

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2003年全国注册会计师考试 配套辅导丛书

丛书主编 范永亮 田明

考前
赠题

税法

尚 耘 编著

社会科学文献出版社

2003 年全国注册会计师考试配套辅导丛书

丛书主编 / 范永亮 田 明

税 法

尚 耘 编著

社会科学文献出版社

2003 年全国注册会计师考试配套辅导丛书

税法

丛书主编 / 范永亮 田 明

编 著 / 尚 耘

出 版 人 / 谢寿光

出 版 者 / 社会科学文献出版社

地 址 / 北京市东城区先晓胡同 10 号

邮政编码 / 100005

网 址 / <http://www.ssdph.com.cn>

责任部门 / 国际文化事业部

(010)65140868

策 划 / 张 征

责任编辑 / 郭松波 张 征

责任印制 / 同 非

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部

(010)65139961 65139963

经 销 / 各地书店

读者服务 / 客户服务中心

(010)65285539

法律顾问 / 北京建元律师事务所

排 版 / 北京中文天地文化艺术有限公司

印 刷 / 北京彩艺印刷有限公司

开 本 / 787×1092 毫米 1/16 开

印 张 / 18

字 数 / 561 千字

版 次 / 2003 年 5 月第 1 版

印 次 / 2003 年 5 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 7-80149-908-5/F·323

定 价 / 25.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，
请与本社客户服务中心联系更换



版权所有 翻印必究

出版说明

《2003 年全国注册会计师考试配套辅导丛书》严格按照全国注册会计师考试领导小组办公室编写的 2003 年最新全国注册会计师考试大纲和指定教材编写,包括《会计》、《经济法》、《审计》、《税法》、《财务成本管理》五分册。

各分册总体内容分为四大部分:

第一部分:如何通过注册会计师考试。介绍了全书的整体框架结构,分析了注册会计师考试的命题规律,并对 2003 年度注册会计师考试进行了前瞻性预测。

第二部分:各章考点提示及习题解析。在对近年试题做深刻剖析的基础上,对各章内容做了明确的重点、考点提示,并附有大量的强化练习题。

第三部分:跨章综合题及答案解析。对考试中的综合题具有较强的针对性。

第四部分:模拟试卷及参考答案。供考生进一步掌握知识要点和应试技巧,提高应试能力。

本套丛书的特点:

(一) 主编权威、作者队伍强大。本丛书由全国著名注册会计师考试辅导专家范永亮、田明教授担任主编,主持并负责全套丛书的策划和编著工作,并分别编著了《审计》和《财务成本管理》。另外几位作者也均为同行业的权威人士。

(二) 重点突出、考点明确。各章复习提示避免了教材内容的摘要和罗列小标题,★★★、★★、★分别代表重点掌握、掌握和一般掌握三个层次的内容,各章重要考点单独作为一部分明确提示。

(三) 物超所值、考前赠题。为帮助考生全面了解和掌握最新考试动态及信息,2003 年 7 月各科作者将精心编写一套考前冲刺试题及参考答案,按购书科目赠送给每一位读者。

请如实填写“读者反馈卡”,并按提示的地址寄回我社,您将得到所购科目的考前冲刺试题。

社会科学文献出版社

2003 年 4 月

前言 如何通过注册会计师《税法》考试

一、《税法》教材基本框架

2003 年《税法》教材由三部分组成：

第一部分：税法概论（第 1 章）

这部分是税法课程的基础，介绍了税法的基本知识、基本理论，内容包括税法概念、税收法律关系、税法立法原则、税法制定与实施、现行税法体系、我国税收管理体制等问题。本部分内容不是考试的重点，一般只有 1~3 分。

第二部分：税收实体法（第 2~16 章）

这部分是税法课程的核心，也是考分比重最大的一部分，一般占 85~90 分。本部分将现行 24 个实体法税种中，工商企业普遍应用的 15 个税种做了详细介绍，分别为：增值税法、消费税法、营业税法、城建税法、关税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法、房产税法、车船使用税法、印花税法、契税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法。

第三部分：税收程序法、税务行政法制（第 17、18 章）

这部分内容包括两章：一章是税收征收管理法（狭义的税收程序法就是指税收征管法），另一章涵盖了《中华人民共和国行政处罚法》、《中华人民共和国行政复议法》、《中华人民共和国行政诉讼法》及《中华人民共和国行政赔偿法》中的税务行政处罚、税务行政复议、税务行政诉讼、税务行政赔偿四部分内容。

在第三部分内容中，税收征收管理法与税收实体法密不可分，贯穿实体法执行的全过程。

二、本课程新旧大纲对比

（一）大纲结构调整

2003 年新大纲将三个所得税法（包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税）放在实体法的最后，以便在计算企业所得税时对城建税、资源税等销售税金以及土地使用税、车船使用税、房产税、印花税等计入费用的税金先行处理。

（二）在第五章“城市建设维护税法”中增加了教育费附加的介绍

(三) 有些章节补充了新的政策以及对原有政策进行了更深入的分析

新增内容的税种主要有：增值税法、营业税法、契税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法等。具体变化或增加的内容详见各章复习提示及重要考点部分。

三、考试命题规律分析

(一) 题目类型及分数

表 1 近年考试各题型题量、分值统计表

年 度	题 量	单 选	多 选	判 断	计 算	综 合	合 计
1999 年	题量	20	20	20	4	2	61
	分值	20	20	20	22	18	100
2000 年	题量	15	15	20	4	4	58
	分值	15	15	20	18	32	100
2001 年	题量	15	15	20	4	4	58
	分值	15	15	20	18	34	100
2002 年	题量	15	15	20	4	4	58
	分值	15	15	20	17	33	100

(二) 命题规律总结

从历年的考试情况看,《税法》课程考试具有以下特点:

1. 考核的知识点全面,但重点突出。每年试题的覆盖率都为教材的所有章,章章有题,少则一章 1 分,多则一章 10 多分,各种题型均有题目。从计算题、综合题的考点而言,重点十分突出,主要集中在增值税、消费税、营业税三个主要流转税以及企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税三个所得税。

2. 与实际业务相联系,有较强的综合性。由于现行税法体系是多税种征收、多环节调节的模式,决定了纳税人在发生一项经营行为时可能涉及多个税种的征收,流转税、财产行为税的计算还影响到所得税的计算与征收,税收实体法实施中还要有税收征管法进行调节,因此考试中越来越强调操作性、综合性。

3. 政策细,题量大,计算多。近年来政策越考越细,有些体现在客观题中,更多的则体现在主观题中,而且主观题题量加大,计算题与综合题共 8 题,很多是跨章节的综合性计算。如果各种题型都考虑在内,计算类型的题目能占到 60 分左右。

四、2003 年考试趋势预测

(一) 题型、题量预测

近三年《税法》考试题型稳定,五种题型(包括单选题、多选题、判断题、计算题、综合题)中,主观题与客观题各占 50%;题量为 58 题,其中客观题 50 题,计算题 4 题,综合题 4 题。预计 2003 年题型、题量不会发生变化。

（二）试题难度预测

近几年《税法》及格率总是偏低。考题综合性、业务信息隐蔽性、涉及范围广范性，以及与实际工作密切相关、与会计知识有连带等特点，都是导致及格率偏低的原因。预计 2003 年难度不会降低。

（三）重点考点预测

税法的重要考点主要集中于三个流转税、三个所得税以及税收程序法，具体包括增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、外商投资企业和外国企业所得税法、个人所得税法、税收征管法。这七章除选择、判断等客观题外，计算题、综合题也均出自于此，这一点今年仍不会变化。另外，今年还应特别关注新增内容，新增内容往往在当年试卷中出现的频率较高。

总之，税法体制在不断完善，税法政策在不断补充，考试题目也会不断提高水平，希望大家在学习相关政策时一定要深入理解，全面分析，把握政策应用条件、应用范围，也希望这本复习指导书能给大家的学习带来有益的帮助。由于时间有限，书中难免有错，恳请考生指正，并以 2003 年教材为依据，进行相关业务税务处理。

目 录

前 言 如何通过注册会计师《税法》考试	1
第一章 税法概论	1
第二章 增值税法	7
第三章 消费税法	35
第四章 营业税法	51
第五章 城市维护建设税法	67
第六章 关税法	74
第七章 资源税法	86
第八章 土地增值税法	95
第九章 城镇土地使用税法	104
第十章 房产税法	112
第十一章 车船使用税法	120
第十二章 印花税法	126
第十三章 契税法	136
第十四章 企业所得税法	142
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	170
第十六章 个人所得税法	197
第十七章 税收征收管理法	222
第十八章 税务行政法制	236
附录一 跨章节综合题及答案	245
附录二 模拟试卷及参考答案	252

第一章 税法概论

一、本章近年考题评析

表 1-1 本章近年考题题量、分值统计表

年 度	单选题		多选题		判断题		合 计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2002 年	—	—	1	1	1	1	2	2
2001 年	1	1	1	1	—	—	2	2
2000 年	—	—	1	1	1	1	2	2
1999 年	—	—	1	1	1	1	2	2

(一) 单项选择题

1. 税收管理体制的核心内容是 ()。 (2001 年)

- A. 税权的划分 B. 事权的划分 C. 财权的划分 D. 收入的划分

【答案】A

【解析】税收管理体制是在各级国家机构之间划分税收制度，因而其核心内容是税权的划分。

(二) 多项选择题

1. 下列税种中，由全国人民代表大会立法确立的有 ()。 (1999 年)

- A. 增值税 B. 企业所得税
C. 外商投资企业和外国企业所得税 D. 个人所得税

【答案】C D

【解析】在我国现行税收实体法体系的 23 个税种中，只有《外商投资企业和外国企业所得税法》和《个人所得税法》经全国人大立法通过，以国家法律形式发布实施，其他各税种都是经全国人大授权立法，由国务院以暂行条例的形式发布实施的。

2. 下列各项中，有权制定税收规章的税务主管机关有 ()。 (2000 年)

- A. 国家税务总局 B. 财政部 C. 国务院办公厅 D. 海关总署

【答案】A B D

【解析】税收部门规章由国务院税务主管部门制定。有权制定税收部门规章的税务主管部门是财政部、国务院税务总局以及海关总署。

3. 税收立法程序通常包括的阶段有 ()。 (2001 年)

- A. 提议阶段 B. 审议阶段 C. 通过和公布阶段 D. 试行阶段

【答案】A B C

【解析】目前我国税收立法程序主要包括 ABC 三个阶段；D 属于实施阶段。

4. 下列税种，全部属于中央政府固定收入的有（ ）。 (2002 年)

- A. 消费税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 资源税

【答案】A C

【解析】B 增值税为中央地方共享税；资源税中海洋石油企业缴纳的归中央政策，其余部分归地方政府。

(三) 判断题

1. 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权利客体。 () (1999 年)

【答案】×

【解析】权利主体是税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，既包括代表国家行使征税职权的税务机关，也包括履行纳税义务的法人、自然人和其他组织等；权利客体是权利主体权利、义务所共同指向的对象，即征税对象。

2. 在税收法律关系中，征纳双方法律地位的平等主要体现在双方权利与义务的对等。 () (2002 年)

【答案】×

【解析】在税收法律关系中，征纳双方法律地位的平等主要体现在双方均有权利与义务，而权利和义务是不对等的。

二、本章复习提示及重要考点

(一) 本章复习提示

★★掌握

1. 税法构成要素

- (1) 纳税人，即一切履行纳税义务的法人、个人及其他组织；
- (2) 征税对象，它是区分不同税种的主要标志；
- (3) 税率，我国目前税率形式有比例税率、超额累进税率、定额税率、超率累进税率。

2. 税法制定机关与法律级次

(1) 税收法律

- ① 全国人大及其常委会立法：仅次于宪法，税法中最高级次。
- ② 全国人大及其常委会授权立法：有法律性质地位，但未经立法程序。

(2) 税收法规

- ① 税收行政法规：国务院
- ② 税收地方法规：地方人大（海南省、民族自治区）

(3) 税收规章

- ① 税收部门规章：财政部、税务总局
- ② 税收地方规章：地方政府

★一般掌握

1. 税收法律关系的三个组成部分

- (1) 权利主体：即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，其一方是代表国家行使征税职责的国家

税务机关（包括各级税务机关、海关、财政机关）；另一方是履行纳税义务的人（包括法人、自然人和其他组织）。权利主体双方法律地位是平等的，但权利和义务不对等。

（2）权利客体：即税收法律关系主体的权利义务共同指向的对象。

（3）税收法律关系的内容：即权利主体双方各自享有的权力和承担的义务。

2. 我国现行税法体系

我国现行税法体系由税收实体法和税收征收管理法律制度构成。

（1）税收实体法体系由 24 个税收法律、法规组成。

包括：增值税、消费税、营业税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、关税、资源税、城建税、土地增值税、耕地占用税、城镇土地使用税、房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、印花税、契税、车辆购置税、固定资产投资方向调节税（已停征）、筵席税、屠宰税、农业税（牧业税）。

（2）税收征收管理法律制度，包括《税收征收管理法》、《海关法》和《进出口关税条例》等。

3. 税收征收管理范围划分

（1）国家税务局系统负责征收管理的项目：

增值税，消费税，铁路、银行总行、保险总公司集中缴纳的营业税，外商投资企业和外国企业所得税等。

（2）地方税务局系统负责征收管理的项目：

营业税、城建税（国税局征收的除外）、地方企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、土地增值税、房产税、车船使用税、印花税等。

（3）地方财政部门征收管理的项目：

大部分地区的农业税、牧业税、契税、耕地占用税由财政部门征管，有些地区上述四税已由地方税务部门征管。

（4）海关系统征收管理的项目：

关税、行李和邮递物品进口税、进口环节增值税和消费税。

（二）本章重要考点

本章考点分散，主要有：税率形式、税法制定机关与法律级次、税收法律关系中权利主体及其双方各自的权利和义务、我国现行税法体系、税收征收管理范围划分等。

三、典型例题解析

（一）单项选择题

【例 1】下列项目中，属于纳税人权利的有（ ）。

- A. 办理税务登记 B. 接受税务检查 C. 进行纳税申报 D. 延期纳税

【答案】D

【解析】纳税义务人的权利主要有：多缴税款申请退还权、延期纳税、依法申请减免税、申请复议、提起诉讼等；其义务主要有：按税法规定办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

（二）多项选择题

【例 1】下列税种，全部属于中央固定收入的有（ ）。

- A. 资源税 B. 车辆购置税 C. 关税 D. 印花税

【答案】B C

【解析】资源税按不同资源品种划分，海洋石油资源税属于中央税收入，其他资源税作为地方税收入；证券交易印花税收入的94%归中央政府，其余6%和其他印花税收入归地方政府。

（三）判断题

【例1】在税收法律关系中，征纳双方权利与义务不对等，因此双方的法律地位也不平等。（ ）

【答案】×

【解析】在税收法律关系中双方的法律地位平等，但因为主体双方是管理者与被管理者的关系，双方的权利义务不对等。

四、同步练习题

（一）单项选择题

1. 下列税种，属于地方税务局系统征收和管理的项目是（ ）。
A. 消费税 B. 契税 C. 进口环节增值税 D. 营业税
2. 下列税种，属于特定目的税类的是（ ）。
A. 车船使用牌照税 B. 城市维护建设税
C. 城镇土地使用税 D. 个人所得税
3. 我国税收法律体系中，确定纳税主体的原则是（ ）。
A. 权利与义务对等原则 B. 属人原则 C. 属地原则 D. 属人兼属地原则
4. 下列税法构成要素中，可用于区分不同税种的是（ ）。
A. 纳税环节 B. 纳税义务人 C. 纳税客体 D. 税目
5. 采用超率累进税率征收的税种是（ ）。
A. 契税 B. 印花税 C. 个人所得税 D. 土地增值税
6. 下列项目中，属于国家税务机关权利的是（ ）。
A. 及时将征收的税款解缴国库 B. 进行税务检查
C. 依法受理纳税人对税收争议的申诉 D. 对纳税人进行税法辅导

（二）多项选择题

1. 下列税种中，地方政府有权停征的税种有（ ）。
A. 屠宰税 B. 契税 C. 筵席税 D. 房产税
2. 根据国务院关于实行分税制财政管理体制的规定，下列税收收入，属于中央与地方共享的税收收入有（ ）。
A. 城镇土地使用税 B. 营业税 C. 海关代征的消费税 D. 个人所得税
3. 在税收执法过程中，判断税收法规的法律效力应遵循的原则有（ ）。
A. 国际法高于国内法 B. 层次高的法律优于层次低的法律
C. 同一层次的法律中，特别法优于普通法 D. 程序法从旧，实体法从新
4. 税收法律关系中，权利主体的一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关，即包括（ ）。
A. 各级农业主管部门 B. 各级税务机关 C. 海关 D. 各级财政机关
5. 下列税种，属于财产和行为税类的有（ ）。
A. 车辆购置税 B. 筵席税 C. 车船使用牌照税 D. 印花税
6. 下列机构中，有权制定税收部门规章的有（ ）。
A. 国家税务总局 B. 财政部 C. 海关总署 D. 国家税务总局

- A. 省级人民政府 B. 省级国家税务局 C. 财政部 D. 国家税务总局

(三) 判断题

1. 省级人民代表大会及其常委会无权制定税收地方性法规。 ()
2. 税收法律, 由国务院审议通过后, 以国务院总理名义发布实施。 ()
3. 城市维护建设税由国家税务局系统征收, 其收入属于中央固定收入。 ()
4. 我国现行税收实体法体系的税种, 并不都适用于外资企业和外籍人员。 ()
5. 个人所得税由地方税务机关负责征收, 其收入全部属于地方固定收入。 ()
6. 资源税按照收入总额的一定比例在中央与地方之间分享。 ()
7. 《税收征收管理法》涉及绝大多数税种的征收管理, 属于税收基本法。 ()
8. 如果纳税人违反了税法, 情节严重, 构成犯罪, 则应适用《刑法》, 故税法与《刑法》没有本质区别。 ()
9. 我国的税收立法权是根据税种类型的不同进行划分的。 ()
10. 按照税收立法原则性与灵活性相结合的要求, 在税法规定之外, 可以采取先征后返的形式变相减免税。 ()

五、同步练习题答案及解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】D

【解析】消费税属于国家税务局系统征收管理的项目; 契税由财政部门征收管理; 进口环节增值税属于海关代征项目。

2. 【答案】B

【解析】车船使用牌照税属于行为税类; 城镇土地使用税属于资源税类; 个人所得税属于所得税类。

3. 【答案】D

【解析】我国的税收管辖权遵循属地兼属人原则。

4. 【答案】C

【解析】纳税客体即征税对象, 是征纳双方权利义务所指向的物或行为, 是区分不同税种的主要标志。

5. 【答案】D

【解析】契税采用比例税率; 印花税采用的税率包括比例税率和定额税率; 个人所得税采用超额累进税率; 采用超率累进税率的只有土地增值税。

6. 【答案】B

【解析】税务主管机关的权利有: 依法征税、税务检查和对违章者的处罚; 其承担的义务主要有: 向纳税人宣传税法、辅导税法、解缴税款入库、受理税务申诉等。

(二) 多项选择题

1. 【答案】A C

【解析】省级人民政府可以根据本地区经济发展情况, 自行决定是否征收屠宰税和筵席税。

2. 【答案】B D

【解析】城镇土地使用税属于地方固定收入; 海关代征的消费税属于中央政府固定收入。

3. 【答案】A B C

【解析】对税收法规的适用性和法律效力的判断，除了遵循 A、B、C 项以外，应按照实体法从旧、程序法从新的原则。

4. 【答案】B C D

【解析】各级税务机关、海关、财政机关都行使一定的征税权，属于权利主体的一方。

5. 【答案】C D

【解析】车辆购置税、筵席税属于特定目的税类。

6. 【答案】C D

【解析】有权制定税收部门规章的税务主管机关是财政部和国家税务总局。

(三) 判断题

1. 【答案】×

【解析】目前，除了海南省、民族自治地区按照全国人大授权立法规定，在遵循宪法、法律和行政法规的原则基础上，可以制定有关税收地方性法规外，其他省、市一般都无权自定税收地方性法规。

2. 【答案】×

【解析】税收行政法规，由国务院审议通过后，以国务院总理名义发布实施；税收法律，由全国人大或其常委会通过后，以国家主席名义发布实施。

3. 【答案】×

【解析】城市维护建设税属于中央与地方共享收入，铁道部、各银行总行、各保险公司集中缴纳的部分归中央政府，其余部分归地方政府。

4. 【答案】○

【解析】实体法体系中，有些税种，如城市维护建设税、车船使用税、房产税不对外资企业和外籍人员征收。

5. 【答案】×

【解析】个人所得税中的储蓄存款的利息收入为中央固定收入。

6. 【答案】×

【解析】资源税按照不同资源品种划分，海洋石油资源作为中央税收入，其他资源税作为地方税收入。

7. 【答案】×

【解析】税收基本法是税法体系的主体和核心，具有母法的作用，我国目前还未制定统一的税收基本法。

8. 【答案】×

【解析】税法与《刑法》都对违反税法规定了处罚条款，但两者具有本质的区别：税法是调整税收征纳关系的法律规范，《刑法》是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范总和。

9. 【答案】×

【解析】税收立法权可以根据税种类型、税种的基本要素、税收执法级次划分。我国的税收立法权是按照税收执法级次划分的，基本法规的立法权集中于中央，具体的税收实施规定的立法权给予较低级政府。

10. 【答案】×

【解析】为了更好地体现公平税负、促进竞争的原则，保护市场的正常发育，在税法规定之外，一律不得减免税，也不能采取任何变相形式的减免税。

第二章 增值税法

一、本章近年考题评析

表 2-1 本章近年考题题量、分值统计表

年 份	单选题		多选题		判断题		计算题		综合题		合 计	
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分
2002 年	1	1	1	1	1	1	2	6	1	4	6	13
2001 年	1	1	1	1	2	1		2	1	6	5	12
2000 年	1	1	1	1	1	1	1	5	1	6	5	14
1999 年	1	1	2	1	1	1		2.5	1	9	5	15.5

(一) 单项选择题

1. 今年 5 月中旬, 某商店(增值税小规模纳税人)购进童装 150 套, “六一”儿童节之前以每套 98 元的含税价格全部零售出去。该商店当月销售这批童装应纳增值税为()。(1999 年)

- A. 565.38 元 B. 588 元 C. 832.08 元 D. 882 元

【答案】A

【解析】小规模商业企业增值税征收率为 4%, 应纳税额 = $98 \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 150 = 565.38$ 元。

2. 下列各项中, 符合增值税专用发票开具时限规定的是()。(2000 年)

- A. 将货物分配给股东, 为货物移送的当天
B. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天
C. 采用交款提货结算方式的, 为发出货物的当天
D. 将货物作为投资的, 为货物使用的当天

【答案】A

【解析】预收货款结算的, 应为发货的当天; 交款提货结算的, 应为收到货款或取得索取货款凭证的当天, 不论是否发货; 对外投资应为货物移送的当天。

3. 按照现行规定, 下列各项中必须被认定为小规模纳税人的是()。(2001 年)

- A. 年不含税销售额在 110 万元以上的从事货物生产的纳税人
B. 年不含税销售额在 200 万元以上的从事货物批发的纳税人
C. 年不含税销售额为 150 万元以下、会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人
D. 年不含税销售额为 90 万元以下、会计核算制度健全的从事货物生产的纳税人

【答案】C

【解析】增值税两类纳税人按经营规模或核算水平区分，但对从事货物批发零售为主的商业企业，凡单位销售额在 180 万元以下，无论财务核算是否健全，一律不得认定为增值税一般纳税人，必须是小规模纳税人。

4. 下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。 (2002 年)

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 用于返修产品修理的易损零配件
- C. 生产企业用于经营管理的办公用品
- D. 校办企业生产本校教具的外购材料

【答案】D

【解析】免税货物耗用的外购货物进项税额不予抵扣。

(二) 多项选择题

1. 根据增值税、消费税暂行条例及出口货物退（免）税管理办法的规定，下列出口货物，能够免税，也能够退税的有（ ）。 (1999 年)

- A. 某卷烟厂在国家计划内出口的卷烟
- B. 无出口经营权的某建筑公司运出境外用于对外承包工程项目的建筑材料
- C. 1992 年 4 月批准设立的一家外商投资企业委托代理出口的一批服装
- D. 某造船厂承接一艘外籍轮船大修时为该轮船更换的零件、配件

【答案】B D

【解析】A 为出口计划内卷烟，因在生产环节免征增值税、消费税，故出口只免税不退税；C 为 1993 年 12 月 31 日前批准设立的老外商生产企业，2001 年 12 月 31 日前出口实行免税不退税政策。

2. 下列各项中，应视同销售货物行为征收增值税的是（ ）。 (1999 年)

- A. 将委托加工的货物用于非应税项目
- B. 动力设备的安装
- C. 销售代销的货物
- D. 邮政局出售集邮商品

【答案】A C

【解析】B、D 均为营业税征税范围。

3. 在确定增值税纳税申报表中本期进项税额时，下列进项税额应当作为减项处理的有（ ）。 (2000 年)

- A. 免税货物的进项税额
- B. 非常损失货物的进项税额
- C. 简易办法征税货物的进项税额
- D. 非应税项目货物的进项税额

【答案】A B C D

【解析】本期准予抵扣的进项税额中，应扣除用于免税货物、非应税项目、非常损失、简易办法征税的购进货物的进项税额，因而上述四项均应作进项税额的减项处理。

4. 下列各项中，符合增值税专用发票开具时限规定的有（ ）。 (2001 年)

- A. 采用预收货款结算方式的，为收到货款的当天
- B. 将货物交付他人代销的，为收到代销清单的当天
- C. 采用赊销方式的，为合同约定的收款日期的当天
- D. 将货物作为投资提供给其他单位的，为投资协议签订的当天

【答案】B C

【解析】增值税专用发票开具时限（也就是增值税纳税义务发生时间），在预收货款结算方式下，为货物发出的当天，而不是收款当天；将货物用于对外投资的，为货物移送的当天，而不是签订投资协议的当天。

5. 下列各项中，应当征收增值税的有（ ）。 (2002 年)

- A. 医院提供治疗并销售药品
- B. 邮局提供邮政服务并销售集邮商品
- C. 商店销售空调并负责安装
- D. 汽车修理厂修车并提供洗车服务

【答案】C D

【解析】AB 属于营业税的混合销售行为，征营业税，CD 属于增值税的混合销售行为，应当征收增值税。

(三) 判断题

1. 按照增值税税法有关规定, 销售折扣可以从销售额中减除。 () (1999 年)

【答案】×

【解析】销售折扣发生在销货之后, 是一种融资性质的理财费用, 不得从销售额中减除。

2. 增值税 6% 或 4% 的征收率, 仅适用于小规模纳税人, 不适用于一般纳税人。 () (2000 年)

【答案】×

【解析】增值税 6% 或 4% 的征收率通常适用于小规模纳税人, 但一般纳税人采用简易办法征收时, 也适用 6% 或 4% 的征收率。

3. 已抵扣进项税额的购进货物, 如果作为集体福利发放给职工个人的, 发放时应视同销售计算增值税。

() (2001 年)

【答案】×

【解析】增值税一般纳税人将已抵扣进项税额的购进货物作为集体福利发放给职工, 等于是将购进货物直接用于最终消费, 购进环节已是货物最终流通环节, 再发给职工不是销售问题, 不必计算销项税额, 其购进时已经抵扣的进项税额是不得抵扣问题, 应作进项税额转出处理。

4. 出口企业办理增值税出口退税时, 必须提供购进出口货物的增值税专用发票 (税款抵扣联), 如果企业在购进货物时只取得了普通发票而未取得增值税专用发票, 当该购进货物出口时, 税务机关不予办理出口退税。

() (2001 年)

【答案】×

【解析】外贸企业以小规模纳税人购进并持普通发票的 12 种特殊货物, 特准出口退税。

5. 总分支机构不在同一县 (市) 的增值税纳税人, 经批准, 可由总机构向其所在地主管税务机关统一办理一般纳税人认定手续。

() (2002 年)

【答案】×

【解析】增值税法规定: 总分支机构不在同一县 (市) 的, 应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税。

(四) 计算题

1. 某工业企业 (增值税一般纳税人), 1999 年 10 月购销业务情况如下:

(1) 购进生产原料一批, 已验收入库, 取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 23 万元、3.91 万元, 另支付运费 (取得发票) 3 万元;

(2) 购进钢材 20 吨, 已验收入库, 取得的增值税专用发票上注明价、税款分别为 8 万元、1.36 万元;

(3) 直接向农民收购用于生产加工的农产品一批, 经税务机关批准的收购凭证上注明价款为 42 万元, 同时按规定缴纳了收购环节农业特产税 2.1 万元;

(4) 销售产品一批, 货已发出并办妥银行托收手续, 但货款未到, 向买方开具的专用发票注明销售额 42 万元;

(5) 将本月外购 20 吨钢材及库存的同价钢材 20 吨移送本企业修建产品仓库工程使用;

(6) 期初留抵进项税额 0.5 万元。

要求:

计算该企业当期应纳增值税和期末留抵进项税额。

(2000 年)

【答案】

(1) 当期销项税额 = $42 \times 17\% = 7.14$ (万元)

(2) 当期进项税额 = $3.91 + 3 \times 7\% + 1.36 + (42 + 2.1) \times 10\% - 1.36 - 1.36 = 7.17$ (万元)

(3) 当期应纳增值税 = $7.14 - 7.17 - 0.5 = -0.53$ (万元)

期末留抵的进项税额为 0.53 万元。