

文法类课程系列——

《税法》 作业集

西北工业大学网络教育学院 组编

胡建发 编

图书在版编目 (CIP) 数据

文法类课程系列——《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, 2005. 7

ISBN 7 - 5612 - 1879 - 6

. 文... . 西... . 文法类—高等教育—习题 . D992 .22 - 4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 002012 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

印 刷 者: 陕西宝石兰印务有限责任公司

开 本: 787 mm × 1 092 mm 1/ 16

印 张: 4.5

字 数: 109 千字

版 次: 2005 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 7.00 元

前 言

税法属于经济法的范畴，在国家宏观调控中起很重要的作用。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，首先要学好税法理论，但更重要的是要掌握税收实体法以及税收程序法，并能熟练应用。同时税法实务性较强的特点也决定了只有将课本知识同其具体的应用结合起来，才能够达到学好税法的目的，因此，在税法的学习过程中配合一定量的练习是十分必要的。

为此，我们特编写了这本税法作业集。其内容涵盖了税法一般理论，税收实体法，如增值税法、消费税法、营业税法、企业所得税法、外商投资企业所得税法、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等。另外在每部分开头简述了该部分的主要内容以及重点问题，籍此帮助大家在练习之前对该部分基本知识点作一必要的回顾。

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。

本作业集由胡建发编写，由西北工业大学网络教育学院组稿和审定。由于编者水平有限，作业集中不妥之处敬请读者批评指正。

编 者

2005 年 4 月

编 委 会

主 任：魏生民

副 主 任：冷国伟 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 胡建发

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.....	6
第四章	营业税法.....	8
第五章	城市维护建设税	10
第六章	企业所得税法	11
第七章	外商投资企业和外国企业所得税法	13
第八章	个人所得税法	15
第九章	财产税法	17
第十章	资源税法	19
第十一章	土地增值税及城镇土地使用税和耕地占用税法	21
第十二章	行为税法	23
第十三章	税收程序法	26
模拟考试题（一）		28
模拟考试题（二）		33
模拟考试题（三）		37
模拟考试题（四）		42
模拟考试题（五）		46
习题与模拟考试题参考答案		50

第一章 税法的一般理论

本章重点：

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、单项选择题

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 C. 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的是 ()。
A. 国家 B. 纳税人
C. 征税机关 D. 国务院

二、多项选择题

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
3. 税收立法的基本原则有 ()。
A. 普遍纳税，合理负担 B. 效率
C. 宏观调控 D. 征税方便
4. 税法的效力一般包括 ()。
A. 对人的效力 B. 对物的效力
C. 时间效力 D. 空间效力

5. 税收法律关系的客体主要包括 ()。

A. 权力 B. 货币 C. 物 D. 行为

三、填空题

1. 税收的三个基本原则是指_____、_____、_____。

2. 在课税要素中, 最为重要的是征纳主体, 征税对象, 计税论据和_____。

3. 接收立法的公平原则, 必须体现在_____、_____和量能课税上。

4. 根据各级政府对税收的管理权限为标准, 可以将税法分为_____、_____、_____和共享税法。

5. 我国现行税率可分为_____、_____、_____。

四、名词解释

1. 税法。

2. 税法的渊源。

3. 纳税人。

4. 中央税法。

5. 税收。

五、简答题

1. 简述税收的无偿性。

2. 税收效率的原则。

3. 税收立法的原则。

第二章 增值税法

本章重点:

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、单项选择题

1. 下列业务中, 按规定应征收增值税的是 ()。
A. 房屋装修业务
B. 汽车修理业务
C. 装卸搬运业务
D. 饮食服务业务
2. 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

3. 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 ()。

注：销项税额 = $(4680 + 23.40) \times 50 \times 17\% \div (1 + 17\%)$

- A . 34 170 元 B . 34 000 元
C . 33 830 元 D . 32 830 元

4. 某商场采取“以旧换新”方式销售 D 商品, 取得现金收入为 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

5. 增值税纳税人以一个月为一期缴纳税款，应自期满之日起（ ）内申报纳税。

- A . 5 日 B . 10 日 C . 15 日 D . 30 日

6. 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

二、多项选择题

1. 下列各项中，应按简洁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 . 科学研究用仪器、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 . 国家计划外出口的原理 B . 铜
C . 天然牛黄 D . 白银

三、计算题

某机床厂系增值税一般纳税人, 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) 外购质量检测用设备一台, 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, 价税计为 351 000 元; 销售下脚料, 取得含税收入 2 340 元。

已知该厂上月无留抵税额。请计算该厂 7 月份应缴纳的增值税税额。

第三章 消费税法

本章重点:

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、单项选择题

1. 下列项目应征收消费税的有 ()。

B. 进口小轿车

D. 销售教学书籍

2. 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。

B. 11 000 元

D. 250 元

3. 某汽车生产厂销售汽车共收取得销售收入 117 元, 则其应纳 () 消费税? (税率为 8%)

B. 8 万元

D. 17 万元

4. 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纳消费税税额。其组成计税价格的计算公式是 ()。

A. 关税完税价格 + 关税 + 增值税

B. 关税完税价格 + 关税

C. (关税完税价格 + 关税) / (1 - 消费税税率)

D. (关税完税价格 + 关税) / (1 + 消费税税率)

5. 纳税人将自产的应税消费品用于（ ）的，不征收消费税。

B.连续生产非应税消费品

D. 管理部门

6. 消费税的纳税人是 ()。

A. 生产应税消费品的单位和个人

B. 购买应税消费品的单位和个人

C. 受托加工应税消费品的单位和个人

D. 出口应税消费品的单位和个人

二、多项选择题

1. 消费税税率形成有 ()。

B. 定额税率

C. 浮动税率

D. 累进税率

2. 下列应税消费品中, 适用从量定额办法计算缴纳消费税的有 ()。

A. 黄酒

B. 啤酒

C. 汽油

D. 柴油

3. 下列关于消费税税率说法正确的有 ()。

A. 消费税税率共有 14 档

B. 比例税率最高为 45%

C. 定额税率有 4 档

D. 定额税率最低为 1 元

4. 消费税具有下列 () 特征。

A. 选择性征收

B. 多环节课征制

C. 税率、税额的差别性

D. 税收转嫁性

5. 纳税人在确定同类应税消费品销售价格时, 不得列入加权平均计算的情况有 ()。

A. 销售价格明显偏高的

B. 销售价格明显偏低又无正当理由的

C. 无销售价格的

D. 销售价格正当的

6. 下列关于消费税的发生时间, 说法正确的有 ()。

A. 纳税人采取预收货款结算方式的, 为发出应税消费品的当天

B. 纳税人采取预收货款结算方式的, 为收讫销售款或者取得销售款凭据的当天

C. 纳税人委托加工的应税消费品, 为销售合同规定的收款日期的当天

D. 纳税人自产自用的应税消费品, 为移送使用的当天

三、计算题

1. 某摩托车生产企业 2000 年 6 月份销售某型号摩托车 20 辆, 出厂价 (不含增值税) 30 000 元/辆, 单位成本 25 000 元/辆, 无偿赠送给某单位该型号车 5 辆, 提供给本厂销售部门使用 6 辆。根据税法规定, 计算该厂本期应纳的消费税。

2. 某酒厂 5 月份销售业务如下: (1) 销售粮食白酒 10 箱, 不含增值税价格为每箱 500 元, 代垫运费 0.4 元, 运输部门将发票开给购货方, 同时收取包装物押金 585 元, 收取手续费 0.1 万元, 储备费 0.5 万元。粮食白酒的消费税税率为 25%。(2) 为扩大影响举行商品展销, 现场让客户品尝新产品, 共耗用粮食白酒按生产成本价计 5 000 元, 无同类产品, 成本利润率为 10%。试计算该酒厂本月应缴的消费税。

第四章 营业税法

本章重点:

1. 营业税的概念及特点。
2. 营业税的纳税人及征税范围。
3. 营业税税额的计算及减免规定。

一、单项选择题

1. 某运输公司为改善服务质量, 在提供运输劳务的同时, 销售一些纸箱等包装物。对销售包装物的行为应征收 ()。
A. 营业税 B. 消费税 C. 增值税 D. 所得税
2. 下列收入中, 免征营业税的是 ()。
A. 电视台的广告收入 B. 公园内游乐场的门票收入
C. 博物馆的门票收入 D. 旅游景点出售纪念品的收入
3. 邮政部门发行的报刊、杂志、销售邮务物品, 应当征收 ()。
A. 增值税 B. 营业税 C. 消费税 D. 印花税
4. 下列业务中, 应按规定征收营业税的是 ()。
A. 服装加工业务
B. 车船修理业务
C. 房屋修缮业务
D. 单位或个体经营者聘用的员工为本单位或雇主提供的劳动
5. 营业税的起征点适用于 ()。
A. 单位 B. 个人 C. 单位与个人 D. 合资企业
6. 某歌舞厅当月收入门票费 2 万元, 台位费 5 万元, 点歌费 3 万元, 烟酒饮料费 15 万元。省政府规定营业税率为 10%, 该企业本月应缴纳营业税金额为 ()。
A. 2.50 万元 B. 2.30 万元 C. 1.5 万元 D. 1 万元

二、多项选择题

1. 营业税的特点有 ()。
A. 征收普遍 B. 税率简单
C. 简便易行 D. 是受益税
2. 下列项目中, 应按规定征收营业税的是 ()。
A. 在境内组织游客出境旅游 B. 销售坐落在境内的房屋
C. 所转让的无形资产在境内使用 D. 电影院的门票收入
3. 营业税的税率包括 ()。
A. 3% B. 5% C. 28% D. 5% ~ 20%

4. 可享有营业税减免的有 ()。

- A. 托儿所、幼儿园提供的育养服务
- B. 残疾人提供的服务
- C. 医院提供的医疗服务
- D. 学生勤工俭学提供的服务

三、计算题

1. 某饭店附设独立核算的卡拉 OK 厅, 5 月份取得餐厅收入 60 万元, 客房收入 24 万元, 卡拉 OK 厅包房收入 20 万元。营业税条例规定服务业税率为 5%, 当地政府规定的娱乐业税率为 20%, 则该饭店当月应纳营业税为多少?

2. 某饭店 1999 年 6 月份收入情况如下: 客房收入 50 万元, 餐厅收入 40 万元, 歌舞厅收入 30 万元, 写字间出租收入 35 万元; 出租车营运收入 20 万元; 附设商场收入 25 万元。该宾馆上述各项收入均分别核算。已知该地区娱乐业适用的税率为 10%, 请计算该宾馆本期应纳的营业税额。

第五章 城市维护建设税

本章重点：

1. 城市维护建设税计税依据。
2. 城乡有别的计税税率。

单项选择题

1. 下列选项中不为城市维护建设税计税依据的是 ()。
A. 消费税税额 B. 增值税税额
C. 营业税税额 D. 筵席税税额
2. 城市维护建设税按纳税人所在地不同设置了差别比例税，下列各项不符合税法规定的是 ()。
A. 纳税人所在地在市区的，税率为 7%
B. 纳税人所在县城、建制镇的税率为 5%
C. 纳税人所在地不在市区、县城、建制镇的税率为 1%
D. 纳税人所在地在市区的，税率为 5%
3. 某生产企业地处县城，本期出口自制产品按规定退回增值税 10 万元，本期在国内销售自制产品缴纳增值税 30 万元、消费税 40 万元，则该企业本期应缴纳的城市维护建设税税额为 ()。
A. 4.9 万元 B. 3.5 万元 C. 4.2 万元 D. 3 万元
4. 由受托方代征代扣增值税、消费税、营业税的单位和个人，按规定不征收城市维护建设税的是 ()。
A. 国有企业 B. 事业单位
C. 个体工商户及其他个人 D. 外商投资企业和外商企业
5. 下列关于城市建设维护税的说法中，错误的是 ()。
A. 实际上是附加税
B. 开征此税是为了保证有可靠的城市建设维护资金
C. 纳税人实际缴纳的增值税、消费税、所得税的税额为计税的依据
D. 实际比例税率

第六章 企业所得税法

本章重点：

1. 企业所得税的概念。
2. 企业所得税的基本内容。
3. 企业所得税的抵免。

一、单项选择题

1. 《企业所得税暂行条例》及《实施细则》规定，在计算应纳税所得额时，下列项目中可以扣除的是（ ）。

- A. 非广告性质的赞助支出
- B. 非公益、救济性捐赠支出
- C. 直接向灾区的捐赠
- D. 一定比例的公益、救济性的捐赠支出

2. 《企业所得税暂行条例》及《实施细则》规定，企业的无形资产（ ）。

- A. 在发生时作为费用一次性列支
- B. 有使用年限的，按使用年限分期摊销
- C. 有使用年限的，按使用年限或 10 年孰短摊销
- D. 没有规定使用年限的，或者自行开发的无形资产，按不多于 10 年的期限摊销

3. 根据我国企业所得税法，下列（ ）经营者应当缴纳企业所得税。

- A. 合伙企业
- B. 独资企业
- C. 个体工商户
- D. 股份制企业

4. 某羊绒生产厂 2001 年销售收入为 240 万元，支付成本 80 万元，支付各种费用 60 万元，向希望小学捐赠 5 万元，支付住房公积金 6 万元，则该企业的应纳所得税额为（ ）。

- A. 100 万元
- B. 95 万元
- C. 97 万元
- D. 91 万元

5. 某中国企业向国外转让专利权，取得收入 10 万元，在乙国已缴纳所得税 4 万元，其本年度的国内总应税所得为 50 万元，则该企业应缴纳所得税为（ ）。

- A. 19.8 万元
- B. 20.33 万元
- C. 18.711 万元
- D. 16.5 万元

6. 某商业银行 1998 年 2 月份取得贷款利息 100 万元，支付存款利息 40 万元，该企业应纳税额是（ ）。

- A. 8 万元
- B. 10 万元
- C. 5 万元
- D. 4.8 万元

二、多项选择题

1. 下列（ ）收入应当计入应纳税所得额。

- A. 购买国库券的利息所得
- B. 出租包装物所得租金
- C. 商业银行的利润所得
- D. 企业所得的国家财产补贴

2. 下列各项中, 在企业费用中列支并随费用支出支在所得税前扣除的有 ()。

- A. 房产税
B. 印花税
C. 车船使用费
D. 城镇土地使用费

3. 企业在计算应纳税所得额时, 准予在税前扣除的税金有 ()。

- A. 增值税
B. 消费税
C. 营业税
D. 资源税

4. 某企业 10 月份发生如下支出, 其中 () 可以在应纳税所得额中扣除。

- A. 已缴纳的税金共 5 万元
B. 向某公司直接投资 10 万元
C. 支付银行贷款利息共 5 000 元
D. 参加财产保险, 共缴纳保险费 4 万元

5. 根据我国的相关规定, 下列 () 企业可以享受税收减免优惠。

- A. 已投产 3 年的高新技术企业
B. 某民办学校设立的校办工厂
C. 民政部门举办的残疾人福利生产企业
D. 安置待业人员达到规定比例的新办、劳动服务企业

6. 《暂行条例》中规定, 纳税人“收入总额”应包括 ()。

- A. 生产经营收入
B. 利息收入
C. 租赁收入
D. 股息收入

三、计算题

某集体企业 2000 年度经营情况如下: 营业收入 400 万元, 国债利息收入 3 万元, 接受捐赠收入 2 万元, 营业外收入 4 万元; 发生的成本、费用、税金、损失共计 396 万元, 其中税收滞纳金、罚款 1 万元。请计算该企业当年应纳的企业所得税税额。