

国家税收

学习指导

(第二版)

王佩苓 主编



东北财经大学出版社

国家税收学习指导

(第二版)

王佩苓 主编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国家税收学习指导/王佩苓主编.—2版.—大连:东北财经大学出版社,2000.6

ISBN 7-81005-078-8

I.国… II.王… III.国家税收—自学参考资料
IV.F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 13249 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:241 千字 印张:9 5/8

印数:30 001—36 000 册

1987 年 11 月第 1 版

2000 年 6 月第 2 版

2000 年 6 月第 2 次印刷

责任编辑:邵雪梅

责任校对:毛 杰

封面设计:冀贵收

版式设计:吴 伟

定价:13.80 元

编写说明

《国家税收》自 1987 年出版以来,已经先后三次修订再版,至今已发行近 20 万册。本学习指导书是按照《国家税收》(修订三版)的内容编写的。

本书的主要特点是:第一,改变了过去各类学习指导书按内容提要、学习重点难点、复习思考题等编写的做法,针对学生应试需要以模拟综合试题的形式编写而成。第二,本书包括国家税收考试所有题型,并在每一章的后面附有参考答案及答案要点。第三,本书附有标准试卷和两套模拟试题及参考答案。模拟试题是在概括各种各类的考试题型后总结出来的,试题题型全面,有助于学生复习考试。

本书由王佩苓主编,参加编写的人员有:吴旭东、朱晓波、王春雷、苑新丽、张炜、赵恒群、夏文丽。

由于我们理论水平和实践经验有限,本书一定有不当之处,恳请读者提出宝贵意见。

编 者

2000 年 3 月

目 录

第一部分 学习指导与综合测试题及答案要点

第一章 税收的起源与发展	1
◎学习内容提示与分析	1
◎综合测试题	1
◎综合测试题答案及答案要点	4
第二章 税收与经济的关系	9
◎学习内容提示与分析	9
◎综合测试题	9
◎综合测试题答案及答案要点	12
第三章 社会主义税收的性质与作用	16
◎学习内容提示与分析	16
◎综合测试题	16
◎综合测试题答案及答案要点	19
第四章 我国税收制度的构成和建立原则	24
◎学习内容提示与分析	24
◎综合测试题	24
◎综合测试题答案及答案要点	27
第五章 我国税收制度的发展演变	33
◎学习内容提示与分析	33
◎综合测试题	33

◎综合测试题答案及答案要点	37
第六章 增值税	47
◎学习内容提示与分析	47
◎综合测试题	47
◎综合测试题答案及答案要点	60
第七章 消费税	73
◎学习内容提示与分析	73
◎综合测试题	73
◎综合测试题答案及答案要点	85
第八章 营业税	94
◎学习内容提示与分析	94
◎综合测试题	94
◎综合测试题答案及答案要点	104
第九章 关税	114
◎学习内容提示与分析	114
◎综合测试题	114
◎综合测试题答案及答案要点	118
第十章 资源税	123
◎学习内容提示与分析	123
◎综合测试题	123
◎综合测试题答案及答案要点	130
第十一章 企业所得税	136
◎学习内容提示与分析	136
◎综合测试题	136
◎综合测试题答案及答案要点	149
第十二章 外商投资企业和外国企业所得税	160
◎学习内容提示与分析	160
◎综合测试题	160

◎综合测试题答案及答案要点	172
第十三章 个人所得税	182
◎学习内容提示与分析	182
◎综合测试题	182
◎综合测试题答案及答案要点	199
第十四章 农(牧)业税	208
◎学习内容提示与分析	208
◎综合测试题	208
◎综合测试题答案及答案要点	211
第十五章 固定资产投资方向调节税	215
◎学习内容提示与分析	215
◎综合测试题	215
◎综合测试题答案及答案要点	221
第十六章 印花税	225
◎学习内容提示与分析	225
◎综合测试题	225
◎综合测试题答案及答案要点	230
第十七章 其他各税	234
◎学习内容提示与分析	234
◎综合测试题	234
◎综合测试题答案及答案要点	244
第十八章 税收管理体制	251
◎学习内容提示与分析	251
◎综合测试题	251
◎综合测试题答案及答案要点	254
第十九章 税收征收管理制度	257
◎学习内容提示与分析	257
◎综合测试题	257

◎综合测试题答案及答案要点	264
---------------------	-----

第二部分 附 录

模拟试题(一)	273
模拟试题(一)参考答案	278
模拟试题(二)	283
模拟试题(二)参考答案	288
《国家税收》试题	292

第一部分 学习指导与综合测试题及答案要点

第一章 税收的起源与发展

◎ 学习内容提示与分析

本章主要内容是论述税收的基本概念、税收的形式特征,阐述税收产生的前提条件,分析税收的产生过程,介绍不同社会制度下的税收概况,从不同角度概括税收发展演变等基本理论问题。

通过本章学习,应了解税收的概念和不同社会制度下税收的基本情况,熟悉税收发展演变的过程,掌握税收的本质、形式特征及税收产生的前提条件。

◎ 综合测试题

一、填空题

1. 税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按照_____,无偿地集中一部分社会产品形成的产品分配。
2. 春秋时期,鲁国适应土地私有制的发展实行的_____,标志着我国税收从雏形阶段进入成熟时期。
3. 为适应商业、手工业的发展,周代对经过关卡和上市交易的物品征收“_____”。
4. 税收的产生取决于相互制约的两个前提条件:一是国家公

共权力的建立;二是_____的出现。

5. 我国直至清代实行“_____”后,对人丁的课税才逐渐消失。

6. 税收在不同社会制度下体现的分配关系总是与该社会的_____相适应的。

7. 奴隶社会和封建社会前期,税收的征收形式主要是_____和实物形式。

8. 我国历史上对租税长期混用,直到_____后期,才将对官田的课征称租,对私田的课征称税。

二、单项选择题(在备选答案中,选出一个正确答案填入括号内)

1. 一般认为,国家征税凭借的是()

- A. 政治权力
- B. 经济权力
- C. 所有权力
- D. 财产权力

2. 从经济实质看,税收属社会再生产过程中的哪个范畴()

- A. 生产
- B. 交换
- C. 分配
- D. 消费

3. 我国夏代出现的国家凭借其政权力量进行强制课征的形式是()

- A. 贡
- B. 助
- C. 彻
- D. 捐

4. 春秋时期,()国实行的“初税亩”,标志着我国税收从雏形阶段进入成熟时期

- A. 齐
- B. 鲁
- C. 楚
- D. 魏

5. 为适应商业、手工业的发展,周代对伐木、采矿、狩猎、捕鱼、煮盐等征收()

- A. 关市之赋
- B. 山泽之赋
- C. 土贡
- D. 田赋

6. 一般认为,我国最早的工商税收始于()
 - A. 夏代
 - B. 商代
 - C. 周代
 - D. 秦代
7. 一般认为,我国税收的雏形是()
 - A. 贡、助、彻
 - B. “初税亩”
 - C. 关市之赋
 - D. “两税法”
8. 我国田赋长期征收实物,从哪个朝代起才实行折银征收()
 - A. 唐代
 - B. 宋代
 - C. 明代
 - D. 清代
9. 我国自哪个朝代起捐纳盛行,且带有强制性,成为政府经常性财政收入()
 - A. 唐代
 - B. 宋代
 - C. 明代
 - D. 清代

三、多项选择题(在备选答案中,选出二至五个正确答案填入括号内)

1. 一般认为,税收的形式特征包括()
 - A. 强制性
 - B. 无偿性
 - C. 有偿性
 - D. 集中性
 - E. 固定性
2. 我国最早的工商税收形式包括()
 - A. 关市之赋
 - B. 山泽之赋
 - C. “初税亩”
 - D. 贡、助、彻
 - E. 田赋
3. 封建社会的赋税主要有()。
 - A. 田赋
 - B. 人头税
 - C. 捐纳
 - D. 杂税
 - E. 土贡
4. 以古老的直接税为主的税制结构的社会形态包括()
 - A. 原始社会
 - B. 奴隶社会
 - C. 封建社会
 - D. 资本主义社会
 - E. 社会主义社会

四、名词解释

- | | |
|----------|---------|
| 1. 税收 | 2. 贡 |
| 3. 助 | 4. 彻 |
| 5. 关市之赋 | 6. 山泽之赋 |
| 7. “初税亩” | 8. 田赋 |
| 9. 人头税 | 10. 捐纳 |

五、简答题

1. 简述税收的形式特征。
2. 简述税收产生的前提条件。
3. 奴隶社会的税收主要有哪些？
4. 封建社会的税收主要有哪些？
5. 资本主义社会的税收主要有哪几类？
6. 简述税收征收形式的发展。
7. 简述税收名称的发展。

六、论述题

1. 试述国家行使课税权程序的发展。
2. 试述税收制度结构的发展。
3. 试述国家课税权范围的发展。

◎ 综合测试题答案及答案要点

一、填空题

- | | |
|---------|---------|
| 1. 预定标准 | 2. 初税亩 |
| 3. 关市之赋 | 4. 私有制 |
| 5. 摊丁入地 | 6. 生产关系 |
| 7. 力役形式 | 8. 唐代 |

二、单项选择题

1. A 2. C 3. A 4. B 5. B 6. C 7. A

8.C 9.C

三、多项选择题

1.ABE 2.AB 3.ABCDE 4.BC

四、名词解释

1. 税收是国家为了实现其职能,凭借政治权力,按预定标准,无偿地集中一部分社会产品形成的产品分配。税收是一个分配范畴。

2. 贡是我国夏代国家凭借政权进行强制课征的形式,是夏代王室对其所属部落和平民根据若干年土地收获的平均数按一定比例征收的农作物。

3. 助是指商代借助农户的力役共同耕种公田,公田上的收获全部归王室所用,实际上是一种力役形式的农业税收。

4. 彻是指每个农户耕种的土地,将一定数量的土地收获量交纳给王室,是周代的一种农业税收。

5. 关市之赋是指周代对经过关卡和上市交易的物品征收的一种工商税收。

6. 山泽之赋是指周代对伐木、采矿、狩猎、捕鱼、煮盐等征收的一种工商税收。

7. “初税亩”是指春秋时期,鲁国适应土地私有制的发展实行的一项重要经济改革措施。公元前 594 年,鲁国宣布对私田按亩征税,首次从法律上承认土地私有制,标志着我国税收从雏形阶段进入成熟时期。

8. 田赋是封建社会对土地征收的赋税的总称,是历代封建社会的主要税收。主要有三种类型:按土地产量课税、按土地量课税、按家户和人丁课税。

9. 人头税是对人丁课征的赋税,是对人身课征的,是一种原始古老的税收。我国直至清代实行“摊丁入地”后,对人丁的课税才逐渐消失。

10. 捐纳是各级封建政府以捐献方式取得财物的一种方式,是税收的特殊形式。其始于战国时代,明代以后盛行,成为政府的经常性财政收入。

五、简答题

1. 简述税收的形式特征。

同其他财政收入方式相比,税收具有以下三个形式特征:

- (1)强制性。
- (2)无偿性。
- (3)固定性。

上述特征是税收区别于其他财政收入的形式特征,是鉴别一种财政收入是不是税收的基本尺度。

2. 简述税收产生的前提条件。

税收的产生取决于相互制约的两个前提条件:

- (1)国家公共权力的建立。
- (2)私有制的出现。

3. 奴隶社会的税收主要有哪些?

奴隶社会的税收主要有以下三类:

- (1)土贡。
- (2)对土地课征的农作物。
- (3)对商业、手工业者征收的赋税。

4. 封建社会的税收主要有哪些?

封建社会的税收主要有以下六类:

- (1)田赋。
- (2)对人丁课征的赋税。
- (3)对商业、手工业者征收的赋税。
- (4)捐纳。
- (5)杂税。
- (6)土贡。

5. 资本主义社会的税收主要有哪几类？

资本主义社会的税收主要有以下四类：

(1) 商品课税。

(2) 所得课税。

(3) 财产课税。

(4) 杂税。

6. 简述税收征收形式的发展。

税收征收形式：在奴隶社会和封建社会前期主要是力役形式和实物形式；从封建社会后期到资本主义社会，税收征收形式逐渐以货币形式为主。

7. 简述税收名称的发展。

税收在历史上曾经有过许多名称，在我国使用范围较广的主要有：贡、赋、租、税、捐等几种。税这个名称始于“初税亩”。税收名称在一定程度上反映了当时税收的经济内容，从一个侧面体现了税收发展史。

六、论述题

1. 试述国家行使课税权程序的发展。

国家行使课税权程序的发展经历了一个发展演变过程：

(1) 奴隶社会和封建社会初期，自由贡纳时期。

(2) 封建社会初期的请求援助时期。

(3) 封建社会中央集权专制确立后的专制课税时期。

(4) 资本主义社会以后的立宪课税时期。

2. 试述税收制度结构的发展。

税收制度结构的发展经历了三个时期：

(1) 以古老的直接税为主的税收制度。

(2) 以对商品课税的间接税为主的税收制度。

(3) 以所得税为主的税收制度。

3. 试述国家课税权范围的发展。

国家课税权范围的发展经历了一个发展演变过程：

(1)在奴隶社会和封建社会、资本主义社会前期，一国政府行使的课税权范围，只局限在本国领土范围之内。

(2)资本主义社会进入帝国主义阶段以后，国家课税权逐渐跨越了本国领土范围，出现了国家之间的税收关系问题。

第二章 税收与经济的关系

◎ 学习内容提示与分析

本章主要内容是论述税收在社会产品分配中的地位,阐述税收与社会再生产各个环节的相互关系,包括税收与生产的相互关系、税收与交换的相互关系、税收与消费的相互关系等理论问题。

通过本章学习,应了解税收与其他分配形式的相互关系和税收与交换、消费的相互关系,熟悉税收在社会产品分配中的地位,掌握税收与生产的相互关系原理。

◎ 综合测试题

一、填空题

1. 税收分配是以国家为主体的_____产品分配。
2. 在市场经济条件下,_____是第一位的,而税收分配是第二位的。
3. 税收同生产的关系是:生产_____税收,税收影响生产。
4. 税收分配的性质是由_____的性质决定的。
5. 国家税收增长的规模和速度,归根到底要受_____的制约。
6. 国家对各种不同的产品规定高低不同的税率,对国民经济中的_____有重要影响。
7. 税收分配不仅以社会生产为基础,而且必须以_____的