

经济与管理类课程系列——

# 《税法》作业集

西北工业大学网络教育学院 组 编

西北工业大学出版社

经济与管理类课程系列——

# 《税法》作业集

西北工业大学网络教育学院 组编

胡建发 编

西北工业大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

经济与管理类课程系列——《税法》作业集/西北工业大学网络教育学院组编. —西安:  
西北工业大学出版社, 2010. 12

ISBN 7-5612-1879-6

I. 经… II. 西… III. 经管类—高等教育—习题 IV. F832-4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 131770 号

出版发行: 西北工业大学出版社

通信地址: 西安市友谊西路 127 号 邮编: 710072

电 话: (029)88493844 88491757

网 址: [www.nwpup.com](http://www.nwpup.com)

印 刷 者: 陕西丰源印务有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 7

字 数: 162 千字

版 次: 2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 13.00 元

## 编 委 会

---

主 任：冯建力

副 主 任：刘潮东 黄建森

编 委：邓修瑾 田 英 艾 兵

李 琳 李伟华 杨云霞

庞小宁 周 炯 殷俊杰

高宝营 黄 英 宋文学

段 婕

# 前 言

税法属于经济法体系中的子部门法,是实现国家宏观调控功能的重要法律手段之一。尤其是在当前我国正处于建立健全社会主义市场经济体制的形势下,它的作用更是不容忽视。学好税法,除了要掌握税法基本概念、基本理论之外,更重要的还是要加强对税收实体法和税收程序法的学习并要求能够熟练运用。

“税法”是一门实务性较强的课程,在税法的学习过程中必须重视税法实务能力的训练和培养。实践证明,在学好教材知识的基础上配合一定量的练习是十分必要的,同时这也是实现税法学习目标的最有效途径和方法。

为此,我们特编写了这本作业集。其内容涵盖了税法的一般理论、税收实体法,如增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税、企业所得税法、个人所得税法、财产税法、资源税法、土地增值税法、行为税法以及税收程序法。另外在每部分开头有针对性地列明了该部分的重点问题,它们也是该部分练习的重点,借此希望大家在练习之前能够做到心中有数。

本作业集主要适合于普通高校本专科生学习之用,对参加注册会计师考试、税务师考试的考生以及税法教研人员也有一定的参考和借鉴价值。

编 者

2010年4月

# 目 录

第一章 税法的一般理论	1
第二章 增值税法	4
第三章 消费税法	11
第四章 营业税法	17
第五章 城市维护建设税	22
第六章 企业所得税法	24
第七章 个人所得税法	30
第八章 财产税法	37
第九章 资源税法	41
第十章 土地增值税、城镇土地使用税及耕地占用税法	44
第十一章 行为税法	50
第十二章 税收程序法	56
模拟试题(一)	62
模拟试题(二)	67
模拟试题(三)	72
模拟试题(四)	78
习题与模拟试题参考答案	84

## 第一章 税法的一般理论

- 重点问题： 1. 税收的概念、产生和发展  
2. 税法的概念、分类和基本内容  
3. 税收立法的原则、历史沿革和完善

### 一、单选题

1. 下列渊源中可以构成税法正式渊源的是( )。  
A. 判例                      B. 习惯                      C. 宪法                      D. 税收通告
2. 从实体法和程序法划分的意义上来说,税法属于( )。  
A. 单纯意义上的实体法                      B. 单纯意义上的程序法  
C. 实体法和程序法的统一体                      D. 以上说法都不对
3. 在税收的构成要素中,区分不同税种的主要标志是( )。  
A. 纳税义务人                      B. 征税对象                      C. 适用税率                      D. 纳税环节
4. 在税法体系中起着税收母法的作用,属于税法体系的主体和核心的是( )。  
A. 税收基本法                      B. 税收实体法                      C. 税收程序法                      D. 税收普通法
5. 下列( )不属于税收法律关系的主体。  
A. 国家                      B. 纳税人                      C. 征税机关                      D. 国务院
6. 我国目前由全国人民代表大会立法征税的税种有( )。  
A. 增值税                      B. 消费税                      C. 个人所得税                      D. 企业所得税
7. 我国的税率分为( )。  
A. 定额税率、比例税率、累进税率                      B. 定额税率、比例税率、超额累进税率  
C. 定额税率、比例税率、全额累进税率                      D. 浮动税率、比例税率、累进税率
8. 我国现行税种有( )。  
A. 增值税 消费税 营业税 遗产税                      B. 消费税 营业税 遗产税 筵席税  
C. 营业税 遗产税 筵席税 屠宰税                      D. 屠宰税 增值税 消费税 营业税
9. 下列各项中,表述正确的是( )。  
A. 税目是区分不同税种的主要标志                      B. 税率是衡量负担轻重的重要标志  
C. 纳税人就是履行纳税义务的法人和自然人  
D. 征税对象就是税收法律关系中征纳双方权利义务所指的物品

### 二、多选题

1. 税收的“三性”特征是指( )。  
A. 强制性                      B. 无偿性                      C. 固定性                      D. 效益性
2. 根据税法所规定的征税客体性质的不同,可将其分为( )。  
A. 流转税法                      B. 收益税法                      C. 财产税法                      D. 资源税法和行为税法



5. 税收

**四、简答题**

1. 简述税收的无偿性。
2. 简述税收效率原则。
3. 简述税收立法的原则。
4. 简述税收法定原则。
5. 简述流转税的特征。

## 第二章 增值税法

- 重点问题： 1. 增值税的概念、类型及特点  
2. 增值税的纳税人和征收范围  
3. 增值税应纳税额的计算

### 一、单选题

1. 下列关于增值税税率的说法正确的是( )。  
A. 销售图书、报纸、杂志适用 17% 的税率  
B. 避孕药品、用具适用 13% 的税率  
C. 寄销商店代销的寄销物品按 6% 的税率征收增值税  
D. 加工、修理、修配业务的增值税率为 17%
2. 某商场以“买一赠一”方式销售货物。本期销售 A 商品 50 台, 每台售价(含税)4 680 元, 同时赠送 B 商品 50 件(B 商品账面含税单价为 23.40 元/件), A, B 商品适用税率均为 17%。该商场此项业务应申报的销项税额是( )。  
A. 34 170 元      B. 34 000 元      C. 33 830 元      D. 32 830 元
3. 某商场采取“以旧换新”方式销售 D 商品, 取得现金收入 5 850 元; 取得旧货物若干件, 收购金额为 2 340 元。该货物适用税率为 17%。此项业务应申报的销项税额是( )。  
A. 1 392.30 元      B. 1 190 元      C. 33 830 元      D. 510 元
4. 增值税纳税人是以一个月为一期缴纳税款的, 应自期满之日起( )内申报纳税。  
A. 5 日      B. 10 日      C. 15 日      D. 30 日
5. 某塑料加工企业是小规模纳税人, 2003 年 3 月销售货物, 取得销售收入 15 900 元, 则该企业当月的应税销售额是( )。  
A. 15 900 元      B. 15 000 元      C. 13 589.74 元      D. 15 192.3 元
6. 下列项目所包含的进项税额, 不得从销项税额中抵扣的是( )。  
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
7. 下列各项中, 既是增值税法定税率, 又是增值税进项税额扣除率的是( )。  
A. 7%      B. 10%      C. 13%      D. 17%
8. 当主管税务机关确认购货方在真实交易中取得的供货方虚开的增值税专用发票属于善意取得时, 符合规定的处理方法是( )。  
A. 对购货方不以偷税论处, 并依法准予抵扣进项税款  
B. 对购货方不以偷税论处, 但应按有关规定不予抵扣进项税款  
C. 购货方不能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的, 以偷税论处  
D. 购货方能够重新从销售方取得合法、有效专用发票的, 以偷税论处
9. 某商业零售企业为增值小规模纳税人, 2004 年 12 月购进货物(商品)取得普通发票, 共

计支付金额 12 000 元;经主管税务机关核准购进税控收款机一台,取得普通发票,支付金额 5 850 元;本月内销售货物取得零售收入共计 158 080 元。该企业 12 月份应缴纳的增值税为( )。

- A. 5 230 元                  B. 6 080 元                  C. 8 098 元                  D. 8 948 元

10. 下列各项中,属于增值税混合销售行为的是( )。

- A. 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务  
B. 汽车建造公司在生产销售汽车的同时又为客户提供修理服务  
C. 塑钢门窗销售商店在销售产品的同时又为客户提供安装服务  
D. 电信局为客户提供电话安装服务的同时又销售所安装的电话机

11. 下列出口货物,符合增值税免税并退税政策的是( )。

- A. 加工企业如来料加工后又复出口的货物  
B. 对外承包工程公司运出境外用于境外承包项目的货物  
C. 属于小规模纳税人的生产性企业自营出口的自产货物  
D. 外资企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物

12. 某生产企业为增值税一般纳税人,2006 年 6 月外购原材料取得防伪税控机开具的进项税额专用发票,注明进项税额 137.7 万元并通过主管税务机关认证。当月内销货物取得不含税销售额 150 万元,外销货物取得收入 115 万美元(美元与人民币的比价为 1:8),该企业适用增值税税率 17%,出口退税率为 13%。该企业 6 月应退的增值税为( )。

- A. 75.4 万元                  B. 100.9 万元                  C. 119.6 万元                  D. 137.7 万元

13. 根据增值税法律制度规定,视同销售行为应当征收增值税的事项是( )。

- A. 将外购货物用于基建                                  B. 将外购货物作为原材料投入生产  
C. 将外购货物无偿赠送他人                                  D. 将外购货物租赁给他人使用

14. 某电脑生产企业向一科研单位销售 15 台电脑,送货上门并安装调试,收取劳务费 200 元。对该电脑生产企业的这一销售行为应征收的是( )。

- A. 增值税                          B. 消费税                          C. 营业税                          D. 增值税和营业税

15. 根据增值税法律制度规定,应征收增值税的事项是( )。

- A. 房地产开发公司销售房产                                  B. 煤气公司供应管道煤气  
C. 保险公司提供财产保险                                  D. 某研究所转让专利权

16. 根据《增值税暂行条例》规定,增值税一般纳税人购进免税农产品准予抵扣的进项税额为( )。

- A. 按买价乘以 17% 的扣除率计算的税额  
B. 按买价乘以 13% 的扣除率计算的税额  
C. 按买价乘以 10% 的扣除率计算的税额  
D. 按买价乘以 6% 的扣除率计算的税额

17. 下列行为中,涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 将外购的货物用于本单位集体福利  
B. 将外购的货物分配给股东和投资者  
C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人  
D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

18. 某卷烟厂 2006 年 6 月收购烟叶生产卷烟,收购凭证上注明价款 50 万元,并向烟叶生产者支付了价外补贴。该卷烟厂 6 月份收购烟叶可抵扣的进项税额为( )。

- A. 6.5 万元      B. 7.15 万元      C. 8.58 万元      D. 8.86 万元

19. 某生产企业属增值税小规模纳税人,2008 年 6 月对部分资产盘点后进行处理:销售边角废料,由税务机关代开增值税专用发票,取得不含税收入 8 万元;销售使用过的小汽车 1 辆,取得含税收入 5.2 万元(原值为 4 万元)。该企业上述业务应缴纳增值税( )。

- A. 0.42 万元      B. 0.48 万元      C. 0.54 万元      D. 0.58 万元

20. 对财务制度不健全的增值税一般纳税人,税务机关对其征税时( )。

- A. 采用一般纳税人的税率,并允许抵扣进项税金  
B. 采用一般纳税人的税率,但不得抵扣进项税金  
C. 应按小规模纳税人对待,但允许抵扣进项税金  
D. 应按小规模纳税人对待,但不得抵扣进项税金

## 二、多选题

1. 下列各项中,应按规定计算征收增值税的有( )。

- A. 销售饲料、化肥的业务      B. 修理汽车的业务  
C. 银行销售金银的业务      D. 印刷业

2. 下列各项中,免征增值税的有( )。

- A. 各类药品、医疗器械      B. 向社会收购的古书和旧书  
C. 科学研究所用的仪器、设备  
D. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备

3. 增值税纳税人在计算销项税额时,应当计入销售额的项目包括向买方收取的( )。

- A. 违约金      B. 包装费      C. 代收代缴的消费税      D. 安装费

4. 除经批准属于进料加工复出口贸易以外,下列出口货物适用不免税也不退还增值税的有( )。

- A. 国家计划外出口的货物      B. 铜  
C. 天然牛黄      D. 白银

5. 下列各项中,应当征收增值税的有( )。

- 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

6. 下列各项中,属于增值税征收范围的有( )。

- A. 纳税人随同销售软件一并收取的软件培训费收入  
B. 纳税人委托开发的委托方拥有著作权的软件所得的收入  
C. 纳税人销售货物同时代办保险而向购买方收取的保险费收入  
D. 印刷企业接受出版单位委托印刷有国家统一刊号的图书取得的收入

7. 某商场(一般纳税人)与其供货企业达成协议,按销售量挂钩进行平销返利。2006 年 5 月向供货方购进商品取得税控增值税专用发票,注明税额 120 万元,进项税额 20.4 万元并通过主管税务机关认证,当月按平价全部销售,月末供货方向该商场支付返利 4.8 万元。下列该项业务的处理符合有关规定的有( )。

- A. 商场应按 120 万元计算销项税额  
B. 商场应按 124.8 万元计算销项税额  
C. 商场当月应抵扣的进项税额为 20.4 万元  
D. 商场当月应抵扣的进项税额为 19.7 万元
8. 根据现行规定,应征收增值税的项目有( )。  
A. 商品期货  
B. 贵金属期货  
C. 银行销售金银业务  
D. 典当业死当物品的销售
9. 下列税额,可以从销项税额中抵扣或从应纳税额中抵免的有( )。  
A. 营业税纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额  
B. 增值税一般纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额  
C. 增值税小规模纳税人购置税控收款机取得的增值税专用发票上注明的税额  
D. 增值税一般纳税人购置防伪税控能用设备取得的增值税专用发票上注明的税额
10. 下列各项中,除另有规定外,可以享受增值税出口免税并退税优惠政策的有( )。  
A. 来料加工复出口的货物  
B. 小规模纳税人委托外贸企业出口的自产货物  
C. 企业在国内采购并运往境外作为国外投资的货物  
D. 对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的货物
11. 下列项目应征收增值税的是( )。  
A. 某歌舞厅向顾客销售酒水  
B. 邮政部门销售集邮邮票  
C. 银行销售金银的业务  
D. 提供加工、修理、修配劳务
12. 下列各项中,符合增值税纳税义务发生时间规定的有( )。  
A. 供电企业采取预收电费结算方式的,为发行电量的当天  
B. 发、供电企业将电力产品用于集体福利的,为发出电量的当天  
C. 发、供电企业之间互供电力,为双方核对数量且开具抄表确认单据的当天  
D. 供电企业将电售给企事业单位且采购直接收取电费结算方式的,为收款的当天

### 三、计算题

1. 某机床厂为增值税一般纳税人,2000 年 7 月份发生下列经济业务:

(1)外购原材料钢材一批,取得增值税专用发票,价款 200 000 元,增值税税额 34 000 元。原材料已入库。

(2)外购低值易耗品工器具一批,取得增值税专用发票,价款 3 000 元,增值税税额 510 元。工器具已验收入库并部分地投入使用。

(3)外购办公用消耗性材料一批,取得增值税专用发票,价款 1 000 元,增值税税额 170 元。办公用材料直接交付办公科室使用。

(4)外购质量检测设备一台,价税合计 4 680 元。已投入使用。

(5)企业建职工宿舍,领用上月购进的原材料钢材一批,实际成本 50 000 元。该批钢材的进项税额已在购进期申报抵扣。

(6)销售机床 2 台并向购货单位开具普通发票,价税合计 351 000 元;销售下脚料,取得含税收入 2 340 元。

已知该厂 2000 年 6 月无留抵税额,请计算该厂 7 月份应缴纳的增值税税额。

2. 某商场为增值税一般纳税人,2001 年 8 月发生以下购销业务:

(1) 购入服装两批,均取得增值税专用发票。两张专用发票上注明的货款分别为 20 万元和 36 万元,进项税额分别为 3.4 万元和 6.12 万元,其中第一批货款 20 万元未付,第二批货款 36 万元当月已付清。另外,购进这两批货物时已分别支付两笔运费 0.26 万元和 4 万元,并取得承运单位开具的普通发票。

(2) 批发销售服装一批,取得不含税销售额 18 万元,采用委托银行收款方式结算,货已发出并办理委托收款手续,货款尚未收回。

(3) 零售各种服装,取得含税销售额 38 万元,同时将零售价为 17.8 万元的服装作为礼品赠送给了顾客。

(4) 采取以旧换新方式销售家用电脑 20 台,每台零售价 6 500 元,另支付顾客每台旧电脑收购款 500 元。

请计算该商场 2001 年 8 月应缴纳的增值税税额。

3. 某联合企业为增值税一般纳税人,2002 年 12 月生产经营情况如下:

(1) 专门开采的天然气 45 000 千立方米,开采原煤 450 万吨,采煤过程中生产天然气 2 800 千立方米。

(2) 销售原煤 280 万吨,取得不含税销售额 22 400 万元。

(3) 以原煤直接加工洗煤 110 万吨,对外销售 60 万吨,取得不含税销售额 15 840 万元。

(4) 企业职工食堂和供热等用原煤 2 500 吨。

(5) 销售天然气 37 000 千立方米(含采煤过程中生产的 2 000 千立方米),取得不含税销售额 6 660 万元。

(6)购入采煤用原材料和低值易耗品,取得增值税专用发票,注明支付货款 7 000 万元,增值税税额 1 190 万元。支付购原材料运输费 200 万元,取得运输公司开具的普通发票,原材料和低值易耗品验收入库。

(7)购进采煤机械设备 10 台,取得增值税专用发票,注明每台设备支付货款 25 万元,增值税 4.25 万元,已全部投入使用。

(注:资源税单位税额,原煤 3 元/吨,天然气 8 元/千立方米;洗煤与原煤的选矿比为 60%。)

请计算该联合企业 2002 年 12 月应缴纳的增值税税额。

4. A 电子设备生产企业(本题下称 A 企业)与 B 商贸公司(本题下称 B 公司)均为增值税一般纳税人,2002 年 12 月份有关经营业务如下:

(1)A 企业从 B 公司购进生产用原材料和零部件,取得 B 公司开具的增值税专用发票,注明货款 180 万元,增值税 30.6 万元。货物已验收入库,货款和税款未付。

(2)B 公司从 A 企业购电脑 600 台,每台不含税单价 0.45 万元,取得 A 企业开具的增值税专用发票,注明货款 270 万元,增值税 45.9 万元。B 公司以销货款抵项应付 A 企业的货款和税款后,实付购货款 90 万元,增值税 15.3 万元。

(3)A 企业为 B 公司制作大型电子显示屏,开具了普通发票,取得含税销售额 9.36 万元,调试费收入 2.34 万元。制作过程中委托 C 公司进行专业加工,支付加工费 2 万元,增值税 0.34 万元,取得 C 公司增值税专用发票。

(4)B 公司从农民手中收购免税农产品,收购凭证上注明支付收购货款 30 万元,支付运输公司的运输费 3 万元,取得普通发票。入库后,将收购的农产品 40%作为职工福利消费,60%零售给消费者并取得含税收入 35.03 万元。

(5)B 公司销售电脑和其他物品取得含税销售额 298.35 万元,均开具普通发票。

请计算:(1)A 企业 2002 年 12 月份应缴纳的增值税税额。

(2)B 公司 2002 年 12 月份应缴纳的增值税税额。

5. 某汽车修理厂(增值税一般纳税人)本纳税期限内发生下列业务:

- (1) 实现收入 20 万元(不含税)。
- (2) 购进各种零部件 10 万元,增值税专用发票注明税款 1.7 万元。
- (3) 购进机器设备两台,价值分别为 2.5 万元和 2 万元(有符合规定的增值税专用发票)。
- (4) 因仓库着火,损失零部件 5 万元(均为本期购进)。
- (5) 支付工人工资 3 万元,奖金 0.6 万元。

请根据上述资料,依据税法原理计算该厂本期应缴纳的增值税额,并说明理由。

## 第三章 消费税法

- 重点问题： 1. 消费税的概念、特征  
2. 消费税纳税人和征税范围  
3. 应纳消费税额的计算

### 一、单选题

- 下列项目应征收消费税的有( )。
  - 销售冰箱
  - 进口小轿车
  - 生产食品
  - 销售教学书籍
- 某企业将其生产的甲级卷烟作为福利发放给职工,没有同类消费品的销售价格,生产成本为 5 000 元,利润率为 10%,甲级卷烟的消费税税率为 50%,则该企业应纳( )消费税。
  - 5 500 元
  - 11 000 元
  - 5 000 元
  - 250 元
- 某汽车生产厂销售汽车共收取销售收入 117 万元,则其应纳( )消费税。(注:消费税率 8%。)
  - 9.36 万元
  - 8 万元
  - 10.2 万元
  - 17 万元
- 纳税人进口的属于从价定率征收消费税的消费品,按照组成计税价格和规定的税率计算应缴纳消费税税额。其组成计税价格的计算公式是( )。
  - 关税完税价格+关税+增值税
  - 关税完税价格+关税
  - $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税率})$
  - $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 + \text{消费税率})$
- 纳税人将自产的应税消费品用于( )的,不征收消费税。
  - 连续生产应税消费品
  - 连续生产非应税消费品
  - 职工福利
  - 管理部门
- 消费税的纳税人是( )。
  - 生产应税消费品的单位和个人
  - 购买应税消费品的单位和个人
  - 受托加工应税消费品的单位和个人
  - 出口应税消费品的单位和个人
- 下列各项中,符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税款规定的是( )。
  - 外购已税白酒生产的药酒
  - 外购已税化妆品生产的化妆品
  - 外购已税白酒生产的巧克力
  - 外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰
- 下列各项中,符合消费税法有关规定的是( )。
  - 纳税人的总、分支机构不在同一县(市)的,一律在总机构所在地缴纳消费税
  - 纳税人销售的应税消费品,除另有规定外,应向纳税人核算地税务机关申报纳税
  - 纳税人委托加工应税消费品,其纳税义务发生时间为纳税人支付加工费的当天
  - 因质量问题由购买者退回的消费品,可退已征收的消费税,也可直接抵减应纳税额
- 某外贸公司 2005 年 3 月从生产企业购入化妆品一批,取得增值税专用发票注明价款