

自学考试题典

时代教育
TIME EDUCATION

- 全国高等教育自学考试辅导用书
- 适用专业: 会计(专科)、工商企业管理(专科)
企业财务管理(专科)、农产品贸易(专科)

中国税制

ZHONGGUOSHUIZHI

主编 郝如玉



吉林大学出版社

全国高等教育自学考试辅导用书

ZI XUE KAO SHI TI DIAN

主编 郝如玉
编者 刘 成 丁立华
谢 琴 郝如玉

自学考试题典 中国税制

(修订版)

吉林大学出版社

- 责任编辑:邵宇彤
- 责任校对:邵宇彤
- 封面设计:郝威

©版权所有 违法必究

盗版举报电话:0431-5699288(著作权者)

封面无防伪标为盗版(防伪标揭开困难或无号码皆为盗版)

为了维护您的合法权益,所有正版时代教育品牌图书均贴有全国电码防伪标识。您只要揭开防伪标识的表层便可见到一组16位防伪数码(每个产品防伪数码绝无重复)。防伪查询方法如下:1. 电话:拨打当地防伪查询电话95105600或中心数据库防伪查询电话010-64450315,0898-95015,按照电话语音提示输入16位防伪数码,按#号键结束,便可听见产品真伪的语音提示。2. 手机短信息:将16位防伪数码编成一条短信息,移动用户发送至3315,联通用户发送至9331大约3秒钟便会回收到一条短信息,打开短信息即可知道产品真伪。

全国高等教育自学考试辅导用书

自学考试题典

中国税制

主编 郝如玉

吉林大学出版社出版发行

(长春市明德路421号)

开本:850×1168毫米 1/32

长春市第九印刷有限公司印刷

字数:245千字

2003年9月第2版

印张:9.5

2005年8月第2次印刷

ISBN 7-5601-2089-X/G·237

定价:14.50元

出版前言

《自学考试题典》系列辅导丛书是根据全国考委制定的专业考试计划出版的，其作者均为自学考试指定教材的编写者。“题典”以题为主，所采用的题型，完全符合大纲的规定；练习题所涉及的内容，涵盖了大纲所规定的全部考核点；试题的难易度和能力层次的要求，也都切合大纲规定的考试要求。可以说，“题典”是大纲所规定的考试内容和考试要求的全面而准确的落实。

无论是教材内容修订，还是考纲题型调整，“题典”都将在第一时间，及时、准确的为您把握考试方向。

编 者

2003 年 6 月

前 言

为了给参加全国高等教育自学考试的考生提供辅导教材，我们编写了这本自学指导书。

本书是根据全国自学考试经济类专业教材《中国税制》及其考试大纲的体系、结构和内容进行编写的。本书的结构是根据教材内容设计的，包括四个部分。

第一部分“中国税制课程的性质、内容及自学方法”，从总体上讲述本门课程的特点和学习的意义，教材的内容和体系，以及学习的方法和应注意的问题等，使参加自学考试的考生对这门课程先有一个大体的了解，以便从总体和全局把握教材，树立学好考好的信心。

第二部分“试题与答案”，分章设计了练习题进行辅导，练习题一般包括填空题、单项选择题、多项选择题、简答题、论述题和计算题等多种题目类型，并注意了对各章的重点问题从不同角度命题，以便更好地巩固教学成果。答案明确且附有一定的解释，以培养考生答题的规范性，调动学生独立思考的主动性和创造性。

第三部分“名词概念简释”，虽然不是考试的类型，但是对于正确、准确地掌握税收概念，理解税收基础理论，意义十分重大。因此，我们在编书时加上了这一部分。

第四部分“模拟试题及答案”，作者编写了几套模拟试题，模拟题后附了答案，供考生在考前进行综合模拟训练，以加强考生的应试能力。

从本书的体系、结构和内容看，一方面，本书紧扣教材内容，与教材协调一致、相辅相成，便于更好地理解、掌握教材内

容，巩固学习成果。另一方面，本书只是对《中国税制》教材的基本内容进行的归纳和概括，它只反映了教材的基本框架，其目的是为了更好、全面深刻地理解、掌握教材内容，而并不能代替教材，就是说，在设计本书时，仍给学生在学习中发挥主动性和创造性留下了充分的余地。

本书由中央财经大学郝如玉、刘成、丁立华和谢琴编写。

编者

2000年8月

目 录

第一部分 中国税制课程的性质、内容

及自学方法 1

一、中国税制课程的性质、特点及意义 1

二、中国税制课程的体系和内容 3

三、学习中应注意的问题 6

第二部分 试题与答案 11

上篇 税制概论 11

第一章 税制概述 11

第二章 税收要素与税收分类 43

第三章 税制原则 63

第四章 新中国税制的建立和发展 81

下篇 中国现行税制 97

第五章 流转税制 97

第六章 所得税制 138

第七章 资源税制 175

第八章 财产税制 190

第九章 行为税制 203

第十章 中国现行税制综述 221

第三部分 名词概念简释 236

第四部分 模拟试题及答案 263

模拟试题一 263

模拟试题二 274

附：二〇〇五年上半年全国高等教育自学考试

中国税制试卷 282

二〇〇五年上半年全国高等教育自学考试

中国税制试题参考答案 290

第一部分

中国税制课程的 性质、内容及自学方法

根据全国高等教育自学考试指导委员会的要求，我们重新编写了中国税制课程的自学考试大纲和教材。为了更好地学习这门课程，需要先了解以下几个问题。

一、中国税制课程的性质、特点及意义

在建立和发展社会主义市场经济的现阶段，在经济、科技全球化趋势和全方位、多层次、宽领域的对外开放格局中，税收具有其特殊重要的地位和作用。它既是国家在促进经济发展、效益提高基础上组织财政收入的重要支柱，又是国家用来贯彻执行方针政策，正确处理各方面利益分配关系，干预经济活动，加强宏观调控，调节社会集团和成员的收入分配，促进经济结构和资源配置合理化，实现经济增长方式根本转变，提高对外开放水平，

持续、快速、健康发展国民经济的一个重要经济杠杆和重要监督手段；同时，它还是企业会计核算时需要考虑的重要问题。税收与每一个人的利益息息相关，全面系统地掌握税收理论与实践知识，培养公民良好的纳税意识，对于税收工作的开展，对于我国经济的繁荣富强，都有着十分重要的意义。因此，“中国税制”是为参加全国自学考试的财经类学生设置的专业课程，财税专业、会计专业，乃至整个经济类专业的学生都有学习的必要。

“中国税制”这门课程具有以下特点：第一，很强的理论性。学习中国税制这门课程，必须要学好税收的基本理论知识。如税收自国家产生就存在，是生活中不可或缺的部分，那么，它的本质是什么？影响它的因素有哪些？它有什么样的职能？像这样的问题还可以提出很多，要把它们搞清楚，并不是一件容易的事。因此，我们说中国税制有很强的理论性。第二，很强的实践性。中国税制这门课程讲述的主要是中国现行税制的具体业务知识，包括各税种的具体征收制度以及征收管理制度等。中国现行税制是一个仍需改革和完善的税制，这就要求我们掌握税制的基本操作与运行方式，考察它与现实的经济形势是否适应，以便加以完善，使之更适合经济的发展。第三，内容非常丰富。它不仅包括税收的基本理论知识，税收的发展历程，各个税种的介绍，以及税收的征管制度，中间还不时夹杂着世界各国的税制建设的经验，和与税制有关的财政体制等方面的知识也是它的内容之一。因此，初学者可能会感到头绪繁多，非常复杂，要掌握有一定的难度。第四，内容的普遍性和时代感。由于税收理论中争论的问题较多，本书在编写时注意使用多数学者公认的观点，使该教材具有一般性、普遍性的特点；本书在编写时还注意吸收税收理论研究的新成果和反映税制改革、征管改革的新动态。本教材体现了自学的要求，通过学习本教材，学生可以较好地掌握税收的基本理论、税制概况和计算征收技能。

学习中国税制的必要性及其意义在于：（1）税收是国家实行

宏观调控的最主要的经济杠杆，学习中国税制，有利于正确地制定和很好地理解与贯彻执行国家的经济政策。(2) 在现代经济社会生活中，到处都存在着税收现象，时时都会遇到税收问题，几乎每个公民都是纳税人，税收是经济活动的中心。合格的会计人员、成功的企业家、称职的政府公务员，乃至每一个个人，都必须熟悉税收知识。(3) 税收理论是经济理论体系的重要组成部分，每一个经济工作者，特别是经济理论工作者都必须掌握它，以便打下坚实的理论基础。

二、中国税制课程的体系和内容

在学习中国税制时，首先要对该门课程的内容和体系有个概括的了解，以便把握全貌，弄清各部分和章节之间的相互联系。

《中国税制》教材分为上下两篇。上篇“税制概论”主要讲述税制基本理论，包括税收的概念、税收原则、税制要素与分类等；下篇“中国现行税制”全面介绍了我国现行税制体系，以及现行 22 个税种的作用和主要规定。上下两篇存在着有机的联系，学习上篇为学习下篇打下基础，学好下篇才能更好地理解上篇的内容。通过学习本课程，学生可以较好地掌握税制的基本理论、中国税制概况和计算征收技能。学习税收理论，普及税收知识，培养公民良好的纳税意识，对于我国经济的发展，具有重要意义。

上篇“税制概论”共 4 章。

税收概论主要讲授税收的基础理论，包括税收的概念、税收的要素、税收的原则及新中国税制的建立与发展等，是税收的基础篇，为学习后面的内容打下了基础。

第一章税制概述。从税收概念的界定讲起，指出税收的本质是其体现的凭借国家政治权力的特殊的分配关系。而税收的本质使它具有了无偿性、强制性和固定性的形式特征，而又正是这些特征使税收与其它财政收入形式相区别。税收的职能是税收本身

固有的职责和功能，它内在于税收分配手段之中，为各社会制度下的税收所共有，税收具有财政与经济两大职能。

第二章税收要素与税收分类。首先对主要的税收要素作了逐一介绍，并指出了联系与区别。税制要素是为规范纳税行为所必须，是实现税收规范化、科学化、制度化的基本要求。其中纳税人、征税对象和税率是最基本的税制要素。税制要素的内涵使各个税种呈现出各自不同的性质。本章还讲述了按我国现行税制、税收的五种分类方式，每种分类方式在实践中都有其特殊的意义。其中按征税对象分类是实际工作中最常用的分类方法。

第三章税制原则。税收原则是一个国家在设计税收制度时应遵循的基本准则，是判断税收制度是否合理的标准，是设计税收制度的核心问题。因此，学习与借鉴不同国家、不同历史发展时期、不同社会经济条件下的税收原则是非常有必要的。本章讲述了西方税收原则的发展历史及现在公认的三大原则，即公平、效率、稳定原则。我国市场经济条件下的税收原则是财政、法治、公平与效率。

第四章新中国税制的建立和发展。我国现行税制的形成，有一个历史的发展过程。随着新中国的诞生和我国政治、经济形势的发展变化，40多年来，我国税收制度经历了一个建立和不断发展的过程。这个发展过程大体可以分为四个阶段，本章以这四个阶段设“节”，叙述我国税制的建立和发展过程。通过这一章的学习，可以总结历史经验和教训，更好地理解中国现行税制形成的过程及原因，是学习现行税制的预备章。

下篇“中国现行税制”包括第5~10章。

中国现行税制是指我国现行正在使用的税种，具体内容包括各个税种的作用、立法精神、主要征收制度以及新中国税制的建立和发展等。本篇先讲述中国税制发展的历史，然后按征税对象划分了五类税种，对应设置五“章”来讲授的。通过本篇的学习，学生可以掌握中国税制的完整体系。

第五章流转税制。我国现行流转税制主要设置四个税种，即增值税、消费税、营业税和关税。我国新税制改革，参照国际通行的做法，建立了一个以规范化增值税为核心的与消费税、营业税、关税互相协调配套的流转税制。即在工业生产、商品流通领域普遍征收增值税；有选择地对某些消费品征收消费税；对交通运输、金融保险、建筑安装、文化体育、娱乐业、服务业、无形资产和不动产的转让等产业征收营业税；在进口环节征收关税。本章除讲述四个税种的具体征收制度外，还通过国际上对流转额征税的通行做法的介绍，探讨了我国流转税制的进步意义和进一步完善的必要性。

第六章所得税制。所得额是收益额的一种。收益额可分为纯收益额和总收益额，其中，纯收益额亦称所得额，是指自然人、法人和其他经济组织从事生产、经营等活动获得的收入，减去相应的成本之后的余额；总收益额是指纳税人的全部收入。本章主要讲述对所得额征税的税种，农业税是对总收益额的征税，也放在本章一并讲授。其中，企业所得税、外国企业和外商投资企业所得税和个人所得税都是重点税种。

第七章资源税制。资源税制是对自然资源征税的税种的总称。我国对资源征税的税种主要包括资源税、城镇土地使用税、耕地占用税和土地增值税。这些税种主要是对矿产资源和土地资源的征税。既有对级差收入的调节，也有对资源收益的征收。

第八章财产税制。财产税制是对纳税人所有的财产课征的税种总称。财产税可以为地方财政提供稳定的收入来源。世界上许多国家，多把财产税作为地方税，甚至视其为地方财政收入的主要来源。财产税有着悠久的历史，各国人民都有纳税习惯。我国财产税设立的税种较少，只有房产税和契税、车船使用税等。今后，还要开征遗产税。

第九章行为税制。行为税制是以纳税人的某种特定行为作为征税对象的税种。而这个特定行为是指国家通过征税所要加以限

制和监督的行为，行为税是为达到特定目的服务的。因此，行为税的目的往往主要不是为了取得财政收入，而是为了限制某种行为，实行“寓禁于征”的政策，从而导致行为税的临时性与偶然性。我国现在的行为税类有：城市维护建设税、固定资产投资方向调节税、印花税、屠宰税、筵席税等。

第十章中国现行税制综述。1979年以来形成的我国税制，已经由单一的税制转换为多种税、多环节、多层次发挥作用的复税制体系；由原来的流转税为主体的税制结构转换到以流转税和所得税并重为双主体、其他发挥特殊作用的税种相配合的税制结构。1994年我国又进行了重大的税制改革，按照国际惯例，进一步规范了我国的税制。今后，随着新税种的逐步公布和实施，一个基本适应经济体制改革和社会主义市场经济的新型税制的格局将逐步形成。

三、学习中应注意的问题

（一）学习的基本要求

学习中国税制课程的基本要求是：弄清基本概念，掌握基本理论和基本业务知识。

1. 要弄清基本概念。

税收和其它经济学科一样，是通过概念和范畴来反映事物的本质，通过范畴的运行反映税收活动发展变化的。因此，一定要弄清税收的基本概念和范畴。这些概念、范畴很多，有大有小，分属于不同的领域和层次，又相互有一定的联系。例如，在税收、流转税、增值税、生产型增值税等概念中，税收概念的外延最大，后面概念的外延依次递减，并包含在前一概念中。对每个概念和范畴的掌握，不只是一定要记住它的定义，更重要的是要弄清它的基本特征，它的质的规定性和量的界限，弄清它同相关概念、范畴的区别和联系。搞清相关范畴之间的区别非常重要，它表明准确地把握住了该范畴的特征。只有这样，才能保证在选择

题中不出或少出差错。

2. 要掌握基本理论。

所谓基本理论，是指税收方面的一些规律、原理、原则。掌握了这些基本理论，也就把握住了这门课程的基本内容，这应成为学习的重点。比如，税收的本质和职能，利改税的必要性，税收的原则，税收的形式特征，税收的要素和分类等等。掌握基本理论是学好其它知识的基础，必须深入理解，弄清论点和论据，并把握住其内在的逻辑关系，这样才能够融会贯通。

3. 要掌握基本业务知识。

所谓基本业务知识，是指税收工作的基本内容，主要制度规定和衡量指标，计算公式、方法等。例如，税收征管制度，各税种的要素、各税种应纳税额的计算等等。理论来自实践，又指导实践。通过了解税收方面的业务知识，有助于我们理解和掌握税收的基本概念和基本理论，提高分析问题和解决问题的能力。需要着重指出的是，税收课程是理论与实践相结合的课程，它包括基本的业务内容。凡是从事经济工作的人，都需要具备税收方面最基本的业务知识。随着经济形势的变化和经济体制改革的深入进行，税收的业务工作、制度规定也在不断地改革变化。这就要求大家除了学好教材中有关的制度规定外，还应阅读《中国税务》、《中国税务报》、《税务研究》等报纸杂志有关税制改革的文章与规定，以便不断更新、充实所学知识。

(二) 学习的基本方法

自学考试内容覆盖面广，但只要扎扎实实地学习，做到对教材中的每一个概念、每一个原理都正确理解，就能取得理想的结果。在学习中，要把握以下要点：

1. 正确处理全面与重点的关系，要在全面系统学习的基础上掌握重点。切忌猜题、押题，死记硬背。

首先，这是课程的科学体系所要求的。作为一门课程，都有它独立的完整的体系，各部分之间存在着内在联系，只有通过全

面系统的学习才能掌握该课程的体系和内容，并且也只有在此基础上才能发现重点，理解和掌握重点。否则，孤立地去猜重点、背重点，由于割裂了重点与非重点之间的联系，不了解重点问题的来龙去脉，就不可能真正理解和掌握它，因而也不会取得好的效果。

其次，这是达到自学考试目的的需要。自学考试是快好省地为国家培养建设人才的一种好途径、好形式。从对培养出来的学生的规格、水平的要求来看，自学考试和全日制高校的标准应该是一样的，或大体一致。全日制高校通过各种教学环节的配合来达到培养目标和要求，例如有系统讲授、课堂讨论、作业辅导、实习、考试等教学环节。而自学考试，基本上只有考试这一个环节。而孤立地学习是不会培养出逻辑思维能力的，在这种情况下，学生们对于稍加变形、需要逻辑分析的问题就会束手无策，因而不会取得好的效果。如果不全面系统、认真地学习，只是记住一些条条框框，就不可能掌握课程规定的基本内容和要求，更谈不上分析问题和解决问题。这样，就失去了通过自学考试培养人才的目的和意义。

再次，这也是适应自学考试方式的需要，为了促使大家全面系统地学习，确保质量，自学考试大都采取了大题量、多种题型和建立题库的命题考试方式。试题的覆盖面基本上包括了教材的全部内容和各个章节。这就要求考生必须从各个角度理解和掌握教材的全部内容。例如，对基本概念的了解，不仅要知道概念范畴的含义、特征；还要知道它同相关概念、范畴的区别与联系。否则，在遇上判断与选择题时就难以做出正确的判断和选择。对基本原理的掌握要把握原理发挥作用的条件，需要具备的基础，作用的逻辑过程，产生的结果。只有充分掌握这些方面，才能用原理去判断实际经济活动的作用情况，是否符合原理，缺乏哪些作用条件等。

总之，只有在全面系统的学习基础上掌握重点，才能取得好

的成绩，企图“押宝”，走“捷径”是要吃亏的。多年来的考试经验，都证明了这一点。

2. 正确处理理解和记忆的关系，要在理解的基础上加强记忆。

要学好一门课程，对其基本内容，包括基本概念、范畴、公式、原理和主要制度规定等，是要记忆的，但是不要死记硬背，应该在理解的基础上去记忆。例如，要掌握某个范畴，重要的不在于给它下个什么定义和如何背下定义，而在于通过分析比较，从范畴之间的区别与联系中去理解它们的实质，这样才能体会定义中所包含的每一个中心词，每一个体现该概念的本质特征，将其全面地记下来。比如，目前我国的税种有 20 多个，把每个税种的定义都背下来，是困难的；但是，按课税对象的不同把它们分为几大类，弄清主要税种的纳税人、课税对象和税率，则是容易做到的。这样自己就可以对之下定义。可见，在理解的基础上去记忆，才能记得住、记得牢，并融会贯通地运用。

3. 正确处理理论与实际、学习与运用的关系，要理论联系实际，学以致用，提高分析问题和解决问题的能力。

理论来源于实践又指导实践。要学懂这些理论，就要了解实际情况，联系现实的经济情况和运行过程进行学习，并且用所学的理论去解释现实中的问题，不然就很难真正学通弄懂。在多年来的自学考试中，论述题普遍答得不好，大都是列出几条，而不会展开分析。究其原因，除了没有把学的知识融会贯通外，另一个重要的原因就是不了解实际，难以运用所学理论分析现实中的问题。这是提高自学考生质量的一个关键问题。要理论联系实际，就需要大家关心当前的经济改革和税制改革，要学会运用所学的理论去分析经济改革中出现的新情况和新问题，逐步提高分析问题和解决问题的能力。在这个过程中，考生会深化对基本概念、基本原理的把握程度。

4. 认真学习与复习巩固相结合。

“温故而知新”，在全面学习以后再进行复习能够把握概念、

原理之间的联系，进一步深入理解。同时，复习时会发现新问题，在思考的过程中解决这些问题，每复习一遍就会有更深的理解和体会。在系统掌握教材内容以后，应有意识地按各部分可能出现的题型去再次学习、分析解答步骤，做到有备无患。