

高 / 职 / 高 / 专 / 规 / 划 / 教 / 材

税收实务

学习训练与解析

Shuishou Shiwu Xuexi Xunlian Yu Jiexi

[第2版]

陆建军○主编



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

高职高专规划教材

税收实务学习训练与解析

(第二版)

陆建军 主编

施刚 金锡鸽 陈晓梅 赵龙 张建芳 副主编



经济管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收实务学习训练与解析/陆建军主编. —2版.
—北京:经济管理出版社,2010.6
ISBN 978-7-5096-1012-1

I. ①税… II. ①陆… III. ①税收管理—中国—
解题 IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 103483 号

出版发行:经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷:

经销:新华书店

组稿编辑:胡翠平

责任编辑:魏晨红

技术编辑:杨国强

责任校对:超凡

787mm×1092mm/16

20 印张 462 千字

2010 年 7 月第 2 版

2010 年 7 月第 2 次印刷

印数:4001—8000 册

定价:32.00 元

书号:ISBN 978-7-5096-1012-1

• 版权所有 翻印必究 •

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址:北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974

邮编:100836

前 言

在当今国家职能不断加强，市场经济飞速发展的世界上，很难找到一块无税的净土，你我都生活在税收中，税收就像大家的影子，时刻伴随在身边。随着我国社会主义市场经济的不断深入发展和税收法制的完善，纳税问题成为政府、企业和社会公众越来越关注的焦点之一，正越来越深刻地对人们的社会经济活动和社会经济运行产生着重要的影响。对企业而言，纳税工作的重要性不言而喻。一切税收活动必须符合法定的方式，税法必须对税收活动予以严格约束与规范，尤其在实践中更要求征税主体依法行政和纳税主体依法纳税。从某种意义上说，对税法的严格遵守，往往更多地取决于对其认识和理解的程度。纳税又具有很强的操作性和实践性。由此可见，税收知识在“高职”教育经济与管理类人才培养课程体系中处于重要的地位。

我们于2009年1月编写的《税收实务学习训练与解析》一书，自出版以来受到读者的欢迎，由于其间我国税收法规发生了很多变化（尤其是新的增值税、消费税、营业税条例及实施细则），因此本次修订以国家最新的税收法律法规、新企业会计准则体系为依据，在内容体系上作了较大调整，增加了耕地占用税、车辆购置税、纳税检查与账务调整及各税种税务会计的权重，仍以现行税种实训为中心，以技能训练为主线，解析为核心，实务习题为重点。结合不同行业中企业的生产经营流程，通过一些大型综合的案例分析使读者对企业纳税筹划的整体操作有较全面的了解。基于这样的考虑：在法制社会中，依法纳税是每个纳税人的法定义务，每个纳税人都应依照法律规定及时、足额地缴纳税款。同时，纳税筹划也是纳税人的一项基本权利。纳税人可以根据税收法规的要求，通过对经营业务的合理安排，合法地降低纳税成本，获取最大经济效益。

修订后的体例、结构不变，仅对其内容随主教材的变化进行修改调整。对原有过时的和有问题的试题及答案作了删减和更正。本书修订的体例和范围与《税收实务》（第二版）大体相同，共二十章。全书仍分为复习与思考题和技能训练题两大部分。

在本书的编写过程中，以学生通过初级会计专业技术资格考试科目——经济法基础为目标，并增加了近几年注册类税法考试的试题。结合近几年的试题进行解析，使学生了解职业资格考试的要求，通晓就业岗位所需的技能知识水平。

全书案例、技能训练、资格考试等方面的内容翔实，将有力地提升“高职”学生的岗位竞争能力，突出了“高职”的特色，为学生后续的职业发展奠定了基础。书中还重点突出了流转税（增值税、消费税、营业税）、所得税（企业所得税、个人所得税）。为巩固所学内容，本书附有各章技能训练题参考答案，以供参考，但若有新的税收法规的具体变动，应以新法规为准。

本教材在编写过程中参阅了大量近年来出版的税法类专著、教材，得到了有关老师

的大力支持、帮助，并提出了不少有见地的建议，借此机会致以谢意！同时也感谢编者所任教的各类班级的同学，感谢用书的企业单位，他们在探讨问题的过程中给了我们不少启发并提供了许多鲜活的案例。参与本次教材修订的人员都是专门从事税收教学、研究的一线教师，税务局、税收事务所的工作人员，企业的财务人员。

本教材是为高职院校会计、税务、贸易、市场营销等经济与管理类专业培养技术应用型人才，针对税法课程的教学需要而编写的，可作为企业初级会计人员、管理人员的学习用书，也可作为初级会计职称考试的辅导参考用书。

本教材由陆建军任主编，施刚、金锡鸽、陈晓梅、赵龙、张建芳任副主编。参编人员及分工如下：

陆建军负责第一、二、五、十六、十八、十九、二十章及自测模拟卷。施刚负责第三、四、十七章。陈晓梅负责第六、七、八章。张建芳负责第十、十一章。金锡鸽负责第九、十四章。赵龙负责第十二、十三、十五章。全书由陆建军修改和总纂。

尽管我们做了努力，但学识水平有限，时间较紧，加之税制仍在不断完善，难免有疏漏和不足之处，希望读者赐教，不胜感激。

E-mail: nt123a@yahoo.com.cn。

编者

2010年6月

目 录

上篇 纳税基础

第一章 概述	3
复习与思考题	3
技能训练题	3
第二章 增值税	10
复习与思考题	10
技能训练题	10
第三章 消费税	29
复习与思考题	29
技能训练题	29
第四章 营业税	47
复习与思考题	47
技能训练题	47
第五章 关税	68
复习与思考题	68
技能训练题	68
第六章 城市维护建设税	77
复习与思考题	77
技能训练题	77
第七章 资源税	81
复习与思考题	81
技能训练题	81

第八章 城镇土地使用税	89
复习与思考题	89
技能训练题	89
第九章 耕地占用税	94
复习与思考题	94
技能训练题	94
第十章 车辆购置税	97
复习与思考题	97
技能训练题	97
第十一章 车船税	100
复习与思考题	100
技能训练题	100
第十二章 印花税	104
复习与思考题	104
技能训练题	104
第十三章 契税	111
复习与思考题	111
技能训练题	111
第十四章 房产税	116
复习与思考题	116
技能训练题	116
第十五章 土地增值税	121
复习与思考题	121
技能训练题	121
第十六章 企业所得税	129
复习与思考题	129
技能训练题	129
第十七章 个人所得税	169
复习与思考题	169

技能训练题·····	169
第十八章 纳税检查与账务调整·····	177
复习与思考题·····	177
技能训练题·····	177
第十九章 税收征收管理·····	179
复习与思考题·····	179
技能训练题·····	179
下篇 税收筹划	
第二十章 税收筹划·····	193
复习与思考题·····	193
技能训练题·····	193
税收实务训练自测模拟卷（一）·····	194
税收实务训练自测模拟卷（二）·····	199
税收实务训练自测模拟卷（三）·····	203
税收实务训练自测模拟卷（四）·····	208
税收实务训练自测模拟卷（五）·····	212
附 1 各章技能训练题参考答案·····	217
附 2 税收实务训练自测模拟卷答案·····	308



上 篇

纳税基础

第一章 概 述

复习与思考题

一、名词术语解释

税收法律关系主体 税收法律关系客体 纳税人 征税对象 税率 税目 纳税环节
起征点

二、简答题

1. 税收有哪些形式特征？
2. 税收有哪些基本要素？
3. 简述比例税率、累进税率和定额税率的含义。
4. 起征点与免征额有何异同？
5. 简述税务会计的特点及应遵循的基本制度。
6. 简述税务会计与财务会计的关系。

技能训练题

一、单项选择题

1. 下列特征中不属于税收“三性”特征的是（ ）。
A. 强制性 B. 公平性 C. 无偿性 D. 固定性
2. 下列税种中，属于中央税的是（ ）。
A. 增值税 B. 营业税 C. 消费税 D. 印花税
3. 我国确定纳税人采用的原则是（ ）。
A. 属地原则 B. 属人原则
C. 实质重于形式的原则 D. 属地兼属人原则
4. 在适用同一层次的法律过程中，就其适用性和法律效力而言，（ ）。
A. 普通法优于特别法 B. 特别法优于普通法
C. 普通法等于特别法 D. 视其规定内容而作具体划分
5. 由税务机关负责征收的税种的征收管理，按照（ ）执行。
A. 《进出口关税条例》 B. 《税收征收管理法》

- C.《税务代理试行办法》 D.《全国税政实施细则》
6. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,属于超率累进税率的是()。
- A. 资源税 B. 城镇土地使用税 C. 车辆购置税 D. 土地增值税
7. 下列各项中,属于中央税的是()。
- A. 契税 B. 消费税 C. 营业税 D. 增值税
8. 下列各项中,属于税收法律关系客体的是()。
- A. 征税人 B. 课税对象 C. 纳税人 D. 纳税义务
9. 下列各项中,不属于构成税法三个最基本要素的是()。
- A. 纳税义务人 B. 征税人 C. 征税对象 D. 税率
10. 按照税收的征收权限和收支配权限分类,可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下列各项中,属于中央税的税种是()
- A. 车船税 B. 土地增值税 C. 车辆购置税 D. 车船使用牌照税
11. 下列税种中,不属于流转税的是()。
- A. 关税 B. 营业税 C. 增值税 D. 土地增值税
12. 下列税种中,不属于中央税的是()。
- A. 消费税 B. 车辆购置税 C. 关税 D. 企业所得税
13. 区别不同类型税种的主要标志是()。
- A. 税率 B. 纳税人 C. 征税对象 D. 纳税期限
14. ()是征税的具体根据,规定了征税对象的具体范围。
- A. 税目 B. 计税依据 C. 税率 D. 纳税环节
15. 在税制要素中,对纳税对象总额中的一部分数额免予征税,只就减除后的剩余部分计征税款,被免予征税的这部分数额是()。
- A. 计税依据 B. 免征额 C. 税基 D. 起征点
16. 根据规定,有权制定税收法律的是()。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会 B. 国务院
C. 财政部 D. 国家税务总局
17. 下列各项中,属于税收特征的是()。
- A. 稳定性 B. 及时性 C. 合法性 D. 无偿性
18. 下列各项中,属于纳税人享有的权利是()。
- A. 申请延期纳税 B. 办理税务登记 C. 进行纳税申报 D. 依法缴纳税款
19. 税收权利主体是指()。
- A. 征税方 B. 纳税方 C. 征纳双方 D. 中央政府
20. 在法学上被称为纳税客体的,也就是税法上的(),主要指税收法律关系中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。
- A. 税目 B. 税率 C. 征税对象 D. 纳税人
21. 引起税收法律关系的前提条件是()。
- A. 权利主体 B. 税法 C. 权利客体 D. 税收法律事实
22. 下列税种采用比例税率的有()。

- A. 个人所得税 B. 增值税 C. 车船税 D. 土地增值税
23. 下列税种中, 采用超额累进税率的税种是()。
- A. 增值税 B. 资源税 C. 个人所得税 D. 企业所得税
24. 下列税种中, 采用定额税率的有()。
- A. 营业税 B. 车船税 C. 企业所得税 D. 土地增值税
25. 下列有关税法概念的说法正确的是()。
- A. 税法是国家制定的用来调整纳税人之间权利与义务关系的法律规范的总称
- B. 制定税法的目的是为了保障国家利益和纳税人的合法权益
- C. 税法的特征是强制性、无偿性和固定性
- D. 税法是国家凭借其权力, 利用税收工具参与社会产品和国民收入分配的法律规范的总称
26. 税收法律关系的核心和灵魂是()。
- A. 征税主体 B. 税收法律关系的对象
- C. 纳税主体 D. 税收法律关系的内容
27. 根据我国立法体制, ()有权根据宪法和法律制定行政法规和规章。
- A. 全国人民代表大会及其常务委员会 B. 国务院
- C. 地方人民代表大会及其常务委员会 D. 民族自治地区的人大
28. 下列税种中, 属于流转税的是()。
- A. 关税 B. 增值税
- C. 土地使用税 D. 城市维护建设税
29. 财政部颁发的《增值税暂行条例实施细则》属于()。
- A. 税收法律 B. 税收部门规章
- C. 税收行政法规 D. 税收地方性法规
30. 在下列各项税种中, ()不属于流转税类。
- A. 增值税 B. 营业税 C. 消费税 D. 个人所得税
31. 按照税法的职能作用不同, 税法可以分为()。
- A. 税收基本法和税收普通法 B. 所得税法和流转税法
- C. 实体税法和程序税法 D. 中央税法和地方税法
32. 按照税收的征收和收入支配权限分类, 可以将我国税种分为中央税、地方税和中央地方共享税。下列各项中, 属于中央税的是()。
- A. 契税 B. 消费税 C. 营业税 D. 个人所得税
33. 减免税的方式不包括()。
- A. 税基式减免 B. 税率式减免 C. 税额式减免 D. 自由式减免
34. 我国税法构成要素中, ()是税法中具体规定应当征税的项目, 是征税对象的具体化。
- A. 税率 B. 税目 C. 征税对象 D. 纳税期限
35. 关于税法构成要素, 下列说法不正确的是()。
- A. 纳税人就是实际负担税款的单位和个人

- B. 征税对象是国家征税的依据
C. 税率是计算税额的尺度
D. 税目是征税对象的具体化, 是征税的具体品目
36. 税务会计以()为准绳。
A. 会计制度 B. 会计准则 C. 国家税收法律制度 D. 财务会计
37. 税务会计主体与纳税主体之间()。
A. 完全一致 B. 可能一致, 也可能不一致
C. 完全不一致 D. 不能确定
38. 税务会计从其性质上讲, 它属于()。
A. 预算会计体系 B. 企业会计体系 C. 管理会计体系 D. 税收会计范畴
39. 税务会计受会计准则、会计制度和税收法律制度等多重因素影响, 如果对某项经济业务的处理在会计准则、会计制度、税收法律制度上不相一致时, 则税务会计应按照()的规定进行处理。
A. 会计准则 B. 会计制度 C. 税收法律制度 D. 国际会计准则

二、多项选择题

1. 下列属于特定目的税类的税种有()。
A. 土地增值税 B. 城镇土地使用税 C. 城市维护建设税 D. 车辆购置税
2. 张某于 2005 年以每套 80 万元的价格购入两套高档公寓作为投资。2006 年将其中一套公寓以 100 万元的价格转让给谢某, 从中获利 20 万元, 根据我国税收法律制度的规定, 张某出售公寓的行为应缴纳的税种有()。
A. 个人所得税 B. 营业税 C. 契税 D. 土地增值税
3. 税收立法程序通常包括的阶段有()。
A. 提议阶段 B. 审议阶段 C. 通过和公布阶段 D. 试行阶段
4. 税收作为国家取得财政收入的一种形式, 具有()的特征。
A. 强制性 B. 公平性 C. 无偿性 D. 固定性
5. 下列各项中, 属于所得税法律关系客体的有()。
A. 货物销售收入 B. 生产经营所得 C. 劳务收入 D. 其他所得
6. 下列各项中, 属于税务机关享有的职权有()。
A. 税法解释权 B. 行政处罚权 C. 税收检查权 D. 提起行政诉讼权
7. 下列税种中, 属于流转税类的有()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 房产税
8. 下列税种中, 属于中央税的有()。
A. 消费税 B. 增值税 C. 车辆购置税 D. 资源税
9. 下列各项中, 属于税收实体法基本要素的有()。
A. 计税依据 B. 纳税义务人 C. 征税人 D. 税务代理人
10. 在我国现行税制中, 对部分税种实行起征点的减免优惠制度, 下列税种中, 规定了起征点的有()。
A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 个人所得税

11. 根据税收法律制度的规定,下列各项中,规定了比例税率和定额税率两种税率的税种有()。
- A. 印花税 B. 消费税 C. 房产税 D. 营业税
12. 税收实体法由多种要素构成。下列各项中,不属于税收实体法基本要素的有()。
- A. 纳税担保人 B. 纳税义务人 C. 征税人 D. 税务代理人
13. 下列税种中,属于地方税的有()。
- A. 增值税 B. 房产税 C. 车船税 D. 土地增值税
14. 下列各项中,构成税法的三个最基本的要素包括()。
- A. 纳税义务人 B. 税率 C. 征税对象 D. 税目
15. 税收法律关系的构成要素包括()。
- A. 权利主体 B. 权利客体
C. 税收法律关系的内容 D. 国家
16. 税收法律关系中的征税主体,包括()。
- A. 国家税务局 B. 海关 C. 地方税务局 D. 代扣代缴单位
17. 我国现行税法中的纳税期限,主要有()几种形式。
- A. 按期纳税 B. 按次纳税
C. 按月纳税 D. 按率计征,分期预缴
18. 纳税义务人的权利主要有()。
- A. 多缴税款申请退还 B. 延期纳税权
C. 依法申请减免税款 D. 申请复议和提起诉讼权等
19. 我国现行的税率主要有()。
- A. 比例税率 B. 超额累进税率 C. 定额税率 D. 超率累进税率
20. 下列各项中,属于纳税主体享有的权利有()。
- A. 知情权 B. 延期申报请求权
C. 委托税务代理权 D. 申请行政复议和提起行政诉讼权
21. 全国人大及其常委会的税收立法权主要包括()。
- A. 中央税税法制定 B. 税种开征停征权
C. 税目税率调整权 D. 税收法律解释权
22. 下列属于省级人民政府制定的税收规章的有()。
- A. 《城市维护建设税实施细则》 B. 《车船税实施细则》
C. 《增值税暂行条例实施细则》 D. 《房产税实施细则》
23. 下列各项中,属于中国税收法律关系权利主体的有()。
- A. 国家税务局 B. 海关 C. 财政机关 D. 人民政府
24. 我国现行税制中采用的累进税率有()。
- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 超倍累进税率
25. 下列税种中,属于中央与地方共享税的有()。
- A. 房产税 B. 资源税 C. 土地增值税 D. 增值税

26. 税务会计的对象是()。
- A. 商品销售及经营收入 B. 生产经营成本与费用、损失
- C. 收益分配 D. 税款的计算与纳税申报
27. 税务会计的基本前提有()。
- A. 纳税主体 B. 持续经营 C. 资金时间价值 D. 纳税会计期间
- ★28. 根据税收法律制度的规定,我国对纳税人和征税对象实行减免税的方式主要有()。(2009年)
- A. 税基式减免 B. 税率式减免 C. 税额式减免 D. 协商式减免

三、判断题

1. 税收法律关系的产生、变更与消灭是由税务机关依法征税的行为和纳税人的经济活动行为等事实决定的。()
2. 当税法的某些规范与民法的规范基本相同时,税法可以援引民法条款;当涉及税收征纳关系时,一般应以税法的规范为准。()
3. 没有法律、法规的授权,地方政府无权自定税收规章。()
4. 省、自治区、直辖市以及省、自治区的人民政府所在地的市和国务院批准的较大的市的人民政府,可以根据本地区的经济发展情况制定地方性税收规章。()
5. 在计算营业税应纳税额时,纳税人的营业额超过起征点的,仅就超过起征点的部分征税。()
6. 课税对象的数额超过免征额的,只就减除免征额后的剩余部分计征税款。()
7. 国家税务总局有权根据税收法律制定税收行政法规。()
8. 起征点是指征税对象达到一定数额才开始征税的界限,征税对象的数额达到规定数额的,只对其超过起征点部分的数额征税。()
9. 非企业性单位如果经常发生增值税应税行为,并且符合一般纳税人条件的,可以由税务机关认定为增值税一般纳税人。()
10. 由于纳税人享有延期纳税权,因而纳税人可以自行决定是否延期纳税。()
11. 税收收入与企业收入是同等性质的财政收入形式。()
12. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的。()
13. 各级地方政府有权根据本地区的具体情况作出减税、免税的有关规定。()
14. 我国现行税法体系由23个税种组成。()
15. 我国税法的执行,就是要求税务机关、税务人员执法,公民、法人、社会团体及其他组织守法。()
16. 税收法律关系的内容是税法的灵魂。()
17. 税法的目的是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。()
18. 我国地方权力机构有权制定税收的地方性法规。()
19. 违反了税法,就是犯了危害税收征管罪。()
20. 增值税、消费税和营业税都属于流转税。()
21. 直接税就是由纳税人直接缴纳的税;间接税就是由其他单位和个人代为缴纳的

税。()

22. 在税收工作中, 各地方人民政府和税务机关可以根据本地区的实际情况决定减税、免税或征税。()
23. 制定税收法律的机关只能是全国人民代表大会及其常务委员会。()
24. 税法是调整国家与社会成员在征纳税上的权利与义务关系, 维护社会秩序和纳税秩序, 保障国家利益和纳税人合法权益的法律规范的总称。()
25. 国家征税的目的是保证国家机关正常运转所需经费来源。()
26. 税务机关在征税过程中, 是否征税或征收多少税款, 可以与纳税人协商议定。()
27. 税务机关及税务人员对纳税人作出征税行为或处罚行为, 必须以税法规定为依据, 没有税法依据的行为是违法行为。()
28. 税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征税方面的权利与义务关系的法律规范的总称。()
29. 国家采取多种措施取消不合理收费, 其实质是降低了纳税人的税负。()
30. 税法是税收的法律表现形式, 税收则是税法所确定的具体内容。()
31. 税收法律关系是由权利主体、客体和法律关系三方面内容构成的。()
32. 我国税收法律关系中, 权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关, 另一方是履行纳税义务的人。在确定纳税义务人时, 采取的是属地兼属人的原则。()
33. 在税收法律关系中权利主体双方的法律地位是平等的, 双方的权利与义务也是对等的。()
34. 税法是引起税收法律关系的前提条件, 但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。()
35. 税收法律关系的保护对权利主体双方是对等的, 不能只保护一方, 而对另一方不予保护。()
36. 我国的增值税、营业税、资源税、企业所得税采用的是比例税率。()
37. 制定税收法律、法规、规章的机关只能是全国人民代表大会及其常务委员会。()
38. 流转税在生产和流通环节纳税, 所得税在分配环节纳税。()
39. 纳税人的具体纳税期限, 由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定, 不能按照固定期限纳税的, 可以按次纳税。()
40. 消费税为中央税, 增值税为中央、地方共享税。()
41. 依据国家有关法律、法规的规定, 税务机关是国家税收征收的唯一行政执法主体。()
- ★42. 税收的固定性既包括时间上的连续性, 又包括征收比例的固定性。() (2009年)

四、计算题

小李经营复印业务月收入 900 元, 服务业营业税税率 5%, 在规定起征点、免征额分别为 600 元的情况下, 试计算其应纳税款。