

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

税收基础

(第2版)

实训与练习

SHUISHOU JICHU
SHIXUN YULIANXI



主编 李玉明
吴兰萍

@
KUAIJI



中国财政经济出版社

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

税收基础 (第2版) 实训与练习

主编 李玉明 吴兰萍

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收基础 (第2版) 实训与练习/李玉明, 吴兰萍主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 1

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0205 - 1

I. 税… II. ①李… ②吴… III. 税收管理 - 中国 - 专业学校 - 教学参考资料
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 141079 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 传真: 88190655

三河市新世纪印务有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 10.75 印张 255 000 字

2008 年 1 月第 2 版 2008 年 1 月河北第 1 次印刷

定价: 13.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0205 - 1/F·0172

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

本书是中等职业教育国家规划教材《税收基础（第2版）》的配套辅导用书。主要内容包括名词解释、填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题等类型的练习题和实训两部分。

编写此书是为了帮助学习者理解和掌握教材内容，增强印证和自测能力，以达到教学方案和课程教学大纲的教学目的和要求。

本书根据教育部颁发的《税收基础知识教学大纲》，紧扣教材内容，突出针对性、操作性，注重教学内容的拓展和实务操作方法的训练，重点在于培养学习者分析、解决实际问题的能力和创新能力。

本书由李玉明和吴兰萍担任主编。参加本书编写的人员有：李玉明（下篇第一部分），吴兰萍（下篇第二、三、四部分），李洪海（下篇第五部分），孙鹏程（上篇第一、二章），华正岐（上篇第三、四章），徐洪飞（上篇第五、六章），于桂艳（上篇第七章），郭文（上篇第八章）。全书由李玉明和吴兰萍总纂定稿。

由于时间仓促和编者的水平所限，书中难免存在差错和不足，敬请广大读者批评指正。

编者

2007年6月

目 录

上篇 同步练习	(1)
第一章 税收的含义与特征	(3)
第二章 税收要素与分类	(8)
第三章 税收职能	(16)
第四章 税收原则	(21)
第五章 税收负担	(25)
第六章 流转税制	(30)
第七章 所得税制	(39)
第八章 其他税制	(48)
第九章 税收征收管理	(55)
第十章 税收管理体制及分税制	(63)
下篇 实 训	(67)
第一部分 主要税种计算	(69)
第二部分 税务登记	(99)
第三部分 纳税申报	(115)
第四部分 纳税筹划	(139)
第五部分 税收征收管理案例	(155)

上篇 同 步 练 习

第一章

税收的含义与特征

一、基本概念

1. 税收

2. 税收的无偿性

3. 税收的强制性

4. 税收的固定性

二、填空题

1. 税收是国家凭借_____取得财政收入的一种工具。

1. 税收作为取得财政收入手段，属于()。
A. 生产范畴
B. 交换范畴
C. 分配范畴
D. 消费范畴
2. 税收是凭借()取得财政收入的一种形式。
A. 国有资产所有权
B. 国家对纳税人提供的服务
C. 政治权力
D. 人权
3. 国家对()具有偿还的义务。
A. 税收
B. 货币财政发行
C. 国债
D. 规费收入
4. 税收是通过()来发挥税收调节职能。
A. 调整经济利益关系
B. 增加企业收入
C. 制止某种经济行为
D. 冻结资金流动
5. ()是税收的预征。
A. 税收
B. 费
C. 企业收入
D. 国债
6. 上交利润不同于税收，是按()缴纳。
A. 经营成果
B. 政治权力
C. 法律
D. 经济成分
7. 税收采取的是()方式。
A. 强制征收
B. 有偿筹集
C. 自愿缴纳
D. 自愿认购
8. 在社会主义条件下，()是国家取得财政收入的主要手段。
A. 费
B. 国债
C. 货币发行
D. 税收
9. 在以下财政收入形式中，()只适用于全民所有制经济。
A. 税收
B. 规费
C. 上交利润
D. 国债
10. 税收是由()收取的无偿性收入。
A. 税务机关
B. 司法机关
C. 财政机关
D. 公安机关
11. 国家征税的目的在于()。

- A. 为了制止违法行为的发生
 - B. 增加企业收入
 - C. 减少货币发行
 - D. 筹集必要的资金
12. 税收分配的对象主要是()。
- A. 一部分社会产品
 - B. 剩余产品
 - C. 国内生产总值
 - D. 补偿价值

四、多项选择题

1. 税收的含义具体包括()。
- A. 税收是国家按照法律规定对社会产品进行的无偿分配
 - B. 税收是国家取得财政收入的基本形式
 - C. 税收是具有三性特征的收入形式
 - D. 税收是调节经济的重要经济杠杆
 - E. 税收是一种货币流通形式
2. 税收具有()的基本特征。
- A. 自愿性
 - B. 无偿性
 - C. 固定性
 - D. 强制性
 - E. 规范性
3. 下列收入形式中具有强制性的有()。
- A. 货币财政发行
 - B. 税收
 - C. 国债
 - D. 费
 - E. 罚没收入
4. 在社会主义条件下, 国家对()征税具有强制性。
- A. 国有企业
 - B. 个体工商户
 - C. 个人
 - D. 股份制企业
 - E. 私营企业
5. 下列()属于财政收入形式。
- A. 税收
 - B. 国债
 - C. 费
 - D. 上交利润
 - E. 货币发行

五、判断题

- 1. 税收是凭借生产资料的占有权来取得收入的。 ()
- 2. 国家征税既可依据政治权力, 也可依据财产权力。 ()
- 3. 在社会再生产过程中, 税收属于分配范畴。 ()
- 4. 征税的目的是为了满足统治阶级的生活需要。 ()
- 5. 在社会主义条件下, 公债成为国家取得财政收入的主要形式。 ()
- 6. 税收比上交利润更具有稳定性。 ()
- 7. 税收的三性仅是指在资本主义及社会主义条件下税收的基本特征。 ()

8. 在税法规定的范围内,任何单位和个人都必须依法纳税,否则,将受到法律制裁。

()

六、问答题

1. 简述税收的定义。

2. 税收有哪些特征?各特征之间关系如何?

3. 我们反对剥削阶级国家的苛捐杂税，那么，我们社会主义国家又为什么要征税？

第二章

税收要素与分类

一、基本概念

1. 税收要素

2. 征税对象

3. 纳税人

4. 税目

5. 税率

6. 比例税率

7. 累进税率

8. 定额税率

9. 纳税期限

10. 偷税

11. 抗税

12. 从价税

13. 从量税

14. 直接税

15. 间接税

二、填空题

1. 税收三要素是指_____、_____、_____。
2. _____是税法最基本要素。
3. _____属于征税目的物的规定,是一个税种区别于另一个税种的主要标志。
4. _____是计算税额的尺度,是国家税收政策的具体体现,是税收制度的中心环节。
5. 我国现行税率分为_____、_____、_____三种。
6. 累进税率的形式又可分为_____和_____两种。
7. 按计税依据对税收进行分类,可分为_____、_____。
8. 按税收收入的归属权对税收进行分类,可划分为_____、_____、_____。
9. 按税负是否转嫁对税收进行分类,可分为_____和_____。
10. _____是按全额累进方法计算的税额减去按超额累进方法计算的税额的差额。

三、单项选择题

1. 负有代扣代缴义务的单位、个人是()。
A. 实际负税人
B. 扣缴义务人
C. 纳税义务人
D. 税务机关
2. 从价计征的税收,以()为计税依据。
A. 重量
B. 数量
C. 计税金额
D. 体积
3. 纳税环节的选择主要是对()的征税而言的。
A. 农业所得
B. 商品流转额
C. 特定行为
D. 财产
4. 纳税期限是税收()在时间上的表现。
A. 强制性和固定性
B. 权威性和固定性
C. 无偿性和强制性
D. 强制性和返还性
5. 一个征税对象同时适用几个等级的税率的税率形式是()。

- A. 定额税率
B. 全额累进税率
C. 超额累进税率
D. 行为
6. 在征税对象的全部数额中, 免予征税的数额称为()。
A. 起征点
B. 免征额
C. 免予额
D. 减税额
7. 在采用定额税率时, 计税依据一般采用()。
A. 实物形式
B. 货币形式
C. 价值形式
D. 比例税率
8. 在特定税种中多征一部分税款称为()。
A. 加成
B. 加征
C. 附加
D. 综合负担
9. 在累进级距临界点附近, ()可能出现税负增长超过所得额增加的不合理现象。
A. 超率累进税率
B. 超额累进税率
C. 比例税率
D. 全额累进税率
10. ()的特点是税率不随着征税对象数额的变动而变动。
A. 边际税率
B. 定额税率
C. 累进税率
D. 比例税率
11. ()类是我国现行税制的最大一类税收。
A. 流转税
B. 所得税
C. 财产税
D. 行为税
12. 下列税种中属于直接税的是()。
A. 消费税
B. 关税
C. 财产税
D. 营业税
13. ()税款不随商品价格增减而变动, 单位商品税负不变。
A. 从量税
B. 从价税
C. 直接税
D. 间接税
14. 按税收计量标准分类, 税收可分为()。
A. 从量税和从价税
B. 中央税和地方税
C. 实物税和货币税
D. 价内税和价外税
15. 纳税期满后税款多长时间内必须入库, 指的是()。
A. 纳税环节
B. 缴纳期限
C. 纳税期限
D. 纳税范围
16. 我国现行的增值税是()。
A. 实物税
B. 从量税
C. 价内税
D. 价外税
17. 按()分类, 是我国目前税收分类的基本方法。
A. 税收缴纳形式
B. 税负能否转嫁
C. 计量标准
D. 征税对象
18. 纳税人一般不能将税负转嫁给他人的是()。

- A. 直接税
 - B. 间接税
 - C. 从价税
 - D. 从量税
19. 按征税对象分类, ()涉及到商品生产和流通的各个环节。
- A. 流转税类
 - B. 所得税类
 - C. 货币税类
 - D. 从价税类
20. 特定行为税是为了限制某种行为的发生。所以又称为()。
- A. 选择税
 - B. 特别目的税
 - C. 限制行为税
 - D. 特定税

四、多项选择题

1. 按照性质的不同, 纳税人可分为()。
- A. 扣缴义务人
 - B. 法人
 - C. 负税人
 - D. 自然人
 - E. 单位及个人
2. 税制基本要素包括()。
- A. 纳税环节
 - B. 纳税人
 - C. 纳税期限
 - D. 税率
 - E. 征税对象
3. 纳税人与负税人的关系是()。
- A. 有时一致
 - B. 完全一致
 - C. 在税负部分转嫁时, 纳税人与负税人的分离是有限的、部分的
 - D. 在税负完全转嫁时, 纳税人与负税人的分离是完全的
 - E. 完全不一致
4. 任何一个税种必须确定纳税环节, 因为它关系到()。
- A. 税收成本高低
 - B. 税源的掌握
 - C. 税收利益的分配
 - D. 税制的结构
 - E. 税种的布局
5. 在征税对象既定的前提下, ()决定着税收的公平和纳税人的负担水平以及纳税人之间的税负状况。
- A. 纳税人的界定
 - B. 税率形式的选择
 - C. 征税范围的界定
 - D. 税目的规定
 - E. 税率设计的高低
6. 税率的基本形式包括()。
- A. 名义税率
 - B. 比例税率
 - C. 定额税率
 - D. 实际税率
 - E. 累进税率
7. 按计税依据进行分类, 税收可分为()。
- A. 从量税
 - B. 从价税