

2003年 全国注册税务师 执业资格考试复习题解

栋梁 黎兆晓 编



2 0 0 3 年 全国注册税务师执业资格考试

复 习 题 解

栋 梁 黎兆晓 编



机 械 工 业 出 版 社

本书是为参加 2003 年全国注册税务师执业资格考试的考生准备的复习用书。试题内容及试题题样严格按照国家税务总局注册税务师管理中心、国家人事部审定通过的考试大纲及指定教材编写,根据大纲的命题范围,有重点地编写出相应的考试模拟题,并对试题进行详细解答,以提高读者的应试水平。

图书在版编目(CIP)数据

2003 年全国注册税务师执业资格考试复习
题解/栋梁,黎兆晓编. —北京:机械工业出版社, 2003.3

ISBN 7-111-11772-7

I. 2… II. ①栋…②黎… III. 税收管理—经济
师—资格考核—解题 IV. F812.42—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 015281 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑 常淑英 版式设计 冉晓华 责任校对 姚培新 吴美英

封面设计 饶薇 责任印制 闫森

北京京丰印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2003 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

787mm×1092mm^{1/16}·33 75 印张·828 千字

0 001—5 000 册

定价:49.80 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
本社购书热线电话(010)68993821、88379646
封面无防伪标均为盗版

《2003 年全国注册税务师执业资格考试高分突破——复习题解》

编 委 会

主 编 栋 梁 黎兆晓

参编人员

文学红	张 强	吕晶晶	袁 莉	汪 浩
胡小平	刘 丰	吴 军	熊杨武	付小艳
尚文峰	王志刚	储红力	冯 刚	李建军
郑 义	赵拴城	郭松铭	郑子健	黄 强
力 力	刘成炎	夏永红	付耕洋	范永红
周 刚	张 峰	吴 兵	李书苗	王 力
张国栋	肖桃李	李海军	周红莲	张路平

前 言

为了帮助广大考生全面系统地掌握 2003 年全国注册税务师执业资格考试大纲及教材的内容,在较短时间内顺利通过全国注册税务师执业资格考试,我们特组织编写了此书。

本书根据国家税务总局注册税务师管理中心印发的《税法 I》、《税法 II》、《税务代理实务》、《财务与会计》、《税收相关法律》(上册)与《税收相关法律》(下册)编写。编写时对考试科目分为掌握、熟悉、了解三部分进行彻底剖析,其广度、深度与大纲相吻合,深入贯彻大纲的要求:“掌握即要求能解决实际工作问题,熟悉即要求对有关税务代理行为的知识具有深刻的了解,了解即要求具有税务代理行为的广泛知识”,紧扣大纲。

与同类书相比,本书有三大显著特点:一是充分考虑了试题的广度与重点的关系;二是对试题给予解答;三是大纲内容与相关内容分开。对部分答案,特别是对读者不好掌握或容易出错的试题答案作了较详细的解释,希望能加深读者对这些内容的理解,提高应试水平。

本书便于应试者在短时间内抓住大纲要领,切中培训教材内容,顺利通过资格考试,是应试者理想的复习资料。

由于水平有限,经验不足,书中难免有缺点和错误,衷心希望广大读者批评指正。

编 者

2003 年 3 月

目 录

第一科目 税法(Ⅰ)

第一章 税法基本原理	1
第二章 增值税	7
第三章 消费税	13
第四章 营业税	18
第五章 资源税	25
第六章 车辆购置税	29
参考答案	33

第二科目 税法(Ⅱ)

导论	46
第一章 企业所得税	47
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	58
第三章 个人所得税	66
第四章 土地增值税	73
第五章 印花税	79
第六章 房产税、车船使用税、契税	82
第七章 城镇土地使用税、城市维护建设税	87
参考答案	92

第三科目 税务代理实务

第一章 导论	110
第二章 税务管理概述	114
第三章 税务登记代理实务	118
第四章 发票领购与审查代理实务	121
第五章 建账建制代理记账实务	124
第六章 企业涉税会计核算	127
第七章 流转税纳税申报代理实务	131
第八章 所得税纳税申报代理实务	136
第九章 其他税种纳税申报代理实务	140
第十章 代理纳税审查方法	143
第十一章 流转税纳税审查代理实务	145
第十二章 所得税纳税审查代理实务	149

第十三章 其他税种纳税审查代理实务	154
第十四章 税务行政复议代理实务	159
第十五章 代理涉税文书填报实务	161
第十六章 税务咨询与税务顾问	162
第十七章 税务代理执业风险与质量控制	164
参考答案	166

第四科目 财务与会计

上篇 财务	190
第一章 财务管理概论	190
第二章 财务分析	191
第三章 财务预测和财务预算	194
第四章 筹资管理	196
第五章 投资管理	199
第六章 股利分配	201
下篇 会计	203
第七章 会计概论	203
第八章 流动资产(一)	205
第九章 流动资产(二)	208
第十章 长期资产(一)	213
第十一章 长期资产(二)	217
第十二章 流动负债	221
第十三章 长期负债	224
第十四章 所有者权益	227
第十五章 收入、成本费用和利润	232
第十六章 会计调整	236
第十七章 财务会计报告	238
参考答案	242

第五科目 税收相关法律

A. 上册 教材部分

第一编 行政法律制度	269
第一章 行政法	269
第二章 行政复议法	273
第三章 行政诉讼法	276
第二编 民商法律制度	281
第一章 民法	281
第二章 商法	287
第三章 民事诉讼法	292

第四章 仲裁法	297
第三编 刑事法律制度	301
第一章 刑法	301
第二章 刑事诉讼法	307
参考答案	312
B. 下册 法规部分	
1. 中华人民共和国行政处罚法	331
2. 中华人民共和国行政复议法	334
3. 中华人民共和国行政诉讼法	337
4. 最高人民法院关于执行《中华人民共和国行政诉讼法》若干问题的解释	340
5. 最高人民法院关于行政诉讼证据若干问题的规定	342
6. 中华人民共和国民法通则	344
7. 最高人民法院关于贯彻执行《中华人民共和国民法通则》若干问题的解释(试行)	346
8. 中华人民共和国合同法	347
9. 中华人民共和国担保法	350
10. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国担保法》若干问题的解释	352
11. 中华人民共和国票据法	355
12. 最高人民法院关于审理票据纠纷案件若干问题的规定	357
13. 中华人民共和国公司法	360
14. 中华人民共和国个人独资企业法	365
15. 中华人民共和国合伙企业法	366
16. 中华人民共和国保险法	368
17. 中华人民共和国证券法	371
18. 中华人民共和国企业破产法(试行)	375
19. 中华人民共和国民事诉讼法	376
20. 最高人民法院关于适用《中华人民共和国民事诉讼法》若干问题的解释	379
21. 最高人民法院关于民事诉讼证据的若干规定	383
22. 中华人民共和国仲裁法	385
23. 中华人民共和国刑法(节选)	387
24. 中华人民共和国刑事诉讼法	388
25. 最高人民法院关于执行《中华人民共和国刑事诉讼法》若干问题的解释	391
参考答案	396
附录1 2003年全国注册税务师执业资格考试大纲	430
附录2 2002年全国注册税务师执业资格考试试题及答案	458

第一科目 税法（I）

第一章 税法基本原理

一、单项选择题

（一）大纲内容

1. 税法的特点可以概括成()。
 - A. 税法是制定的、义务性的、综合性的法规
 - B. 税法是固定的、义务性的、综合性的法规
 - C. 税法是习惯性的、有权利有义务性的法规
 - D. 税法是强制性的、综合性的固定的法规
2. 税法的基本原则可以概括为()。
 - A. 税收法定性原则、依法征稽原则、税收公平主义、税收合作信赖主义
 - B. 税收法定性原则、依法征稽原则、公众信任原则、课税要素法定原则
 - C. 税收法定性原则、税收公平主义、公众信任原则、课税法定原则
 - D. 税收法定主义、税收公平主义、公众信任原则、实质课税原则
3. 税法的效力范围表现为()。
 - A. 空间效力、时间效力、历史效力
 - B. 空间效力、时间效力和对人的效力
 - C. 空间效力、社会影响效力和对人的效力
 - D. 空间效力、时间效力和对事的效力
4. 税法的法定解释可以分为()。
 - A. 按解释权限不同，可以分为立法解释、执法解释和司法解释；按解释尺度划分，可以分为字面解释、限制解释和扩大解释
 - B. 按解释权限不同，可以分为立法解释、执法解释和司法解释；按解释尺度划分，可以分为字面解释、行政解释和限制解释
 - C. 按解释权限不同，可以分为立法解释、行政解释和限制解释；按解释尺度划分，可以分为字面解释、定义解释和扩大解释
 - D. 按解释权限不同，可以分为司法解释、行政解释和扩大解释；按解释尺度划分，可以分为字面解释、限制解释和放缩解释
5. 税收法律关系的构成要素包括()。
 - A. 征税主体、纳税主体以及主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的客观对象
 - B. 征税主体及其权利、纳税主体及其义务和主体双方的权利和义务所共同指向、影响

和作用的客观对象

- C. 征税主体和纳税主体及其各自的权利和义务以及主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的客观对象
 - D. 征税主体及其权利与义务以及纳税主体及其权利和义务
6. 税收法律关系中的征税主体不包括()。
- A. 国家税务局
 - B. 海关
 - C. 地方税务局
 - D. 代扣代缴单位
7. 税款的征收方式, 按照不同标准划分时, 可以分为多种不同的方式。以下选项均是按应纳税额的计算方法分类的方式是()。
- A. 查账征收、查验征收、委托代征税款、强制征收
 - B. 查账征收、查验征收、查定征收、定期定额征收
 - C. 查定征收、定期定额征收、委托代征税款、税务机关强制征收
 - D. 查验征收、查定征收、定期定额征收、邮寄纳税
8. 下列税务违法行为不需要罚款的有()。
- A. 纳税人未按照规定使用税务登记证件, 或者转借、涂改税务登记证件的行为
 - B. 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的行为
 - C. 擅自改变税收征收管理范围的行为
 - D. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的行为
9. 在商品经济中, 主要的课税对象包括()。
- A. 土地、产业利润和个人所得
 - B. 人丁、商品的流转额和产业利润
 - C. 产业利润、个人所得和人丁
 - D. 商品的流转额、产业利润和个人所得
10. 我国现行税法体系的主要特点有()。
- A. 以实体税法的改革为重心; 比较注意保护纳税人的合法权益; 规范化得到加强
 - B. 以实体税法的改革为重心; 规范化得到加强; 税收处罚法得到强化
 - C. 立法依据明确; 规范化得到加强; 税收处罚法得到强化
 - D. 立法依据明确; 比较注意保护纳税人的合法权益
11. 采取超额累进税率计算税额时, 速算扣除数的作用主要是()。
- A. 解决累进临界点税负不合理问题
 - B. 使计算更简化
 - C. 使计算更准确
 - D. 减缓税率累进的速度

(二) 相关内容

1. 在税法的适用原则中包括程序优于实体原则, 有关此原则的适用条件, 下列说法不正确的是()。
- A. 在诉讼发生时程序法优于税收实体法
 - B. 纳税人必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务, 才可通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护
 - C. 纳税人履行的纳税义务必须实际上完全发生
 - D. 纳税人履行的纳税义务不论实际上是否完全发生
2. 在处理税法对人的效力时, 国际上通行的原则在下述选项中不包括的是()。
- A. 凡是本国的公民或居民, 不管其身居国内还是国外, 都要受本国税法的管辖

- B. 凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法
- C. 凡我国公民，在我国居住的外籍人员，以及在我国注册登记的法人，均适用我国税法。但未在我国设立机构而有来源于我国收入的外企、公司等除外
- D. 虽未在我国设立机构，但有来源于我国收入的外国企业、经济组织、公司等，均适用我国税法
3. 从法学的角度看，税法分类的形式包括()。
- A. 税法内容、税收程序、税法效力、税法地位
- B. 税法内容、税法效力、税法地位、税收管辖权
- C. 税收程序、税收管辖权、税法效力、税法地位
- D. 税收程序、税法地位、税收管辖权、税法内容
4. 纳税人依规定到指定税务机关进行申报纳税的形式包括()。
- A. 直接申报、邮寄申报和数据电文申报
- B. 直接申报、邮寄申报和代理申报
- C. 直接申报、代理申报和数据电文申报
- D. 邮寄申报、代理申报和数据电文申报
5. 在税法中所称的纳税义务人指的是()。
- A. 税法中规定的直接负有纳税义务的单位
- B. 税法中规定的直接负有纳税义务的法人
- C. 税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人
- D. 税法中规定的直接及有纳税义务的法人和单位
6. 课税对象与计税依据的关系在下列表述中正确的是()。
- A. 课税对象是指征税的目的物，从质的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物据以计算税款的标准，是从量的方面对征税所作的规定
- B. 课税对象是指征税的目的物，从量的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物据以计算税款的标准，是从质的方面对征税所作的规定
- C. 课税的对象是指征税的目的物，从质的方面对征税所做的规定；而计税依据是对目的物统计数量的依据或标准，是从量的方面对征税所作的规定
- D. 课税对象的存在对计算税款提供了依据和标准，它从量的方面对征税作的规定；计税依据对征税目的物进行了统计，是课税对象质的表现
7. 税率是税收制度的核心和灵魂，它的主要形式包括()。
- A. 产品比例税率、累进税率和定额税率
- B. 比例税率、超率累进税率和定额税率
- C. 比例税率、累进税率和定额税率
- D. 比例税率、累进税率和分类分项定额税率
8. 减税免税的几种基本形式包括()。
- A. 税基式减免、税率式减免、税额式减免
- B. 税基式减免、税率式减免、税制式减免
- C. 税基式减免、税额式减免、税制式减免
- D. 税率式减免、税额式减免、税制式减免

9. 我国现行税制的纳税期限的三种形式之一为按期纳税, 则此种纳税方法的纳税间隔期分为()。
- A. 1 天、3 天、5 天、10 天、15 天和一个月
B. 3 天、7 天、10 天、15 天、20 天和 30 天
C. 1 天、3 天、5 天、8 天、14 天和 30 天
D. 3 天、7 天、10 天、14 天、20 天和 30 天
10. 享有国家立法权的国家最高权力机关, 依照法律程序制定的规范性税收文件是()。
- A. 税收法规
B. 税收规章
C. 税收法律
D. 国际税法
11. 在纳税申报方式中纳税人自行到纳税机关办理纳税申报, 是一种传统的申报方式, 也叫()。
- A. 邮寄申报
B. 直接申报
C. 数据电文
D. 纳税义务
12. 税法的作用是指税法实施所产生的社会影响, 可以从()两方面进行分析。
- A. 规范作用与效益作用
B. 经济作用与效益作用
C. 规范作用与经济作用
D. 规范作用与调整作用

(二) 相关内容(无)

二、多项选择题

(一) 大纲内容

1. 从立法过程来看, 税法应属于()。
- A. 税收方面的义务性法规
B. 对人们自觉形成的纳税习惯以立法的形式予以认可的习惯性法规
C. 经过一定的立法程序, 由国家制定的法规
D. 具有法律约束的侵权规范
E. 具有道德规范约束的习惯性法规
2. 税法的适用性原则在一定程度上体现着税法基本原则, 但与其相比, 税法适用原则含有更多的法律技术性准则, 其具体表现在()。
- A. 法律的效力高于行政立法的效力
B. 实体从旧、程序从新原则
C. 特别法优于普通法的原则
D. 程序优于实体原则
E. 依法征稽原则
3. 税务登记是税务机关对纳税人的经济活动进行登记并据此对纳税人实施税务管理的一种法定制度, 其意义具体表现在()。
- A. 税务登记是税务机关对纳税人实施税收管理的首要环节和基础工作, 是征纳双方法律关系成立的依据和证明, 也是纳税人必须履行的义务
B. 税务登记有利于税务机关掌握和监控税源, 合理配置征管力量, 组织征收管理活动
C. 税务登记有利于国家对税收工作作出合理安排, 减少人们税收活动的盲目性和无序性
D. 税务登记有利于预防违法犯罪行为的发生, 保护人们在税收活动中的正当权利, 增强人们在进行合法征纳活动时的安全感
E. 有利于增强纳税人税收法制观念和纳税意识, 自觉接受税务机关管理, 维护自身合

法权益

4. 税款征收是将纳税人依法向国家缴纳的税款及时足额地缴入国库的一系列活动的总称。其依据的原则包括()。

- A. 税务机关是征税的行政主体之一
- B. 税务机关只能依照法律、行政法规的规定征收税款，未经法定机关和法定程序调整，征纳双方均不得随意变动
- C. 税务机关不得违反法律、行政法规的规定开征、停征、多征、少征、提高征收或者延缓征收税款或者摊派税款
- D. 税务机关征收税款或扣押、查封商品、货物或其他财产时必须向纳税人开具完税凭证或开付扣押、查封的收据或清单
- E. 税款优先。即税收优先于无担保债权；纳税人发生欠税在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权的执行；税收优先于罚款、没收非法所得

5. 税收保全措施是指税务机关对可能由于纳税人的行为或者某种原因，致使以后税款的征收不能保证或难以保证的案件，采取限制纳税人处理或转移商品、货物或其他财产的措施。下列有关此方面的表述中，正确的包括()。

- A. 税务机关认为纳税人有逃避纳税义务的行为时，可以在规定的纳税期限之前，责令限期缴纳税款
- B. 在纳税人有逃避纳税义务的行为时，税收机关可以在任意时候采取税收保全措施
- C. 税务机关可采取的保全措施包括书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人所有存款金额
- D. 采取税收保全措施的法定程序最后的措施才是查封、扣押纳税人的商品、货物或其他财产
- E. 对逃税的纳税人采取税收保全措施必须在规定的纳税期之前和责令限期缴纳应纳税款的限期内

6. 税法的规范作用具体可分为()。

- A. 指引作用
- B. 评价作用
- C. 预测作用
- D. 强制作用与教育作用
- E. 鼓励作用

7. 税法的经济作用可分为()。

- A. 税法是国家取得财政收入的重要保证
- B. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据
- C. 税法是国家调控宏观经济的重要手段
- D. 税法是监督管理的有力武器，而且还是维护国家权益的重要手段
- E. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质

(二) 相关内容

1. 在下列有关税法的内容表述中，正确的说法是()。

- A. 税法和税收一样，同属经济学概念
- B. 税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和

- C. 税收的依据是其政治权力，这种政治权力凌驾于财产权力之上，没有国家的政治权力为依托，税收就无法实现
 - D. 税法的调整对象是税收分配及在税收分配中形成的权利义务关系
 - E. 税法是由税收实体法、税收程序法和税收争讼法等构成的法律体系
2. 税法的实施会产生一定的社会影响，要对其影响进行分析，可以着手的方面包括()。
- A. 税法调整、规范人们行为的作用，具体包括指引作用、评价作用、预测作用、强制作用和教育作用
 - B. 税法调整经济分配关系，使税收的经济功能在法律形式的保障下得以充分发挥的作用，具体包括提供税收活动中公认的、权威的行为规则，提高整个社会税收活动的整体效果；调节宏观经济；维护国家权益
 - C. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据
 - D. 税法是监督管理的有力武器
 - E. 税法是国家取得财政收入的重要保证
3. 税收法律关系是税法所确认和调整的，它的特点包括()。
- A. 构成税收法律关系的主体是任何负有纳税义务的法人和自然人之间
 - B. 税收法律关系体现国家单方面的意志
 - C. 税收法律关系中的权利义务具有不对等性
 - D. 税收法律关系具有财产所有权或支配权单向转移的性质
 - E. 税收法律关系依主体双方意思表示一致达成协议产生
4. 纳税申报是纳税人按照税法规定的期限和内容向税务机关提交有关纳税事项书面报告的法律行为。在此行为过程中，纳税申报程序包括()。
- A. 按照税务机关确定的申报方式向税务机关报送纳税申报表及规定报送的各种附表资料、异地已税凭证、财务报表以及税务机关要求报送的其他有关资料，由税务机关征收部门负责受理、签收申报资料
 - B. 税务机关征收部门负责审核纳税人申报资料是否齐全，申报是否及时
 - C. 税务机关督察部门负责复查督促纳税人申报资料的齐全性和及时度
 - D. 税务机关征收部门将申报信息和资料传递给税款征收、催报催缴管理、稽核评税管理、发票管理、征管档案管理、税收计划、会计、统计管理，制作《申报情况统计分析表》和《延期申报清册》
 - E. 主管税务机关受理纳税人送验的资料转送管理环节
5. 下列表述的内容属于税务行政复议受理范围的包括()。
- A. 公民、法人和其他外国组织以及外国人、外商投资企业、外国企业和其他组织对税务机关作出的税收保全措施：书面通知银行或者其他金融机构暂停支付存款，扣押、查封商品、货物或其他财产的行政行为不服而申请的复议
 - B. 公民、法人和其他外国组织以及外国人、外商投资企业、外国企业和其他组织对税务机关作出的取消增值税一般纳税人资格的行为不服而申请的复议
 - C. 税务机关作出的责令纳税人提交纳税保证金或提供纳税担保行为
 - D. 税务机关作出的税务行政处罚行为
 - E. 税务机关作出的征税行为

第二章 增 值 税

一、单项选择题

(一) 大纲内容

1. 对增值税可以按不同的标志进行分类,其中以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志,可将增值税划分为()。
A. 生产型增值税、收入型增值税、消费性增值税
B. 生产型增值税、收入型增值税、流通型增值税
C. 收入型增值税、流通型增值税、消费性增值税
D. 生产型增值税、流通型增值税、消费性增值税
2. 申请办理一般纳税人认定手续时需要填写《增值税一般纳税人申请认定表》,此表中需要盖章的项目是()。
A. 基层税务部门意见和省级税务部门意见
B. 税务征收部门意见和省级税务部门意见
C. 基层税务部门意见和县(区)级税务部门意见
D. 基层税务部门意见和税务征收部门意见
3. 我国现行增值税征税范围一般规定为()。
A. 货物的生产、销售和进口、加工和修理修配以及加工和修理装配以外的劳务服务
B. 将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送给他人
C. 因转让著作所有权而发生的销售电影母带、录像带母带、录音磁带母带的业务
D. 融资租赁业务,无论租赁的货物的所有权是否转让给承租方
4. 从1999年7月1日起,出口货物退税率调整为()。
A. 17%、15%、13%、5% B. 17%、15%、10%、5%
C. 20%、17%、15%、13% D. 17%、15%、5%、3%

(二) 相关内容

1. 增值税的课税对象指的是()。
A. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的利润值
B. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的增值额
C. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额
D. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的利润值
2. 1994年建立的增值税基本上是按照国际通行的做法建立起来的规范化的增值税。则在税制建设中主要遵循的原则包括()。
A. 普遍征收的原则、中性原则和简化原则
B. 普遍征收的原则、税收公平原则和简化原则
C. 普遍征收的原则、税收公平原则和中性原则
D. 中性原则、税收公平的原则和简化原则

3. 增值税暂行条例明确规定了增值税纳税义务发生时间有两个方面，这两个方面是()。
- 销售货物或者应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天以及进口货物，为报关进口的当天
 - 销售货物或者应税劳务，为货物售出或者劳务付出的当天以及进口货物，为报关进口的当天
 - 销售货物或者应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天，以及进口货物，为货物销售出去的当天
 - 销售货物或者应税劳务，当收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天，以及进口货物，为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天
4. 由于出口企业过失而造成实际退(免)税款大于应退(免)税款或企业办理来料加工免税手续后逾期未核销的，主管出口退(免)税的税务机关应当令其限期缴回多退或已免征的税款。逾期不缴的，从限期期满之日起，依未缴税款额按日加征()的滞纳金。
- 2%
 - 2‰
 - 2/10
 - 2 倍
5. 各主管出口退税的税务机关应对本地区所辖出口企业(包括外商投资企业)进行分类管理，其中，符合 A 类企业须具备下列条件之一的是()。
- 连续两年创汇额在 3000 万美元以上(生产企业可放宽为 2000 万美元以上)
 - 年创汇额在 3000 万美元以上(生产企业可放宽为 2000 万美元以上)
 - 连续两年创汇额在 3000 万美元以上
 - 年创汇额在 3000 万美元以上
6. 某纳税人 1993 年 12 月 31 日销售一批货物，则应按 1984 年通过的《增值税条例》(草案)征收增值税，而不按 1994 年 1 月 1 日开始实施的《增值税暂行条例》征税。这样处理，符合税法适用原则中的()。
- 法律优位原则
 - 法律不溯及既往原则
 - 特别法优于普通法原则
 - 程序优于实体原则
7. 从理论上讲，增值税中的增值额是指()。
- $M + C$
 - $V + C$
 - $V + M + C$
 - $V + M$
8. 增值税的计税方法可以分为直接计算法和间接计算法两种，下列表述中属于直接计算法的有()。
- 加法和购进扣税法
 - 减法和购进扣税法
 - 加法和减法
 - 购进扣税法和发票扣税法

二、多项选择题

(一) 大纲内容

1. 增值税虽属于流转税，但特殊的课税对象又使其有着自身的优点，其中包括下述()。
- 逐环节征税，逐环节扣税，最终消费者是全部税款的承担者
 - 能够平衡税负，促进公平竞争
 - 便于对出口商品退税，又可避免对进口商品征税不足
 - 在税收征管上可以互相制约，交叉审计，避免发生偷税
 - 税基广阔，具有征收的普遍性和连续性
2. 为了配合增值税专用发票的管理，增值税纳税人被划分为一般纳税人和小规模纳税人。

在下述条件下，可以被视为小规模纳税人的包括()。

- A. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以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的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下的
- B. 从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 180 万元以下的
- C. 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、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税
- D. 凡年应税销售额在 180 万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，从其开始经营，即应按照小规模纳税人的规定征收增值税
- E. 从事货物生产或提供劳务的小规模企业和企业性单位，账簿健全、能准确核算并提供销项税额、进项税额，并能按规定报送有关税务资料的

3. 在下列表述中，符合确定增值税税率的基本原则的包括()。

- A. 多税率容易出现低征高扣或高征抵扣的情况，导致销项税额与进项税额的计算十分复杂，因此只可能采用单一税率
- B. 增值税属于中性税种，主要体现普遍调节、公平税负和保证财政收入的作用，但其调节经济的作用非常有限，因此需要配合其他间接税进行辅助，所以应采取多档次的税率
- C. 多税率会使增值税的计算极为复杂，特别是对经营货物品种繁多的商业企业采取多税率，困难会更多，因此要尽可能减少税率档次
- D. 多税率会使增值税失去中性税收的特征，而与其他间接税相配合的税制模式决定了增值税可以不承担调节经济的任务，因而其税率档次可以少一些
- E. 多税率的计算和管理都是十分复杂和困难的，因此应该尽可能采取低税率

4. 根据增值税条例和实施细则的规定，国家根据需要对一些货物的适用税率重新作了调整，在下列表述中，适用 13% 低税率的货物包括()。

- A. 农业产品、金属矿采选产品、非金属矿采选产品、建筑用和生产建筑材料所用的砂、土和石料等
- B. 种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品
- C. 县以下小型水力发电单位生产的电力，用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品
- D. 金属矿采选产品和非金属矿采选产品，包括人工开采的供提取铁、锰、铬金属的原矿和经过选矿工序生产的矿砂、矿粉等，或非金属矿的矿石、矿砂、矿粉等
- E. 食用植物油、自来水、暖气、热水暖气、冷气、煤气、天然气、沼气、饲料、化肥、农药、农机等

5. 增值税暂行条例第六条规定：“销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。”具体地说，应税销售额包括以下内容中()。

- A. 销售货物或应税劳务取自于购买方的全部价款
- B. 向购买方收取的各种价外费用。具体包括：手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、包装费等其他各种性质的价外收费
- C. 消费税税金
- D. 运输费用进项税额的确定和抵扣