



gaozhigaozhuanshidianzhuanyekuaijixilieshiyongjiaocai

高职高专试点专业会计系列试用教材

纳税实务 实训教程

安仲文 凌荣安◎主编



中国财政经济出版社

高职高专试点专业会计系列试用教材

纳税实务实训教程

安仲文 凌荣安 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

纳税实务实训教程/安仲文, 凌荣安主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.11

(高职高专试点专业会计系列试用教材)

ISBN 7-5005-8748-1

I. 纳… II. ①安…②凌… III. 税收管理-中国-高等学校: 技术学校-习题 IV. F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 131750 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 6.125 印张 153 000 字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 12.00 元

ISBN 7-5005-8748-1/F·7604

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

改革开放二十年来,我国会计职业教育空前繁荣,为社会主义经济建设培养了一批批素质高、业务精、技能强的会计专业人才。然而,随着我国加入 WTO 及经济体制改革的不断深入,会计环境发生了巨大的变化,会计行业向专家化、中介化、职业化的发展趋势使现有会计人才培养模式与新环境下对高素质会计人才需求的矛盾日趋凸显。

如何顺应社会对会计人才的需求,实现会计职业教育的目标向综合能力转向、会计教育的重心向素质教育转移、会计人才的培养向应用型靠拢、会计教育的方式向实践性倾斜、会计教育的手段向科技化延伸、师资队伍的建设向“双师”型渗透,是会计教育改革的系列课题。为此,从 2000 年始,根据《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》的精神,山西省财政税务专科学校、广西财经学院、陕西财经职业技术学院开展了会计专业的改革与建设工作,并被教育部确定为国家级教学改革试点专业。在试点专业的建设与改革过程中,我们清醒地认识到这一轮的教学改革的两个特点:一是教学改革与国家会计改革同步,教学内容应体现最新”的改革成果;二是教学改革与高职高专教育的崛起同步,教学目标与人才培养应体现“专”、“职”的特点。为此,建设一套既反映会计改革成果又体现高职高专特色的,体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系

列教材就成为当务之急。以此为背景,2004年7月,在山西省财政税务专科学校的倡导下,三校决定组合各自的优势力量,成立“晋桂秦三省教学改革试点专业教材编审会”,共同编写适合会计教学改革试点专业使用的会计系列教材。编审委员会成立后,分别于2004年7月、9月在广西、山西召开了编写会议,确定了教材的编写体系、编写要求、编写大纲、编写人员,编写进度;2005年4月,编审委员会在陕西召开了教材审编会议,对教材的初稿进行了审议,并提出了修改意见,之后几经修订成稿。本系列教材包括《会计学原理》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《会计综合实训教程》、《政府与非营利组织会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税实务》等九门课程教材及配套实训教程,体现了“专职、特、新”三个特点:

第一,本系列教材作为高职高专会计教学改革试点专业的配套教材,在指导思想上突出高职高专技术应用性人才培养目标,以“理论学习”为基础,以“能力培养”为中心,以“实践应用”为宗旨,力求做到理论与实践内容的有机结合,因而该套教材分为理论教材和配套的实训教程两大部分,并配有相应的理论练习与实践练习的习题。

第二,本系列教材在合理继承以往各校教材注重质量等优良传统的基础上,更加注重特色的建设,使教材既具积累之深厚,又具改革之创新。表现在以下两个方面:一是实践性,高职高专实践教学的特色与会计学科的应用性特色决定了本教材的实践特色。因而,本套教材无论在教材内容的编排上,还是在课后练习、模拟教程的设计上,都体现了理论与实践相结合的教学特点,突出了实践性和实用性。二是课程特色,在编写中,各课程根据教学改革过程中形成的教学特色进行了教材内容的充实和体系的调整。

第三,本系列教材体现了会计改革和教学改革的新成果。其一,教材内容紧跟会计改革的步伐,遵循最新的《会计法》、《企业

会计制度》及其他现行的规章制度，做到选材内容有根据，具有一定的科学性和前瞻性。其二，教材体系服从高职高专人才综合素质培养和技术应用性的要求，体现会计专业人才培养的阶段性和兼容性。

汾河与渭水交融，秦川与漓山相拥。“晋桂秦三校合编会计教学改革试点专业系统教材”编写工作的完成，是三校教学改革成果的集中体现，是三校教师丰富的教学经验和丰厚的教学底蕴的结晶，是三校精诚协作、兼容并蓄的成果。我们相信，这样的交流与协作一定有利于教材质量的提高和教学成果的推广，也期盼这套教材能够有力地推动各校教学改革的深化和学科建设的深入。当然，我们也深知，会计教育教学改革是一个长期而艰巨的任务，限于时间与编者的水平，书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者和广大读者的批评指正，以便再版时补充修改。

编 者

2005 年 12 月

前 言

依法纳税是企业与公民的义务。如何通过安排自己的涉税活动来规避和减轻自身税负、防范和化解税务风险、实现利润最大化,是每个纳税人生产经营的直接动机和最终目的。通过违法或其他不规范手段降低税收支出方面的空间越来越小,而风险和代价却越来越大。

本书以现行的税收法律、法规和规章为依据,系统地进行了现行税种的计算、缴纳、涉税处理和办税实务等方面的相关知识及技巧的实训练习。本书可供财经高等职业院校、高等专科学校、成人高等院校和二级职业技术学院财经各专业使用,同时可供财税、会计、审计、金融等经济管理部门干部培训与自学之用。

本书作为《纳税实务》一书的配套同步辅导练习,具有极强的实训效果。由安仲文、凌荣安共同担任主编,并由安仲文负责全书的总纂和审定。其中,第一、八、九章由广西财经学院凌荣安同志编写;第二、三、五、六章由广西财经学院安仲文同志编写;第四、七章由广西财经学院刘镇同志编写;第十、十四、十七章由广西财经学院蒙强同志编写;第十一、十二、十三章由山西省财政税务专科学校廉建军同志编写;第十五、十六章由陕西财经职业技术学院陈验风同志编写。

由于作者水平有限，书中难免存在错误和不足，恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 2 月

目 录

第一章	税收基础知识	(1)
第二章	增值税	(10)
第三章	消费税	(24)
第四章	关税	(33)
第五章	营业税	(39)
第六章	城市维护建设税及教育费附加	(47)
第七章	资源税	(53)
第八章	城镇土地使用税	(59)
第九章	房产税	(64)
第十章	车船使用税	(69)
第十一章	印花税	(73)
第十二章	契税	(79)
第十三章	土地增值税	(84)
第十四章	车辆购置税	(90)
第十五章	企业所得税	(94)
第十六章	外商投资企业和外国企业所得税	(110)
第十七章	个人所得税	(124)
附:	各章参考答案	(136)

实训目的与要求

通过本章实训，要求达到以下目的：

1. 了解税收的概念、产生和特点，掌握税收的基本属性。
2. 熟悉税制要素：纳税人、扣缴义务人、征税对象、税目、计税依据、税率、纳税环节、纳税期限、减免税、法律责任等的内涵。
3. 熟悉征纳双方享有的权利和应履行的义务。
4. 熟悉税务登记（开业、变更、注销登记）、账簿、凭证管理、纳税申报、税款征收、税务检查、法律责任等方面的税收法律规定。

一、单项选择题

1. 税收分配的对象是()。
A. 流转额
B. 所得额
C. 财产
D. 社会产品或国民收入
2. 税收三性的核心是()。
A. 强制性
B. 无偿性
C. 系统性
D. 固定性
3. 税收的强制性意味着()。

- A. 国家可以随意强迫企业或个人缴纳货币或财产
- B. 国家对企业或个人贡献的货币或财产不予退还
- C. 国家依法征税, 企业或个人依法纳税
- D. 全社会的个人或法人都必须向国家缴纳同量的税收, 否则要受到处罚

4. 税收改变了社会成员与政府各自占有社会产品价值量的份额, 税收属于()范畴。

- A. 生产
- B. 分配
- C. 交换
- D. 消费

5. 体现课税深度的税制要素是()。

- A. 课税对象
- B. 税率
- C. 纳税人
- D. 纳税环节

6. 公元前 594 年, 鲁国实行的()改革, 标志着中国的税收已经从雏型阶段进入成熟时期。

- A. 贡助长彻
- B. 商鞅变法
- C. 初税亩
- D. 关市之赋

7. ()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

8. 在我国现行的下列税种中, 适用超率累进税率的是()。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 土地增值税
- D. 城市维护建设税

9. 我国税法是由一系列要素构成的, 其中三个最基本的要素是指()。

- A. 纳税义务人、税率、违章处理
- B. 纳税义务人、税目、税率
- C. 纳税义务人、税率、征税对象
- D. 纳税义务人、税率、纳税期限

10. 将纳税对象中的一定数额给予减免, 只就减除后的剩余部分计征税款, 这一数额为()。

- A. 起征点
- B. 征税标准
- C. 减征额
- D. 免征额

11. 将课税对象的数额划分为不同的部分, 按不同的部分规定不同的税率, 对每个等级分别计征税额。这种税率是()。

- A. 定额税率
- B. 全额累进税率
- C. 超额累进税率
- D. 超率累进税率

12. 税法构成要素中, 用以区分不同税种的是()。

- A. 纳税义务人
- B. 征税对象
- C. 税目
- D. 税率

13. 采用超额累进税率征收的税种是()。

- A. 资源税
- B. 土地增值税
- C. 个人所得税
- D. 企业所得税

14. 下列项目中, 属于纳税人权利的是()。

- A. 依法办理税务登记
- B. 自觉接受税务检查
- C. 申请减免税
- D. 追回客户欠缴的税款

15. 从事生产经营的纳税人应当自领取()之日起 15 日内, 将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法报送税务机关备案。

- A. 税务登记证件
- B. 发票领购簿
- C. 营业执照
- D. 财务专用章

16. 纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经()批准, 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 3 个月。

- A. 国家税务总局
- B. 省、自治区、直辖市税务局
- C. 地(市)税务局
- D. 县税务局

17. 纳税人、扣缴义务人未按规定的期限缴纳或者解缴税款的, 税务机关除责令限期缴纳外, 从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳金()的滞纳金。

- A. 5‰ B. 2‰
C. 0.5‰ D. 1‰

18. 享受减税、免税优惠的纳税人,减免税条件发生变化的,应自发生变化之日起()日内向税务机关报告。

- A. 10
B. 15
C. 20
D. 30

19. 因纳税人、扣缴义务人计算等失误, 未缴或者少缴税款的, 税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金; 有特殊情况的, 可()。

- A. 只追征税款不加收滞纳金
B. 将追征期延长到 10 年
C. 将追征期延长到 5 年
D. 处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款

20. 纳税人所属跨地区的非独立核算的分支机构，除由总机构申报办理税务登记外，也应自()之日起()内，向所在地税务机关申请办理注册税务登记。

- A. 成为法定纳税人; 15 日 B. 成为法定纳税人; 30 日
C. 设立; 30 日 D. 营业; 15 日

二、多项选择题

1. 我国现行税法规定的税率有 ()。

- A. 比例税率 B. 累进税率
C. 定额税率 D. 超额累进税率

2. 税收产生的主要条件是 ()。

- A. 社会生产力的发展有了剩余产品
B. 战争的爆发
C. 产生了生产资料私有制
D. 建立了国家

3. 下列各项属于偷税所采取的手段有()。

- A. 伪造记账凭证
- B. 擅自销毁账簿
- C. 进行虚假的纳税申报
- D. 以暴力、威胁方法拒不缴纳税款

4. 纳税人下列各项行为, 可按“由税务机关责令限期改正, 可以处以 2 000 元以下的罚款; 情节严重的, 处以 2 000 元以上 10 000 元以下的罚款”规定处理的有()。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记
- B. 未按照规定设置、保管账簿
- C. 未按照规定的期限办理纳税申报
- D. 未按照规定将财务、会计制度报送税务机关备查

5. 税收征管法规定税务机关可以采取的税收保全措施有()。

A. 书面通知纳税人开户银行暂停支付纳税人的金额相当于应纳税款的存款

B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款

C. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产

D. 扣押、查封、拍卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产, 以拍卖所得抵缴税款

6. 办理纳税申报的对象包括()。

- A. 负有纳税义务的单位和个人
- B. 取得临时应税收入或发生临时应税行为的单位和个人
- C. 负有代扣代缴、代收代缴义务的单位和个人
- D. 享有减税、免税待遇的单位和个人

7. 纳税人、扣缴义务人享有的权利有()。

- A. 控告权、检举权
- B. 申请减免税权

C. 知情权、保密权 D. 请求国家赔偿权

8. 构成偷税罪的标准是()。

A. 偷税数额占应纳税额的 10% 以上的

B. 偷税数额在 1 万元以上的

C. 偷税数额占应纳税额的 10% 以上并且在 1 万元以上的

D. 因偷税被税务机关给予二次行政处罚又偷税的

9. 下列属于变更税务登记的有()。

A. 改变经营期限

B. 纳税人住所迁移而脱离原主管税务机关的管辖区

C. 改变工商证照

D. 改变隶属关系

10. 根据《征管法》的规定, 纳税人办理税务登记必须携带的证件和资料包括()。

A. 营业执照

B. 有关合同、协议书、项目建议书

C. 银行账号证明

D. 居民身份证、护照或者其他合法入境证件

三、判断题

1. 国家凭借政治权力征税, 可以不受生产资料所有制的限制。

()

2. 税收的固定性表明税收在课税对象、范围和征收比例上是稳定不变的。

()

3. 在社会主义条件下, 不少企业是自觉纳税的, 这意味着社会主义条件下, 税收在一定程度上不带有强制性。

()

4. 定额税率一般适用于从价计征的商品的课税。

()

5. 国家取得财政收入, 是凭借政治权力取得的。

()

6. 税收是一个经济范畴, 因此税收制度是一个经济基础的范

畴。()

7. 税收的固定性表明税收在课税对象、范围和征收比例上是稳定不变的。()

8. 不从事生产经营活动, 但依照法律、法规的规定负有纳税义务的单位和个人, 除临时取得应税收入或发生应税行为, 以及只缴纳个人所得税、车船使用税的外, 都应按规定向税务机关办理纳税登记。()

9. 纳税人发生解散、破产、撤销以及其他情形, 依法终止纳税义务的, 应当自工商行政管理机关办理注销之日起 30 日内, 持有关证件向原税务登记管理机关申报办理注销税务登记。()

10. 未按税法规定安装、使用税控装置, 或者损毁或者擅自改动税控装置的, 由税务机关责令限期改正, 可处以 2 000 元以下的罚款; 情节严重的, 可处以 2 000 元以上 10 000 元以下的罚款。()

11. 纳税人所属跨地区的非独立核算的分支机构, 由其总机构申报办理税务登记, 不用向所在地税务机关申报办理注册税务登记。()

12. 纳税人因生产、经营场所变动的, 应当在向工商行政管理机关申请办理变更登记前, 或者生产、经营地点变动前, 向原税务登记机关办理注销税务登记。()

13. 纳税人在办理注销税务登记前, 应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款, 但发票和其他税务证件则不需缴销。()

四、综合题

1. 2006 年 3 月 1 日, 某县国税局在开展清理漏管户的税收大检查中, 发现一外地公司在该县设立销售部从事销售、经营活动, 该销售部已向工商机关办理工商登记 (办理工商登记时间为 2006 年 1 月 20 日), 但未向当地主管税务机关办理相关税务登记和申报纳

税。

问题：(1) 该公司的行为是否正确？为什么？

(2) 税务机关应如何处理？

2. 某市某企业 2005 年按规定的时间向税务机关进行纳税申报，并缴纳了该年的营业税和所得税。其纳税申报资料中显示：该企业 2005 年营业收入 140 万元、营业成本费用支出 140 万元，缴纳的营业税为 7 万元、城建税 0.49 万元、教育费附加 0.21 万元，应纳税所得额为 0 万元。2006 年 2 月，税务机关在税务检查中发现该企业通过伪造记账凭证等手段，隐瞒了实际收入和多列支出的事实。经过查实，该企业 2005 年实际营业收入为 160 万元，营业支出为 130 万元。

问题：(1) 该企业的行为属于什么行为？

(2) 如偷税，偷税额是多少？

(3) 如何进行处理？

3. 某基层税务所 2005 年 8 月 15 日在实施日常税务稽查工作中发现，辖区内某私营企业自 2005 年 5 月 10 日办理工商营业执照以来，一直没有办理税务登记，也没有申报纳税。根据检查情况，该企业应纳税 1 800 元。税务所于 8 月 30 日作出下列处理决定：责令纳税人在 9 月 10 日前申报办理税务登记，并处 1 000 元罚款，补缴税款、加收滞纳金，并补缴税款 1 倍的罚款。

问题：税务所的处理是否正确？为什么？

4. 某县地税局直属分局个体所在税务检查中发现，某餐饮饭店新增营业项目，未办理税务登记变更手续，即下发《限期改正通知书》，责令其限期改正。该店经营者认为，虽然增加了经营项目，但店名没有改变，也未到工商行政管理机关办理变更登记，因此不