要组成部分,国家征税凭借的是_____。
A. 政治权力 B. 行政权力 C. 财产权力 D. 国家权力
2. 一般认为,税收的形式特征是_____。
A. 自觉性、无偿性、稳定性 B. 广泛性、灵活性、及时性
C. 固定性、强制性、无偿性 D. 可靠性、政治性、稳定性
3. 我国历史上夏商周三代对土地征收的税收,一般认为是_____。
A. 贡助彻 B. 初税亩 C. 租庸调 D. 租赋捐
4. 构成我国税收程序法体系的核心和主体是_____。
A. 刑法 B. 税收征管法 C. 行政诉讼法 D. 行政处罚法
5. 行为目的税法是规定对某些特定行为及为实现国家特定政策目的征税的法律规范。在下列税法中,属于行为目的税法的是_____。
A. 消费税法 B. 农业税法 C. 印花税法 D. 房产税法
6. 我国税收法律关系权利主体中,对纳税人的确定原则一般是_____。
A. 国籍原则 B. 属人原则 C. 属地原则 D. 属人兼属地原则
7. 税收法律关系的主体是指_____。
A. 征税方 B. 征纳双方 C. 纳税方 D. 税务机关
8. 税收法律关系的内容是权利主体享有的权利和所承担的义务,其中税务机关的权利包括_____。
A. 税法制定权 B. 税务处罚权 C. 行政复议权 D. 行政诉讼权
9. 在税收法律关系中,纳税义务人享有的税收法律权利主要是_____。
A. 办理税务登记 B. 进行纳税申报
C. 申请延期纳税 D. 依法缴纳税款
10. 税法上规定的纳税人是指直接_____的单位和个人。
A. 负有纳税义务 B. 最终负担税款
C. 代收代缴税款 D. 承担纳税担保
11. _____是对同一征税对象,不论数额的大小,均按相同比例征税的税率。
A. 比例税率 B. 累进税率 C. 定额税率 D. 累退税率
12. 我国现行税法中采用超率累进税率的税种是_____。
A. 企业所得税 B. 个人所得税 C. 土地增值税 D. 土地使用税
13. 定额税率的一个重要特点是_____。
A. 按税目确定税额 B. 与征税对象数量成正比
C. 不受价格的影响 D. 与课税数量成反比

14. 我国现行税法体系中,采用多次课征的税种是_____。
- A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 资源税
15. 下列关于纳税人的叙述不正确的有_____。
- A. 纳税人是由税法直接规定的
B. 当存在税负转嫁时,纳税人和负税人就不一致
C. 扣缴义务人是纳税人的一种特殊的形式
D. 纳税人可以是法人,也可以是自然人
16. 税收法规是国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力的授权,依据宪法和税收法律,通过一定法律程序制定的规范性税收文件。下列属于税收法规的是_____。
- A. 个人所得税法律 B. 增值税暂行条例
C. 税务行政复议规则 D. 税务代理试行办法
17. 税法规定起征点为 200 元,税率为 10%,甲、乙纳税人取得应税收入分别为 200 元和 400 元,则甲、乙纳税人分别纳税_____。
- A. 0 元和 20 元 B. 0 元和 40 元
C. 20 元和 40 元 D. 以上说法都不对
18. 某纳税人某月取得收入 250 元,税率为 10%。假定起征点和免征额均为 240 元,则按起征点和免征额办法计算,分别应纳税_____。
- A. 25 元和 1 元 B. 25 元和 24 元 C. 24 元和 1 元 D. 1 元和 0 元
19. 通过直接缩小计税依据的方式实现的减税、免税是_____。
- A. 法定式减免 B. 税率式减免 C. 税额式减免 D. 税基式减免
20. 下列税种中,征税对象与计税依据一致的是_____。
- A. 农业税 B. 车船使用税 C. 消费税 D. 企业所得税
21. 有权制定税收法律的机关是_____。
- A. 全国人大及其常委会 B. 财政部
C. 全国人大财经委员会 D. 国家税务总局
22. 税收财政法规,一般由_____制定。
- A. 全国人大及其常委会 B. 国务院
C. 国家税务总局 D. 财政部
23. 我国税收法律关系中征纳双方权利与义务及税目税率的确定,以及税种设置的权限,归属于_____。
- A. 全国人大及其常委会 B. 国务院
C. 国家税务总局 D. 财政部

四、多项选择题

1. 下列有关税收概念的说法中正确的是_____。

- A. 征税的主体是国家
 B. 国家征税的依据是其政治权
 C. 税收分配的客体是所有社会产品
 D. 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征
2. 税收产生取决于相互制约的几个条件,其条件是_____。
 A. 国家的产生 B. 社会公共品 C. 私有财产制 D. 生产制度化
3. 税收职能是税收的一种长期固定的属性,我国社会主义税收的职能是_____。
 A. 组织财政收入职能 B. 调控经济运行职能
 C. 促进经济发展职能 D. 监督管理经济职能
4. 下列关于税收法律关系的表述正确的有_____。
 A. 税收法律关系是税法所确认和调整的,国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
 B. 税收法律关系主体的一方只能是国家
 C. 税收法律关系体现了国家和纳税人的意志
 D. 税收法律关系中权利义务具有对等性
5. 在我国税收法律关系中,权利主体的一方代表国家行使征税职责的国家机关主要包括_____。
 A. 各级税务部门 B. 各级财政部门
 C. 各级海关部门 D. 企业主管部门
6. 税收法律关系的客体是指税收法律关系主体的权利和义务共同指向的对象,表现为税收的征纳活动。具体包括_____。
 A. 收入 B. 货币 C. 行为 D. 力役
7. 税收法律关系的内容之一是纳税人所享有的权力。主要包括_____。
 A. 生产经营权 B. 延期纳税权
 C. 复议申诉权 D. 纳税申报权
8. 税收法律关系的产生是主体之间权利与义务的形成。其产生的直接原因是_____。
 A. 税收法律行为的产生 B. 税收法律事件的产生
 C. 征税手续的变动 D. 新税种的开征
9. 税收法律关系的终止是征纳税主体之间权利与义务的消失,包括的行为有_____。
 A. 应税行为的变化 B. 税法内容的补充
 C. 企业的破产与合并 D. 纳税个人的死亡
10. 税收立法原则是指税收立法活动中应遵循的准则,一般包括_____原则。
 A. 公平性 B. 民主性 C. 均衡性 D. 稳定性