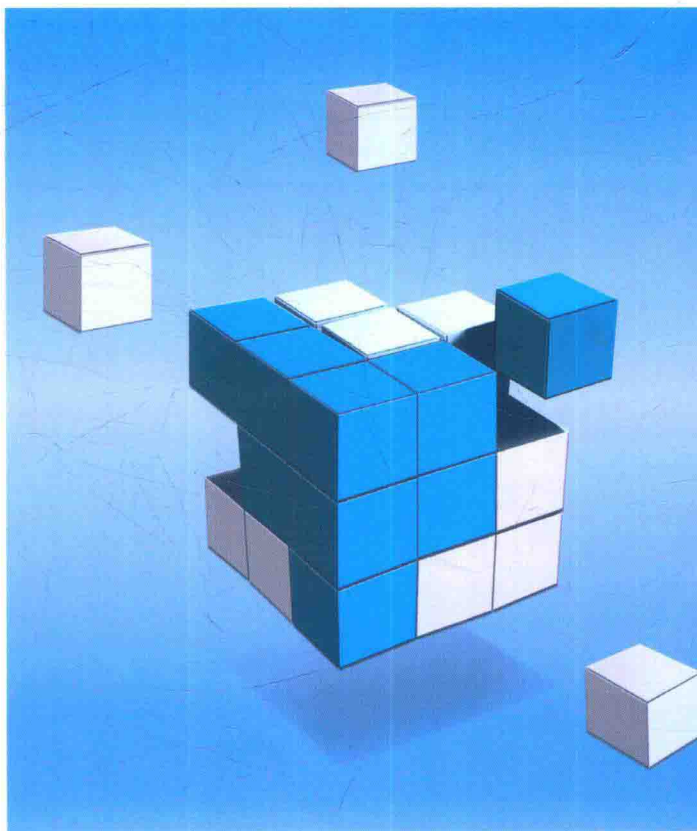


2017 年版

征管评估习题集

《征管评估习题集》编写组 编



 中国税务出版社

征管评估习题集

《征管评估习题集》编写组 编



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

征管评估习题集 / 《征管评估习题集》编写组编.
—北京: 中国税务出版社, 2017. 11 (2018.1 重印)
ISBN 978-7-5678-0622-1

I. ①征… II. ①征… III. ①税务征管—中国—
岗位—培训—习题集 IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 275556 号

版权所有·侵权必究

书 名: 征管评估习题集
作 者: 《征管评估习题集》编写组 编
责任编辑: 王忠丽 唐 卿
责任校对: 于 玲
技术设计: 刘冬珂
出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层
邮政编码: 100055

<http://www.taxation.cn>

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店
印 刷: 北京天宇星印刷厂
规 格: 787 毫米×1092 毫米
印 张: 14.75
字 数: 243000 字
版 次: 2017 年 11 月第 1 版 2018 年 1 月第 2 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5678-0622-1
定 价: 39.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编者说明

为帮助税收征管评估工作人员熟练掌握相关岗位应具备的知识和技能，我们以《全国税务系统业务能力升级测试大纲》及《全国税务系统干部教育培训系列教材·业务能力（2017年版）》为依据，配套编写了2017年版《征管评估习题集》。

本习题集围绕征管评估的基础知识、基本制度、基本方法及征管评估的重点业务命题制试题，具有以下三个特点：一是紧扣教材，按照《征管评估》教材章节编写，一章一练，便于巩固知识；二是方便自测，提供三套自测练习题，有助于税务人员检验学习成果；三是解析详尽，明确指出相关政策依据，使税务人员不仅知道答案是什么，而且能够明白为什么，达到学有所悟、举一反三的效果。

本习题集题量丰富、难易均衡、知识覆盖面广，既是税务人员顺利通过各级各类考试的辅导书，也是各级税务机关进行岗位培训、开展“练兵比武”活动的有益参考。

由于时间、能力所限，书中疏漏在所难免，敬请读者批评指正。

编者

2017年11月

目 录

第一章 税收理论	(1)
单项选择题	(1)
多项选择题	(4)
判断题	(7)
简答题	(7)
参考答案及答案解析	(8)
第二章 税收法治	(14)
单项选择题	(14)
多项选择题	(19)
判断题	(22)
简答题	(23)
综合案例题	(24)
参考答案及答案解析	(26)
第三章 税政管理	(38)
单项选择题	(38)
多项选择题	(43)
判断题	(47)
简答题	(48)
综合案例题	(48)
参考答案及答案解析	(51)

第四章 收入规划核算	(65)
单项选择题	(65)
多项选择题	(68)
判断题	(71)
简答题	(73)
综合案例题	(73)
参考答案及答案解析	(77)
第五章 税收征管体制与规范	(88)
单项选择题	(88)
多项选择题	(92)
判断题	(98)
简答题	(99)
综合案例题	(100)
参考答案及答案解析	(102)
第六章 税收风险管理	(118)
单项选择题	(118)
多项选择题	(121)
判断题	(125)
简答题	(125)
综合案例题	(126)
参考答案及答案解析	(127)
第七章 大企业税收服务与管理	(135)
单项选择题	(135)
多项选择题	(138)
判断题	(140)
简答题	(140)
参考答案及答案解析	(141)

第八章 国际税收	(148)
单项选择题	(148)
多项选择题	(151)
判断题	(156)
简答题	(157)
综合案例题	(157)
参考答案及答案解析	(159)
自测练习题一	(168)
参考答案及答案解析	(178)
自测练习题二	(188)
参考答案及答案解析	(197)
自测练习题三	(207)
参考答案及答案解析	(217)

第一章 税收理论

一、单项选择题（下列各题选项中只有一个符合题意的正确答案，请将你认为正确的选项代码填在括号中。）

1. 税收管理的基本要素不包括（ ）。
A. 税收管理的主体 B. 税收管理的客体
C. 税收管理的目的 D. 税收管理的对象
2. 从严格意义上讲，真正的征税主体是（ ）。
A. 税务机关 B. 财政机关 C. 政府 D. 海关
3. 税务机关在税务稽查构成要件中属于（ ）。
A. 对象 B. 主体 C. 要件 D. 客体
4. 根据税法相关理论，税法最基本的原则是（ ）。
A. 税收中性原则 B. 税收公平原则
C. 税收法定原则 D. 税收效率原则
5. 构成税收实体法诸要素中的基础性要素是（ ）。
A. 纳税人 B. 课税对象 C. 税率 D. 纳税期限
6. 下列关于税收法律关系的叙述，错误的是（ ）。
A. 税收法律关系的成立、变更、消灭是以主体双方意思表示一致为要件的
B. 税收法律关系的产生应以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志
C. 税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
D. 关于税收法律关系的性质，有“权力关系说”和“债务关系说”两种不同的学说
7. 关于税收实体法要素，下列说法正确的是（ ）。
A. 按税法理论划分，增值税中划分“邮政业”“建筑业”等税目为列

举税目

- B. 税收附加和税收加成是减轻纳税人负担的措施
- C. 课税对象是税法中规定的征税目的物，是国家据以征税的依据
- D. 个人所得税中对工资、薪金所得适用的税率为超率累进税率

8. 下列体现税收法律主义原则的是（ ）。

- A. 税收主体的权利义务必须由法律加以规定
- B. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负
- C. 没有充足证据税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑
- D. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配

9. 下列关于税收法律关系的特点，表述正确的是（ ）。

- A. 权利义务关系具有对等性
- B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件
- C. 作为纳税主体的一方只能是征税机关
- D. 具有财产所有权单向转移的性质

10. 在税法对于人的效力方面，凡是我国公民和外籍人居住于我国的，或虽未在我国设立机构，但有来源于我国收入的外国企业或组织等，均适用我国税法，这体现的是（ ）。

- A. 属人和属地相结合原则
- B. 属人主义原则
- C. 属地主义原则
- D. 保护主义原则

11. 下列不属于税法基本原则的是（ ）。

- A. 实质课税原则
- B. 税收法定性原则
- C. 税收合作信赖主义原则
- D. 法律优位原则

12. 下列税种的征税对象与计税依据一致的是（ ）。

- A. 消费税
- B. 资源税
- C. 企业所得税
- D. 城镇土地使用税

13. 下列关于税法概述的表述，正确的是（ ）。

- A. 税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和
- B. 税法具有强制性、无偿性、固定性的特点
- C. 税法的调整对象是税务机关与纳税人和扣缴义务人之间的关系
- D. 从法律性质来看，税法属于授权性法规

14. 对于纳税主体，有许多不同的划分方法，不同种类的纳税主体享受的

权利和承担的义务也不尽相同。下列关于纳税主体享受的权利与承担的义务的相关叙述,不正确的是()。

- A. 对纳税人超过应纳税额缴纳的税款,如纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现的,可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息
- B. 纳税人或扣缴义务人应当自领取营业执照之日起30日内,持有关证件向税务机关申报办理税务登记
- C. 纳税人或扣缴义务人即使在纳税期限内没有应纳税款,也应当办理纳税申报
- D. 税务机关派出人员进行税务检查时,无论是否能向纳税人出示税务检查证,纳税人一律不得拒绝检查

15. 下列属于法律不溯及既往原则的正确解释是()。

- A. 新法、旧法对于同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法
- B. 法律的效力高于行政立法的效力
- C. 一部新法实施后,对新法实施人之前人们的行为不得适用新法,而只能沿用旧法
- D. 实体税法不具备溯及力,程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力

16. 税率是税收政策的核心要素,下列关于税率的表述正确的是()。

- A. 现行税制中的土地增值税采用的是超额累进税率计税
- B. 超倍累进税率的计税基数是绝对数时,超倍累进税率实际上是超额累进税率
- C. 在累进税率条件下,平均税率往往要大于边际税率
- D. 速算扣除数是为解决全额累进税率计算税款复杂而引入的

17. 下列关于税法的法定解释,表述正确的是()。

- A. 国家税务总局制定的规范性文件可作为法庭判案的直接依据
- B. 字面解释是税法解释的基本方法
- C. 税法司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院共同作出
- D. 国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于税法行政解释

18. 下列属于实体从旧、程序从新原则的正确解释是()。

- A. 新法、旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法
- B. 实体法、程序法权利义务均以其发生的时间为准

- C. 实体法不具备溯及力，而程序法在特定条件下具备一定溯及力
- D. 对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力

19. 下列税收文件属于税收法规的是（ ）。

- A. 《税务部门规章制定实施办法》
- B. 《税收征管法》
- C. 《企业所得税法》
- D. 《增值税暂行条例》

20. 《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》（国税发〔1994〕89号）中将“习惯性居住”解释为“是判定纳税义务人是居民或非居民的一个法律意义上的标准，不是指实际居住或在某一个特定时期内的居住地。如因学习、工作、探亲、旅游等而在中国境外居住的，在其原因消除之后，必须回到中国境内居住的个人，则中国即为该纳税人习惯性居住地”。这一税法解释属于（ ）。

- A. 扩充解释
- B. 司法解释
- C. 限制性解释
- D. 字面解释

二、多项选择题（下列各题选项中至少有两个符合题意的正确答案，请将你认为正确的选项代码填在括号中。）

1. 从法律关系的角度，税收管理的基本要素包含（ ）。

- A. 税收管理的主体
- B. 税收管理的客体
- C. 税收管理的目的
- D. 税收管理的法治

2. 关于税收管理的基本要素，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税收管理的主体指参加税收法律关系，享有国家税收征管权力和履行国家税收征管职能，依法对纳税主体进行税收征收管理的当事人
- B. 税收管理的客体是指税收分配的全过程
- C. 税收管理的根本目的是促进遵从
- D. 税收管理的主体是指国税部门和地税部门

3. 下列关于税收管理客体的说法，正确的有（ ）。

- A. 税收管理的客体是指税收分配的全过程
- B. 从宏观角度分析，税收分配是指各级税务机关与纳税人之间的征纳关系
- C. 从微观角度分析，税收分配涉及国家与企业、中央与地方等的分配

关系

D. 从狭义的角度讲,税收管理的客体主要是指税收的征收管理过程

4. 根据税收相关法律法规,我国目前适用的税率基本形式包括()。

- A. 比例税率
- B. 定额税率
- C. 累退税率
- D. 累进税率
- E. 固定税率

5. 减免税是指国家对特定纳税人或征税对象,给予减轻或者免除税收负担的一种税收优惠措施,包括()。

- A. 退税式减免
- B. 税基式减免
- C. 税率式减免
- D. 税额式减免

6. 我国现行税法体系中,属于税收法律的有()。

- A. 《个人所得税法》
- B. 《税收征管法》
- C. 《车船税法》
- D. 《行政诉讼法》
- E. 《企业所得税法实施条例》

7. 根据《税收征管法》规定,税收征收管理机关包括()。

- A. 国税机关
- B. 地税机关
- C. 海关
- D. 财政部

8. 关于税法的效力和解释,下列表述正确的有()。

- A. 税法的扩充解释作为一条税法解释原则被普遍使用
- B. 立法解释、司法解释均具有法的效力,均可以作为办案依据
- C. 新税法代替旧税法是最常见的税法失效宣布方式
- D. 我国及许多国家的税法均不坚持不溯及既往原则
- E. 人们通常所说的税收立法解释是指事后解释

9. 下列关于税收实体法要素的表述,正确的有()。

- A. 我国现行税制的纳税期限包括3种:按期纳税,按次纳税,按年计征、分期预缴或缴纳
- B. 税收附加是减轻纳税人负担的措施,税收加成是加重纳税人负担的措施
- C. 税率是税收制度的核心灵魂
- D. 课税对象是税法中规定的征税的目的物,是国家据以征税的依据
- E. 计税依据是税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准

10. 引起税收法律关系消灭的原因包括()。

- A. 纳税人的纳税义务被依法免除
- B. 由于税法的修订或调整
- C. 纳税义务因超过追征期限而消灭

- D. 税务机关组织结构的变化
- E. 纳税人履行纳税义务
11. 下列关于税收立法的说法,正确的有()。
- A. 制定税法是税收立法的重要部分,但不是其全部
- B. 在我国划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》
- C. 从税收立法的主体来看,国家机关只包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门
- D. 税收行政法规是目前我国税收立法的主要形式
- E. 经过全国人大及其常委会通过的税收法律案由国务院总理签署国务院令予以公布
12. 下列属于税收执法特征的有()。
- A. 税收执法具有效力先定性
- B. 税收执法具有被动性
- C. 税收执法具有裁量性
- D. 税收执法具有单方意志性和法律强制性
- E. 税收执法不具有可救济性,当事人不可以申请行政复议或提起行政诉讼
13. 下列关于税法与其他部门法关系的表述,正确的有()。
- A. 税法与国际法没有任何的联系
- B. 就法律责任的承担形式来说,对税收法律责任的追究形式是多重的,而对刑事法律责任的追究只能采用自由刑与财产刑的刑罚形式
- C. 宪法与税法缺少必要的衔接,宪法对税法的指导、规范、约束作用明显不够
- D. 税法作为新兴的部门法与民法的密切联系主要表现在大量借用了民法的概念、规则和原则
- E. 税法与行政法有着十分密切的联系,这种联系主要表现在税法具有行政法的一般特征
14. 下列属于税务机关职权的有()。
- A. 税收检查权
- B. 税收监督权
- C. 代位权和撤销权
- D. 税收征收权
- E. 依法办理减税、免税等税收优惠
15. 税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一,下列关于税法原则的

表述,正确的有()。

- A. 税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征3个具体原则
- B. 税收公平主义的意义在于防止纳税人避税与偷税,增强税法适用的公正性
- C. 税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突
- D. 特别法优于普通法的原则打破了税法效力等级的限制
- E. 实体从旧、程序从新原则是关于税收争讼法的原则

三、判断题(判断下列各题正误,如果正确,请在题后括号中写上“√”,如果错误,请在题后括号中写上“×”。)

1. 税种的设立、税率的确定和税收征收管理等税收基本制度只能制定法律。()
2. 税收地方性法规与税收部门规章之间对同一事项的规定不一致,不能确定如何适用时,由国务院决定。()
3. 税收不是国家取得财政收入的主要来源。()
4. 税收管理的根本目的是实现税收收入持续稳定增长。()
5. 根据《税务违法案件公告办法》规定,可以用税务处理决定书代替公告。()
6. 最先系统、明确提出的税收原则,是春秋时期的政治家管仲提出的“相地而衰征”的税收原则。()
7. 增值税、资源税和消费税都属于中央和地方共享税。()
8. 税收的调节职能是税收最首要、最基本的职能。()
9. 根据税制基本原理,税法构成要素是指各种单行税法具有的共同的要素的总称。()
10. 凡以征税对象的一定实物计量单位(如数量、重量、容量、面积等)为标准按照固定税额从量计征的税种,为从量税或称“从量计征”,如耕地占用税、城镇土地使用税等属于从量税。()

四、简答题

请结合征管工作实际谈谈对税收法定原则的理解。

参考答案及答案解析

一、单项选择题

1. D

解析：税收管理的基本要素包括税收管理的主体、税收管理的客体、税收管理的目的。

2. C

解析：税收管理的主体是指参加税收法律关系，享有国家税收征管权力和履行国家税收征管职能，依法对纳税主体进行税收征收管理的当事人，从严格意义上讲，只有国家才享有税收的所有权，因此政府是真正的征税主体。

3. B

解析：税务机关为实施主体。

4. C

解析：税收法定原则是税法“三大基本原则”中最基本的原则。

5. B

解析：课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素，是税种之间划分的重要依据，并体现各税种的课税范围。

6. A

解析：税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

7. C

解析：增值税不属于列举税目；税收附加和税收加成是加重纳税人负担的措施；个人所得税中对工资、薪金所得适用的税率为超额累进税率。

8. A

解析：税收法律主义原则是指由立法者决定全部税收问题的税法基本原则。税收主体必须依法律的规定征税；纳税主体必须依法律的规定纳税。《立

法法》第八条规定：“下列事项只能制定法律：（六）税种的设立、税率的确定和税收征收管理等税收基本制度。”第九条规定：“本法第八条规定的事项尚未制定法律的，全国人民代表大会及其常务委员会有权作出决定，授权国务院可以根据实际需要，对其中的部分事项先制定行政法规，但是有关犯罪和刑罚、对公民政治权利的剥夺和限制人身自由的强制措施和处罚、司法制度等事项除外。”

9. D

解析：税收法律关系的产生以纳税人发生税法规定的行为或者事实为根据，税收法律关系的成立、变更等不以主体双方意思表示一致为要件。税收法律关系的特点有：主体的一方只能是国家；体现国家单方面的意志；权利义务关系具有不对等性；具有财产所有权或支配权单向转移的性质。

10. A

解析：属人主义原则是指本国的公民或者居民，不管其身居国内还是国外，都要受本国税法的管辖；属地主义原则是指凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法。我国税法采用的是属人和属地相结合的原则。

11. D

解析：税法基本原则包括税收法定原则、税收公平主义原则、税收合作信赖主义原则、实质课税原则。

12. C

解析：企业所得税的征税对象与计税依据都是企业取得的所得。

13. A

解析：税收具有强制性、无偿性、固定性的特点；税法的调整对象是税收分配过程中形成的权利义务关系；从法律性质来看，税法属于义务性法规。

14. D

解析：税务机关派出人员进行税务检查时，如果不能向纳税人出示税务检查证，纳税人可以拒绝检查。

15. C

解析：选项 A，属于新法优于旧法原则的含义；选项 B，属于法律优位原则的含义；选项 D，属于实体从旧，程序从新原则的含义。

16. B

解析：土地增值税采用的是超率累进税率；在累进税率条件下，边际税

率往往要大于平均税率；速算扣除数是为解决超额累进税率计算税款复杂而引入的。

17. B

解析：国家税务总局制定的规范性文件一般不可作为法庭判案的直接依据；税法司法解释既可以由最高人民法院和最高人民检察院单独作出，也可以由其共同作出；国务院制定的《企业所得税法实施条例》属于立法解释。

18. C

解析：实体从旧、程序从新原则是指实体法不具备溯及力，而程序法在特定条件下具备一定溯及力。

19. D

解析：《增值税暂行条例》属于税收法规。

20. C

解析：《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》（国税发〔1994〕89号）中将“习惯性居住”解释为“是判定纳税义务人是居民或非居民的一个法律意义上的标准，不是指实际居住或在某一个特定时期内的居住地。如因学习、工作、探亲、旅游等而在中国境外居住的，在其原因消除之后，必须回到中国境内居住的个人，则中国即为该纳税人习惯性居住地”。其范围明显窄于“习惯性居住”的字面含义。这一解释属于限制性解释。

二、多项选择题

1. A B C

解析：从法律关系来看，税收管理反映并决定于税收分配法律关系。税收管理的基本要素包括税收管理的主体、税收管理的客体、税收管理的目的3部分。税收管理的法治是税收管理的基本构成之一。

2. A B C

解析：税收管理的主体指参加税收法律关系，享有国家税收征管权力和履行国家税收征管职能，依法对纳税主体进行税收征收管理的当事人；税收管理的客体是指税收分配的全过程；税收管理的根本目的是促进遵从；税收管理的主体除了税务部门（国税和地税），还包含海关。

3. A D

解析：税收管理的客体是指税收分配的全过程。从宏观角度分析，税收