

● 全区税务系统公务员培训

新税制考核复习指南

内蒙古国家税务局培训中心 编



2.42

内蒙古人民出版社

全区税务系统公务员培训

新税制考核复习指南

内蒙古国家税务局培训中心编

内蒙古人民出版社

责任编辑 乌 恩
封面设计 刘中伟

新税制考核复习指南

内蒙古国家税务局培训中心编

内蒙古人民出版社出版

(呼和浩特市新城西街20号)

内蒙国税局印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/ 印张: 8 字数: 180 千

1995年12月第一版 1995年12月第1次印刷

印数: 1—10000册

ISBN7-204-02928-3/F·137 每册: 5.80元

前 言

根据国家税务总局关于税务公务员培训的统一布署，进一步加大新税制培训力度，满足、方便我区广大税务干部学习新税制需要，配合国家税务总局新税制学习检查验收工作，依据国家税务总局《新税制考核大纲》，我们编写了《新税制考核复习指南》一书。

该书严格按照《新税制考核大纲》内容，详细回答了有关问题，精心设计了模拟试题，准确提供了参考答案。该书既是我区广大税务干部学习新税制的辅助教材，同时也是新税制考核的重要参考资料。

全书共分十一章。第一、四、五章由李宏英执笔；第二、三章由李桂芳执笔；第六、七、八章由张和平、张晓燕、李亚飞执笔；第九章由马云鹏执笔；第十章由潘英执笔；第十一章由张建强执笔。全书由马云鹏、张建强、刘德旺审校。马云鹏、张建强负责总纂。该书成稿后，经自治区国税局、地税局有关领导审阅，并且提出了许多宝贵意见，在此一并表示感谢。

编者

一九九五年十二月

目 录

第一章 概 述.....	(1)
一、问题解答.....	(1)
二、模拟试题.....	(9)
三、参考答案	(16)
第二章 增值税	(21)
一、问题解答	(21)
二、模拟试题	(35)
三、参考答案	(51)
第三章 消费税	(55)
一、问题解答	(55)
二、模拟试题	(66)
三、参考答案	(76)
第四章 营业税	(80)
一、问题解答	(80)
二、模拟试题	(91)
三、参考答案	(99)

第五章 资源税.....	(104)
一、问题解答.....	(104)
二、模拟试题.....	(107)
三、参考答案.....	(113)
第六章 企业所得税.....	(116)
一、问题解答.....	(116)
二、模拟试题.....	(128)
三、参考答案.....	(134)
第七章 外商投资企业和外国企业所得税.....	(139)
一、问题解答.....	(139)
二、模拟试题.....	(147)
三、参考答案.....	(157)
第八章 个人所得税.....	(161)
一、问题解答.....	(161)
二、模拟试题.....	(171)
三、参考答案.....	(179)
第九章 土地增值税.....	(186)
一、问题解答.....	(186)
二、模拟试题.....	(193)
三、参考答案.....	(203)

第十章 其他各税.....	(210)
一、问题解答.....	(210)
二、模拟试题.....	(226)
三、参考答案.....	(236)
第十一章 应税会计处理.....	(242)
一、问题解答.....	(242)
二、模拟试题.....	(265)
三、参考答案.....	(270)

第一章 概 述

学习要求:了解税制的概念和税制作用的范围;掌握我国税制的主要形式、调整对象、构成要素、基本内容和现行税制体系;重点掌握我国从宏观上调整税制的目的、税制改革的基本原则和新形势下的税收观念。

一、什么是税制?税制所规定的税收征纳双方权利义务的不对等性表现在哪些方面?

答:税制是调整国家与纳税人之间税收征纳关系的法律规定,是国家根据税收政策,通过法律程序确定的征税依据和工作规程。它包括一个国家的各种税收法律、法规、条例、实施细则和征收管理制度等。

税制所规定的税收征纳双方的权利义务关系不对等性表现在:

(1)由于国家税收的征收是凭借国家权力,以法律为依据实现的,不存在协商调解、等价交换的问题。

(2)国家及其代表机关具有决定分配权,它可以单方面决定产生、变更、停止征纳双方的权利义务关系,征纳双方在权利义务方面处于不对等状态。

二、税制的主要形式有哪些?构成要素有哪些?

答:目前,我国税制主要有以下几种形式:

(1)税法。税法是我国税收法律诸形式中具有最高法律效

力的首要形式。它是由国家最高权力机关即全国人民代表大会或全国人民代表大会常务委员会制定和颁布实行。

(2)税收条例。税收条例是税收法律规范的形式之一,一般由国家政府即国务院制定并颁布实施。

(3)税法或税收条例的实施细则。主要是对税法或税收条例所作的具体解释和具体规定。一般由国务院或财政部、国家税务总局等部门制定。

(4)税收规章。是由财政部、国家税务总局和省、自治区、直辖市人民政府以及国务院批准的市人民政府制定实施的有关税收管理的规范性文件。

(5)税收规范性文件。它是指国家行政机关为执行税法而在其职权范围内制定发布的规范性文件,如决定、命令等。

(6)地方性税收法规。它是在地方自身的权限内,在不违背国家税法的前提下,由地方发布实施的规范性文件,只适用于本地区。

税制构成要素一般包括:

(1)纳税人。它是税法规定直接承担纳税义务的单位和个人。它是纳税的主体,是税制构成的基本要素之一。

(2)征税对象。是指对什么东西征税,是征税的客体。它是划分不同税种、区别各税由来的主要标志。也是税制的基本要素之一。

(3)计税依据。是指计算应征税额的依据。

(4)税目。税目是征税对象的具体化,它反映了具体的征税范围,是税法中规定应当征税的具体产品、行业 and 项目。体现了征税的广度。

(5)税率。税率是应纳税额与课税对象或计税依据之间的

比例,是应纳税额的计算尺度。体现了征税的深度,也是税制的基本要素之一。

(6)纳税环节。是在商品流转过程中应当缴纳税款的环节。分为全部流转环节征税和特定流转环节征税两种。

(7)纳税期限。它是纳税单位和个人缴纳某一种税款的时间限度。

(8)减税免税。它是对某些纳税人和征税对象给予鼓励或照顾的一种特殊规定。

**三、我国现行的税率分为哪几种?减税免税的主要内容包
括哪几个方面?**

答:我国现行的税率分为比例税率、累进税率、定额税率三种。

减税免税的主要内容包括:

(1)减税和免税,即对应纳税额少征一部分或全部免征。

(2)起征点,即征税对象达到征税数额开始征税的界限。征税对象数额未达到起征点的不征税,达到或超过起征点的,就其全部数额征税。

(3)免征额,即征税对象总额中免于征税的数额。它按一定标准从征税对象总额中减除,免征额部分不征税,只对超过免征额的部分征税。

四、什么是新税制?

答:新税制就是为适应改革财税体制,实行分税制,对原有税制格局进行合并、调整、新设,达到统一税法,公平税负,简化税制,合理分权。理顺和规范分配关系,保证财政收入而建立的符合我国社会主义市场经济新的税制体系。

五、我国税制改革的指导思想是什么？基本原则有哪些？

答：税制改革的指导思想是：统一税法，公平税负，简化税制，合理分权，理顺分配关系，规范分配方式，保障财政收入，建立符合社会主义市场经济要求的税制体系。

税制改革的基本原则有五条：

- (1)有利于加强中央宏观调控能力。
- (2)有利于发挥税收调节个人收入相差悬殊和地区间经济发展差距过大的作用，促进协调发展，实现共同富裕。
- (3)体现公平税负，促进平等竞争。
- (4)体现国家产业政策，促进经济结构的有效调整，促进国民经济整体效益的提高和持续发展。
- (5)简化、规范税制。

六、我国税制改革的基本内容有哪些？

答：这次为建立社会主义市场经济进行的税制改革，就其基本内容看，可以概括为四个方面：

(1)流转税制改革

按普遍征收、适应竞争机制要求，简并税率的原则进行，使流转税制由增值税、消费税和营业税组成，并使“三税”并立，交叉调节。

(2)企业所得税的改革

①统一内资企业所得税，把原国营企业所得税、集体企业所得税和私营企业所得税合并为一个统一的企业所得税。

②统一采用比例税率形式。

③统一规范企业所得税前列支项目和标准，改变应纳税所得额的确定从属于企业财务制度的状况。

④统一按照法定政策减免,其他减免一律取消。

⑤统一停止执行国有企业承包上缴所得税的做法。

(3)个人所得税的改革

①开征统一的个人所得税,合并原个人所得税、个人收入调节税、城乡个体工商户所得税。

②积极推行个人收入申报制度,加强源泉控管。

(4)其他税种的改革

①开征土地增值税。

②对一些税种进行调整,包括:取消产品税、盐税、特别消费税、集市交易税、牲畜交易税、烧油特别税、三个奖金税和工资调节税,其中特别消费税和烧油特别税并入消费税,盐税并入资源税;取消对外商投资企业和外籍人员征收的城市房地产税和车船使用牌照税,统一实行房产税和车船使用税;下放屠宰税、筵席税,由各省、自治区、直辖市人民政府自行决定是否征收。

③准备开征或调整的税种,包括:拟开征证券交易税、遗产与赠与税等;拟对城市维护建设税、城镇土地使用税等进行税率、征税范围等方面的调整。

七、我国现行的税制体系包括的税类税种有哪些?

答:我国现行的税制包括 7 大税类,26 个税种,分别由三个部门管理。

(1)由各级税务部门征收的工商各税,由 5 大税类 18 个税种组成,即:流转税类——由增值税、消费税、营业税组成;资源税类——由资源税、土地使用税组成;收益税类——由企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土

地增值税组成；特定目的税类——由固定资产投资方向调节税、城市维护建设税、筵席税组成；财产行为税类——由房产税、车船使用税、印花税、证券交易税、遗产和赠与税、屠宰税组成。

(2)由海关征收的关税类：由关税、进口调节税、船舶吨税组成。

(3)由财政部门或地方税务局征收的农业税收类，由农业税、牧业税、农业特产税、耕地占用税和契税组成。

八、在新时期的税收工作中，各级税务机关要尽快在哪些方面转变观念？

答：在新时期的税收工作中，各级税务机关要尽快在以下方面转变观念。

(1)在执行新税制方面的观念：转变过去靠减税让利、“区别对待”发展经济的旧观念。严格执行统一税法，依法治税，杜绝各自为政、擅自制定税收优惠政策的做法。

(2)在理解增值税方面的观念。

(3)在税收征管方面的观念。

(4)在工作思路和方法方面的观念。

九、新增值税区别于旧增值税的两个显著特点是什么？

答：(1)实行价外税，使增值税的间接税性质更为明显。

(2)统一实行规范化的购进扣税法，即凭发票注明税款进行抵扣的办法。

十、在理解增值税方面要转变哪些观念？

答：(1)增值税是价外税。现行增值税是以无税价作为计

税依据,其税金已从价格中分离出来,不再进入企业成本,企业经营的亏盈,关键在于企业的经营管理,与增值税无关。因此,要彻底转变旧税制下“减税让利”、“纳税有困难”的观念,把税收工作的重点从减税让利转移到加强税收管理、堵塞税收漏洞上来。

(2)增值税实行凭专用发票扣税制度。增值税最终由消费者承担,企业缴纳增值税实质上是“代扣代缴”。企业既没有理由欠税,更没有理由要求减税免税。

十一、税收征管工作要实现的三个转变是什么?

答:税收征管要实现三个转变:由“粗放”管理向重点稽查上转变;由税务机关“单一管理”向申报、代理、稽查相结合的全方位管理转变;由手工操作为主向运用现代化手段为主转变。

十二、实行新税制后要建立什么样的税收征管格局?

答:实行新税制后,必须转变过去重税务机关轻纳税人的观念,打破由税务机关进行单一的“保姆”式税收征管的旧格局,逐步建立一个有现代化管理手段支持的、相互协调的申报、代理、稽查相结合的三位一体的税收征管新格局。

十三、新税制税收征管中两个同等重要的主体是什么?

答:纳税人和税务机关是税收征管中两个同等重要的税收主体。

十四、新税制下税收机关的主要职能是什么?

答:新税制下税收机关的主要职能是税收宣传、管理、服

务和税务稽查。

十五、当前税收工作的总思路是什么？工作方法方面提倡什么？

答：税收工作总的思路要实现两个转移，即工作重心向基层转移，向征管转移。

工作方法上提倡层层建立岗位责任制和实现目标化管理。

《概述》模拟试题(A)

一、名词

- 1、税制
- 2、纳税人
- 3、税率
- 4、减税
- 5、征税对象

二、填空

- 1、我国税制的主要形式有 _____、_____、
_____、_____、_____、_____。
- 2、我国现行税率分为三种：_____、_____、
_____。
- 3、税收机关的主要职能是：_____、_____、
_____和_____。
- 4、税收工作总的思路要实现两个转移，即工作重心向
_____、_____。工作方法上提倡层层 _____ 和
_____。
- 5、税收征管工作要实现的三个转变是 _____、
_____、_____。

三、判断

- 1、税收条例不具有法律效力。()

- 2、征税对象是指对什么东西征税,它是征税的主体。
()
- 3、税目体现征税的广度。()
- 4、税率为零是指国家不向纳税人征税,即免税。
()
- 5、征税对象的数额达到或超过起征点的,仅就超过部分征税。()
- 6、征税对象也就是计税依据。()
- 7、纳税环节是在商品流转过程中应当缴纳税款的环节。
()
- 8、增值税是价外税。()
- 9、纳税人和税务机关是税收征管中两个同等重要的税收主体。()
- 10、税收条例由国家税务总局制定和颁布实施。()

四、选择

- 1、税收制度构成的三个基本要素是()
A、纳税人 B、征税对象
C、税率 D、税目
- 2、税法一般由()制定和颁布实行。
A、国务院 B、财政部
C、全国人民代表大会或全国人民代表大会常务委员会
- 3、减免税的主要内容包括()
A、减税和免税 B、起征点 C、免征额
- 4、工商各税由五大税类组成()