

电大《税收基础》考试资料

一、名词解释

1、征税对象：是指税制中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。规定课税对象，可以解决对什么征税这一问题。在各种税制要素中，它是构成税收制度的基础性要素。

2、纳税义务人：指负有纳税义务的单位和个人。纳税人作为缴纳税款的主体，可以是法人，也可以是自然人。一个经济单位或个人是否成为纳税人，是由税法的规定和企业或个人所处的经济地位决定的。

3、免征额：是根据税制的规定在课税对象中预先确定的免于征税的数额。实行免征额规定时，无论课税对象数额是多少，政府都应按规定扣除等量数额的课税对象，对扣除的部分免于征税，只就超过的部分征税。

4、纳税申报：是纳税人按照税法规定的期限和内容，向税务机关提交纳税多项书面报告的法律行为，也是税务机关办理征税业务、核实应纳税款、开具完税凭证的主要依据。

5、纳税人：纳税人是税制中规定的负有纳税义务的单位和个人，正规称呼是“纳税义务人”，简称“纳税人”。

6、税收附加：税收附加也称为地方附加，是地方政府按照国家规定的比例随同正税一起征收的属于国家财政资金的一种收入形式。

7.城市维护建设税：城市维护建设税(以下简称城建税)是国家对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人，按其实际缴纳的增值税、消费税、营业税(以下简称“三税”)税额的一定比例计算征收，专项用于城市维护建设的一种税。

8.税务登记：税务登记是税务机关对纳税人的生产经营活动及其他应税行为实行依法登记的一项管理制度。也是纳税人履行纳税义务向税务机关办理的一项法律手续。

9. 税收：税收是国家为了实现其职能和任务，凭借政治权利，按照法定标准，向经济组织和个人无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种方式。

10. 计税依据：计税依据是指税制中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准，是从属于课税对象的一个要素。

11. 印花税：印花税是对经济活动和经济交往中书立、使用、领受具有法律效力的凭证的单位和个人征收的的一种税。该税以在凭证上粘贴印花税票作为完税的标志，故被称为印花税。

12. 非居民企业纳税人：非居民企业纳税人是指依照外国(地区)法律成立且实际管理机构不在中国境内，但有来源于中国境内所得的企业。非居民企业就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税(包括发生在境外但与境内机构、场所有实际联系的所得)。

13. 混合销售行为：一项既涉及提供营业税应税劳务，又涉及增值税应税销售货物行为的经营行为，被税法称为混合销售行为。

14. 非居民纳税人：非居民纳税人是指在中国境内无住所又不居住，或者无住所但在境内居住，不满1年的个人。非居民纳税人承担有限纳税义务，仅就其来源于中

国境内的所得缴纳个人所得税。

15. 税务行政复议：税务行政复议，是指纳税人、扣缴义务人、纳税担保人对税务机关做出的具体行政行为不服，依法向原处理税务机关的上一级税务机关提出申诉，上一级税务机关对引起的具体行政行为进行审查并做出裁决的一项行政司法活动。

16. 进项税额：进项税额是指纳税人因购进货物或应税劳务所支付或负担的增值税税额。

17. 税务检查：税务检查亦称纳税检查，是税务机关根据国家税收法律、法规以及财务会计制度的规定，对纳税人是否正确履行纳税义务的情况进行检查和监督的一种管理活动。

18. 税率：税率是对课税对象规定的征收比率或征收额度，是计算应纳税额的尺度。

19. 教育费附加：教育费附加是对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人，就其实际缴纳的税额为计税依据征收的一种附加费。实际上是为了加快地方教育事业，扩大地方教育经费的资金来源而征收的一项专用基金。

20. 资源税：资源税是对在我国境内开采资源税条例规定的矿产品和生产盐等特定资源开发的单位和个人，就其原料产品的资源绝对收益和级差收益征收的一种税。

21. 税务代理：所谓税务代理，是注册税务师在国家法律规定的代理权限和范围内，受纳税人、扣缴义务人的委托，代为办理税务事宜的各项行为的总称。

22. 课税对象：课税对象是税制中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。通过规定课税对象，可以解决对什么征税这一问题。

23. 居民纳税人：居民纳税人是指在中国境内有住所，或无住所但在境内居住满1年的个

人。居民纳税人承担无限纳税义务，应当就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳个人所得税。

24. 商品流转额：商品流转额是指在商品交换(买进和卖出)过程中发生的交易额。对卖方来说，具体表现为商品销售额；对买方来说，则是购进商品支付额。

25. 税务行政诉讼：税务行政诉讼是指公民、法人和其他组织认为税务机关的具体行政行为为违法或者失当，侵害了其合法权益，依法向人民法院提起行政诉讼，由人民法院对具体税务行政行为的合法性和失当性进行审理并做出裁决的司法活动。

26. 税率：税率是对征税对象规定的征收比率或征收额度，是计算应纳税额的尺度。

27. 所得课税：所得课税又称收益课税，是国家对法人和自然人在一定期间(法人通常为1年)获取的所得额课征的税收。

28. 纳税申报：纳税申报是纳税人按照税法规定的期限和内容，向税务机关提交纳税多项书面报告的法律行为，它是税务机关办理征税业务，核实应纳税款，开具完税凭证的主要依据。

二、简答题

1. 如何理解税收的概念？答：税收是国家为了实现其职能和任务，凭借政治权力，按照法定标准，向单位和个人无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种方式。税收具有组织收入、收入分配、资源配置和宏观调控的职能。

2. 开征资源税的作用是什么？答：（1）促进国有资源合理开采，节约使用。（2）合理地调节由于资源条件差异形成的资源级差收入，促进企业在同一起跑线上公平竞争。（3）为国家取得一定的财政收入。（4）有利于正确处理国家与企业、个人之间的分配关系。

3. 什么是混合销售行为，对其如何进行税务处理？答：定义：一项销售行为如果既涉及应税劳务又涉及货物，为混合销售行为。处理：从事货物的生产、批发或零售的企业、企业性单位及个体经营者的混合销售行为，视为销售货物，不征收营业税；其他单位和个人的混合销售行为视为提供应税劳务，应当征收营业税。纳税人的销售行为是否属于混合销售行为，由国家税务总局所属征收机关确定。

4. 哪些进项税额不允许从销项税额中得到扣除？答：（1）纳税人取得的专用发票未经认证或认证不符的；购进货物或者应税劳务未按规定取得并保存增值税扣税凭证，或者增值税扣税凭证上未按规定注明增值税税额及其他有关事项的；（2）用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务；（3）非正常损失的购进货物及相关的应税劳务；（4）非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务；（5）国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品；（6）上述第二至第五项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用；（7）纳税人进口的应税货物，在进口环节纳税时不得抵扣任何进项税额。

5. 印花税的特点是什么？答：（1）征收面广。印花税规定的征税范围广泛，凡税法列举的合同或具有合同性质的凭证、产权转移书据、营业账簿以及权利、许可证照等，都必须依法纳税。印花税的应税凭证共有五大类 13 个税目，设计经济活动的各个方面。（2）税负轻。印花税最高税率为 2‰，最低税率为 0.5‰；按定额税率征税的，每件 5 元。与其他税种相比，印花税的税率很低，税负很轻。（3）纳税人自行贴花完税。印花税采取由纳税人自行购花、自行贴花、自行销花的“三自”纳税办法，不同于其他税种由纳税人申报纳税、税务机关审核确定的纳税办法，而是由纳税人在发生书立、使用、领受应税凭证等应税义务后，根据凭证所载计税金额和适用的税目税率自行计算应纳税额，再由纳税人自行到税务机关购买印花税票足额粘贴在应税凭证上，然后按规定对已粘贴的印花税额自行注销或者画销，至此纳税人的纳税义务履行完毕。

6. 简述个人所得税居民、非居民的判定标准及纳税义务？答：（1）居民纳税人。是指在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满 1 年的人。这里规定了两个标准：一是中国境内有住所；二是无住所但在中国境内居住满 1 年。两个标准中只要符合其中一条，即属于居民纳税人。居民纳税人承担无限纳税义务，应就其来源于中国境内、境外的全部所得缴纳个人所得税。（2）非居民纳税人。是指在中国境内无住所又不居住，或者无住所而在境内居住不满 1 年的个人。这里也规定了两个标准：一是无住所又不居住；二是无住所且在境内居住不满 1 年。两个标准中只要符合其中一条，即属于非居民纳税人。非居民纳税人承担有限纳税义务，仅就其来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。

7. 比较三种类型的增值税。答：对增值税可以按不同的标志进行分类，其中，以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志，可将增值税划分为生产型增值税、收入型增值税和消费性增值税。三种类型的增值税在确定扣除项目时都允许扣除外购流动资产的价款，但对外购固定资产价款的扣除，各国的规定则有所不同。

（1）生产型增值税。生产型增值税是指计算增值税时，不允许扣除任何外购固定资产的价款，作为课税基数的法定增值额除包括纳税人新创造价值外，还包括当期计入成本的外购固定资产价款部分，即法定增值额相当于当期工资、利息、租金、利润等理论增值额和折旧额之和。从整个国民经济来看，这一课税基数大体相当于国民生产总值的统计口径，故称为生产型增值税。此种类型的增值税其法定增值额大于理论增值额，对固定资产存在重复征税，而且越是有机构成高的行业，重复征税就越严重。这种类型的增值税虽然不利于鼓励投资但却可以保证财政收入。

（2）收入型增值税。收入型增值税是指计算增值税时，对外购固定资产价款只允许扣除当期计入

产品价值的折旧费部分，作为课税基数的法定增值额相当于当期工资、利息、租金和利润等各增值项目之和。从整个国民经济来看，这一课税基数相当于国民收入部分，故称为收入型增值税。此种类型的增值税，其法定增值额与理论增值额一致，从理论上讲是一种标准的增值税，但由于外购固定资产价款是以计提折旧的方式分期转入产品价值的，且转入部分没有合法的外购凭证，故给凭发票扣税的计算方法带来困难，从而影响了这种方法的广泛采用。(3)消费型增值税。消费型增值税是指计算增值税时，允许将当期购入的固定资产价款一次全部扣除，作为课税基数的法定增值额相当于纳税人当期的全部销售额扣除外购的全部生产资料价款后的余额。从整个国民经济来看，这一课税基数仅限于消费资料价值的部分，因而称为消费型增值税。此种类型的增值税在购进固定资产的当期因扣除额大大增加，会减少财政收入。但这种方法最宜规范凭发票扣税的计算方法，因为凭固定资产的外购发票可以一次将其已纳税款全部扣除，既便于操作，也便于管理，因而是三种类型中最先进、最能体现增值税优越性的一种类型。

8. 简述课税对象和计税依据的区别与联系。答：课税对象是税制中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据。计税依据(又称税基)是指税制中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。计税依据同课税对象有着密切联系，是从属于课税对象的一个要素。两者的关系是：课税对象是指征税的目的物，计税依据则是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准。有些税种其课税对象的量同其计税依据是一致的，如消费税、营业税、土地使用税等；有些税种，两者则不一致，其计税依据只是课税对象的一部分，如个人所得税，其课税对象是纳税人的全部所得额，而计税依据则是从中做了一定扣除后的余额。可见，课税对象是从质的方面对征税目的物所做的规定，而计税依据则是从量的方面对征税目的物所做的规定，是课税对象量的表现。课税对象的量包括价值数量和实物数量，与此相适应，计税依据可分为从价计税和从量计税两种形式。正是由于课税对象同计税依据在很多情况下只存在着数量上的差别，所以在各种税制中常常不直接使用课税对象这一概念，而是用另外的提法来表示课税对象的具体内容。例如，应税收入额、应税所得额、计税收入额、计税所得额等。这些提法实际上都是指各种税的计税依据。

9. 划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是什么?什么样的纳税人属于小规模纳税?答：根据增值税条例和细则的规定，划分一般纳税人和小规模纳税人的基本依据是看纳税人的会计核算是否健全，是否能够提供准确的税务资料以及企业规模的大小。而衡量企业规模的大小一般以年销售额为依据，因此，现行增值税制度是以纳税人年销售额的大小和会计核算水平这两个标准为依据来划分一般纳税人和小规模人纳税人的。

根据上述原则规定，凡符合下列条件的视为小规模纳税人：

(1)从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在100万元以下的。

(2)从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在180万元以下的。年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税。

(3)自1998年7月1日起，凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应按照小规模纳税人的规定征收增值税。

9. 税收制度是由哪些要素构成的，其基本要素是什么?答：一个国家无论开征什么税，都要在这种税的税收法规中规定这样几项内容：这种税向谁征收、根据什么征收、征收多少和怎样征收。这几项内容是每一部税收制度都共同具备的，是构成每一部税收制度的共同要素，这些具有一定共性的要素在税收制度中称为“税制要素”。(4分)

税制要素具体包括纳税人、征税对象、税率、税收优惠、纳税环节、纳税期限和纳税地点等项内容。(3分)其中，纳税人、征税对象和税率是构成税收制度的基本要素，是解决向谁征税、根据什么征税和征多少税这些问题的。(3分)

三、判断题

- 1、法定增值额和理论增值额是一致的。（×）两者并不完全一致，例如：生产型增值税法定的增值税额大于理论上的增值额；
- 2、在我国的流转税中，消费税是作为辅助税种的。（×）在我国的流转税中，消费税是仅次于增值税的第二大税种；
- 3、企业办的学校所占用的教学用地需要交纳耕地占用税。（×）企业办学的教学用地免征耕地占用税，但其生产性用地须按规定交纳耕地占用税；
- 4、房产税的征税范围不包括农村。（√）房产税是以城市、县城、建制镇、工矿区的房屋财产为征税对象的；
- 5、在计算企业应纳税所得额时，职工工会经费、职工福利费、职工教育经费，分别按照企业工资、薪金支出总额的2%、14%、1.5%计算扣除。（×）该题的顺序应该为：2% → 14% → 2.5%
- 6、调节社会经济是税收的基本职能。（×）组织财政收入是税收的基本职能。
- 7、已抵扣进项税额的购进货物用作集体福利发放给职工的，应视同销售处理。（×）已抵扣进项税额的购进货物用作集体福利发放给职工的，应将该项进项税额从当期进项税额中扣减。
- 8、在我国境内提供各种劳务的收入都应缴纳营业税。（×）在我国境内提供除加工、修理修配劳务以外的各种劳务收入都应缴纳营业税。
- 9、凡在我国境内缴纳增值税、消费税和营业税的纳税人同时也是城市维护建设税的纳税人。（×）除外商投资企业和外国企业以外凡在我国境内缴纳增值税、消费税和营业税的纳税人同时也是城市维护建设税的纳税人。
- 10、对一次取得劳务报酬应纳税所得额超过2万元的，应该按照税法规定加成征收个人所得税。（√）
- 11、税收的强制性体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。（×）答：错。应改为：税收的无偿性体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。
- 12、直接税是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、财产税、消费税。（×）答：错。应改为：直接税是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、财产税等。
- 13、消费税的计税依据是含消费税和增值税的销售价格。（×）答：错。应改为：消费税的计税依据是含消费税，不含增值税的销售价格。
- 14、由于减免“三税”而发生退税的，同时退还已纳城市维护建设税。（√）答：对。
- 15、外商投资企业和外国企业也是契税的纳税人。（√）答：对。
- 16、(X)税收的无偿性体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。
- 17、(X)按照增值税有关规定，销售折扣不可以从销售额中扣除。
- 18、(X)印花税法规定除记载资金的账簿以外的营业账簿适用定额税率，税额为每件5元。
- 19、(X)资源税的纳税人是开采应税资源的单位和个人。
- 20、(X)居民纳税人的境内收入和境外收入应分别计算个人所得税的应纳税额。
- 21、(×)在税收法律关系中享有权利和承担义务的单位和个人（或：税收法律关系的当事人）是税收法律关系主体。
- 22、(×)用于交换、投资、抵债的应税消费品应按照同类产品最高售价计算缴纳消费税。
- 23、(X)消费税的计税依据是含消费税，不含增值税的销售价格。
- 24、(×)一般纳税人每一纳税年度的广告费支出，不超过销售收入15%的，可据实扣除。
- 25、(X)课税对象是税收制度的基础性要素。

26. (X)花农个人销售自种的花卉免征增值税，销售购进的花卉则按小规模纳税人的征收率计征增值税。3. (X)适用定额税率征收印花税的有权利许可证照和营业账簿中的其他账簿。4. (✓)
27. (X)非法印制发票的可处以1万元以上5万元以下的罚款并追究刑事责任。
28. 国家凭借权利可以利用税收形式依法取得财政收入。(X)国家凭借政治权利可以利用税收形式依法取得财政收入。
29. 达到起征点的课税对象要按全部数额征税，达不到起征点的不征税。(✓)
30. 消费税的计税依据是含消费税和增值税的销售价格。(×)消费税的计税依据是含消费税，不含增值税的销售价格。
31. 营业税的起征点幅度规定为：按次纳税的为每次(日)营业额50元。(✓)
32. 纳税人在规定的纳税期内如无应税收入、所得及其他项目，可不办理所得税纳税申报。(X)纳税人在规定确定纳税期内无论有无应税收入、所得及其他项目，都应办理所得税纳税申报。
33. 所谓加成，就是在原有税率的基础上再加上加成率来计算应纳税额。(X)所谓加成，就是按规定的税率计算出税额后，再加征一定比例的税额。
34. 消费税一律不得减税、免税，对于出口的消费品也不免税。(X)消费税一律不得减税、免税，对于出口的消费品免征消费税。
35. 服务业适用的营业税税率为10%。(X)服务业适用的营业税税率为5%。
36. 纳税人在规定的纳税期内如无应税收入、所得及其他项目，可不办理纳税申报。(X)纳税人在规定的纳税期内无论有无应税收入、所得及其他项目，都应办理纳税申报。
37. 纳税人兼营减免税项目的部分免征营业税。(X)纳税人兼营减免税项目的未单独核算营业额的不得减免营业税。
38. 海关对进口产品代征的消费税、增值税，不征收城市维护建设税。(✓)
39. 服务业适用的营业税税率为10%。(X)服务业适用的营业税税率为5%。
40. 消费税的计税依据是含消费税和增值税的销售价格。(X)消费税的计税依据是含消费税，不含增值税的销售价格。
41. 直接税是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、财产税、消费税。(X)直接税是由纳税人直接负担、不易转嫁的税种，如所得税、财产税等。
42. 扣缴义务人与纳税人在实质上是等同的。(X)扣缴义务。人与纳税人在实质上是不同的。

四、单项选择题

- 1.对香烟征收消费税是在(生产环节)环节征收的。
- 2.我国现行的个人所得税采用(分类综合所得税制度)的模式征收。
- 3.房产税按(年)征收,分期缴纳。
- 4.某生产型外商投资企业于1982年开业,当年亏损60万元,1983年盈利55万元,1984年亏损55万元,1985年盈利90万元。该企业第一个获利年度为(1985)
- 5.企业所得税的计税依据是企业的(应纳税所得额)
- 6.耕地占用税法规定,对单位和个人获准使用的耕地超过两年不使用的,按规定税额加征(两)倍以下耕地占用税。
- 7.按照房产租金收入计算缴纳房产税的,税率为(12%)
- 8.纳税人发生年度亏损的,可用下一年度的所得额弥补,不足弥补的,可以逐年延续弥补,最长不得超过(5)年
- 9.一般而言,国家的经济发展水平越高,税负水平越(低)
- 10.商业型小规模纳税人的税率是(4%)
- 11.在征税对象的全部数额中,免于征税的部分称为(免征额)。
- 12.国家对(国债)具有偿还的义务。
- 13.下列税种中属于直接税的是(C 财产税)。
- 14.外购已税消费品用于连续生产应税消费品时准予扣除的已纳消费税应当依据(B 当期生产领用数量)。
- 15.设在某县城的工矿企业本月缴纳增值税30万元,缴纳的城市维护建设税是(c15000)。
- 16.下列属于房产税征税对象的是(C 室内游泳池)。
- 17.下列按种类而不是按吨位缴纳车船税的是(A 载客汽车)。
- 18.下列各项中,属于城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目的是(D 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地)。
- 19.企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以如何扣除(C 按实际发生的60%扣除但不能超过当年营业收入的5%)。
- 20.我国企业所得税条例规定,纳税人来源于中国境外的所得,已在境外缴纳的所得税税款,在汇总纳税时,是否允许从其应纳税额中扣除。(B 限定条件准予扣除)
- 21.税收是凭借(C 政治权力)取得财政收入的一种形式。
- 22.在特定税种中以应纳税额为依据再多征一定比例税款的规定称为(C 加成征收)。
- 23.下列各项中符合消费税纳税义务发生时间规定的是(B 自产自用的应税消费品为移送使用的当天)。
- 24.进出口货物,因纳税人违章造成关税短征的,海关可以在(B 三年内)追征。
- 25.下列各项中符合房产税纳税人规定的是(B 产权纠纷未解决的由代管人或使用人缴纳房产税)。
- 26.契税实行幅度比例税率为(B 3%—5%)。
- 27.纳税人建造普通住宅出售,增值额超过扣除项目金额20%的,应就其(D 全部增值额)按规定计算缴纳土地增值税。
- 28.企业用于公益性、救济性捐赠支出可以如何扣除(D 年度利润总额的12%扣除)。
- 29.税收管理体制的核心内容是(A 划分税权)。
- 30.税务机关对当事人做出行政处罚决定的,当事人应当在收到行政处罚决定书之日起(A 15)日内缴纳罚款。
- 31.负有代扣代缴税款义务的单位、个人是(B 扣缴义务人)。
- 32.下列税种中属于直接税的是(C 财产税)。
- 33.下列各项不属于营业税征收范围的是(C 非金融机构买卖股票、外汇等金融商品取得的收入)。
34. A 公司签定了一份以货易货合同,用本公司300万元的货换取B公司价值260万元的货, A 公司应纳印花税为(C1680元)
35. 契税实行幅度比例税率为(B3%—5%)。
36. 以下不应缴纳资源税的是(B 人造石油)。
37. 企业用于公益性、救济性捐赠支出可以如何扣除(D 年度利润总额的12%扣除)。
38. 个人所得税下列所得一次收入过高的,可以实行加成征收(B 劳务报酬所得)。
39. 下列税种中属于直接税的是(C 财产税)。
40. 税务人员利用职务上的便利,收受或者索取纳税人、扣缴义务人财物,构成犯罪的,按照受贿罪追究(A 刑事)责任。
41. 负有代扣代缴税款义务的单位、个人是(B 扣缴义务人)。
42. 下列税种中属于直接税的是(C 财产税)。A 消费税 B. 关税 cD. 营业税
43. 娱乐业适用的营业税税率为(D5%-20%)的幅度税率,由各省在规定的幅度内,根据当地情况决定。
44. 进出口货物,因纳税人违章造成关税短征的,海关可以在(B 三年内)追征。
45. 房产税条例规定:依照房产租金收入计算缴纳房产税的,税率为(D12%)

46. 以下不应缴纳资源税的是 (B 人造石油)。
47. 下列各项中不计入当年的应纳税所得额征收企业所得税的是 (C 按规定缴纳的流转税)。
48. 企业发生的与生产经营业务直接相关的业务招待费可以如何扣除 (C 按实际发生的 60% 扣除但不能超过当年营业收入的 5%)。
49. 个人所得税下列所得一次收入过高的, 可以实行加成征收 (B 劳务报酬所得)。
50. 由税务机关责令限期缴纳税款仍逾期未缴的可采取 (B 强制执行) 行为。
51. 税收是凭借 (c 政治权力) 取得财政收入的一种形式。
52. 在特定税种中以应纳税额为依据再多征一定比例税款的规定称为 (c 加成征收)。
53. 下列混合销售行为中应当征收增值税的是 (A 家具厂销售家具并有偿送货上门)。
54. 进出口货物, 因纳税人违章造成关税短征的, 海关可以在 (B 三年内) 追征。
55. 房产税条例规定: 依照房产租金收入计算缴纳房产税的, 税率为 (D 12%)。
56. 企业所得税的纳税义务人不包括下列哪类企业? (D 个人独资企业和合伙企业)
57. 企业所得税规定不得从收入中扣除的项目是 (D 赞助费支出)。
58. 纳税人建造普通住宅出售, 增值额超过扣除项目金额 20% 的, 应就其 (D 全部增值额) 按规定计算缴纳土地增值税。
59. 税务机关对当事人做出行政处罚决定的, 当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 (A 15) 日内缴纳罚款。 A. B. 30 C. 60 D. 90
60. 税收管理体制的核心内容是 (A 划分税权)。
61. 在征税对象的全部数额中, 免于征税的部分称为 (A 免征额)。
62. 在特定税种中以应纳税额为依据再多征一定比例税款的规定称为 (C 加成征收)。
63. 进口货物的增值税由 (C 海关) 征收。
64. 外购已税消费品用于连续生产应税消费品时准予扣除的已纳消费税应当依据 (B 当期生产领用数量)。
65. 娱乐业适用的营业税税率为 (D 5%—20%) 的幅度税率, 由各省在规定的幅度内, 根据当地情况确定。
66. A 公司签定了一份以货易货合同, 用本公司 300 万元的货换取 B 公司价值 260 万元的货, 适用 0.3% 的税率, A 公司应纳印花税为 (C 1680 元)。
67. 周先生将自有的一套单元房按市场价格对外出租, 每月租金 2000 元, 其本年应纳房产税是 (B 960 元)。
68. 契税实行幅度比例税率为 (B 3%—5%)。
69. 以下不应缴纳资源税的是 (B 人造石油)。
70. 个人所得税下列所得一次收入过高的, 可以实行加成征收 (B 劳务报酬所得)。
71. 在征税对象的全部数额中, 免于征税的部分称为 (A 免征额)。
72. 在特定税种中多征一部分税款称为 (C 加成)。 A. 附加 B. 加征 D. 综合负担
73. 对纳税人偷税的, 由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或者少缴的税款 (D. 50%) 以上 5 倍以下的罚款。
74. 增值税销售应税劳务的起征点为月销售额 (B 200—800) 元。
75. 进口货物的增值税由 (C 海关) 征收。
76. 依照房产租金收入计算缴纳房产税的, 法定税率为 (D 12%)。
77. 税务人员利用职务上的便利, 收受或者索取纳税人、扣缴义务人财物, 构成犯罪的, 按照受贿罪追究 (A. 刑事) 责任。
78. 《征管法》属于 (A 税收程序法)。
79. 外购已税消费品用于连续生产应税消费品时准予扣除的已纳消费税应当依据 (B. 当期生产领用数量)。
80. 公司签定了一份以货易货合同, 用本公司 300 万元的货换取 B 公司价值 260 万元的货, A 公司应纳印花税为 (C. 1680 元)。
81. 下列所得一次收入过高的, 可以实行加成征收 (B. 劳务报酬所得)。
82. 外国投资者将从企业分得的利润, 在中国境内再投资举办、扩建产品出口企业或先进企业, 经营期不少 5 年的, 按 (D. 100%) 比例退还其再投资部分已纳所得税税款。
83. 在企业所得税前扣除的税金不包括 (A. 增值税)。
84. 从价计征的房产税依照房产原值一次减除 (A. 5%—20%) 后的余值计算缴纳。
85. 印花税规定, 借款合同的适用税率为 (B. 0.05%)。
86. 营业税的起征点的规定为按次纳税的为每次 (月) 营业额 (A. 50) 元。
87. 娱乐业适用的营业税税率为 (D. 5%—20%) 的幅度税率, 由各省在规定的幅度内, 根据当地情况确定。
88. 增值税按次纳税的起征点为每次 (日) 销售额 (C 500—1000) 元。
89. 对纳税人偷税的, 由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金, 并处不缴或昔少缴的税款 (D. 50%) 1 至 5 倍以下的罚款。
90. 在征税对象的全部数额中, 免于征税的部分称为 (A. 免征额)。

五、多项选择

1. 增值税的起征点分别为销售额的(ADE)。
A. 150—200元 B. 200—1000元 C. 1000—1500元 D. 1500—3000元 E. 2000—5000元
2. 适用消费税复合税率的税目有(ADE)。
A. 卷烟 B. 雪茄 C. 烟丝 D. 粮食白酒 E. 薯类白酒
3. 印花税的缴纳办法分别是(ABCE)。
A. 自行贴花 B. 汇贴 C. 汇缴 D. 按月缴纳, 年终汇算清缴 E. 委托代征
4. 下列个人所得, 在计算应纳税所得额时, 每月减除费用2000元的项目有(BCD)
A. 偶然所得 B. 工资薪金所得 C. 企事业单位承包经营、承租经营所得 D. 个体工商户生产、经营所得 E. 股利收入
5. 与转让房地产有关的税金有(BCDE)
A. 增值税 B. 营业税 C. 城建税 D. 印花税 E. 土地增值税
6. 以扣除项目的不同可以将增值税分为(ABD)。
A. 生产型增值税 B. 收入型增值税 C. 支出型增值税 D. 消费型增值税 E. 服务型增值税
7. 下列各项中属于营业税扣缴义务人的有(ABCE)。
A. 个人转让专利权的受让人 B. 建筑安装实行转包时的总承包人 C. 分保险业务的初保人 D. 向境外联运企业支付运费的国内运输企业 E. 受托发放贷款的金融机构
8. 房产税的纳税人包括(ACDE)。
A. 房屋的出租人 B. 房屋的未来继承人 C. 房屋的承典人 D. 经营性房屋的使用人 E. 有纠纷房屋的代管人
9. 下列项目中税法明确规定免征城镇土地使用税的有(ABCD)。
A. 国家机关的办公楼用地 B. 部队训练场地 C. 个人居住房屋及院落用地 D. 街道绿化带用地 E. 公园中经营旅游商品的商店用地
10. 税务行政赔偿的主要方式有(BCE)。
A. 减免税款 B. 支付赔偿金 C. 返还财产 D. 赔礼道歉 E. 恢复原状
11. 我国税收具有(ABCD) 职能。
A. 组织收入 B. 收入分配 C. 资源配置 D. 宏观调控 E. 监督管理
12. 以下不是增值税条例规定的小规模纳税人征收率是(ABCD)。
A. 17% B. 15% C. 13% D. 6% E. 3%
13. 营业税的起征点分别为销售额(AD)。
A. 100元 B. 100~500元 C. 500—1000元 D. 1000~5000元 E. 2000~5000元
14. 按开征的目的为分类标志, 可以将消费税分为(ABDE) 消费税。
A. 限制型 B. 奢侈型 C. 消费型 D. 替代型 E. 特定调节型
15. 下列个人所得, 在计算应纳税所得额时, 每月减除费用2000元的项目有(BCD)
A. 偶然所得 B. 工资薪金所得 C. 企事业单位承包经营、承租经营所得 D. 个体工商产生生产、经营所得 E. 股利收入
16. 税制基本要素包括(BDE)。
A. 纳税环节 B. 纳税人 C. 纳税期限 D. 税率 E. 课税对象
17. 增值税的起征点分别为销售额的(ADE)。
A. 150~200元 B. 200~1000元 C. 1000~1500元 D. 1500~3000元 E. 2000~5000元
18. 对代开、虚开增值税专用发票的视情节轻重可以给予(ABCDE) 等处罚。
A. 全额征补税款 B. 不得作为进项税额抵扣 C. 没收财产 D. 处无期徒刑 E. 处死刑
19. 下列各项中应视同销售货物行为征收营业税的有(AD)
A. 动力设备的安装 B. 将委托加工的货物用于非应税项目 c. 销售代销的货物 D. 邮局出售集邮商品 E. 将货物交他人代销
20. 下列中不能以月为一次确定个人所得税应纳税所得额的有(BDE)
A. 个体工商户的生产经营所得 B. 对企事业单位的承包经营所得 c. 合伙企业投资者的应纳税款

D 劳务收入 E 特许权使用费所得

21. 按照性质的不同，纳税人可分为(BD)。

A. 扣缴义务人 B. 法人 C. 负税人 D. 自然人 E. 单位及个人

22. 下列各项中应视同销售货物行为征收增值税的有(ABCE)。

A. 动力设备的安装 B. 将委托加工的货物用于非应税项目
C. 销售代销的货物 D. 邮局出售集邮商品 E. 将货物交他人代销

23. 下列物品中属于消费税征收范围的有(BCDE)。

A. 家用电器 B. 烟酒 C. 小汽车 D. 鞭炮、焰火 E. 汽油和柴油

24. 我国增值税税率有(AC)。

A. 17% B. 15% C. 13% D. 6% E. 4%

25. 某企业以房地产对外投资，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的税金包括(ABDE)

A. 土地使用税 B. 营业税 C. 增值税 D. 资源税 E. 印花税

26. 增值税的起征点分别为销售额的(ADE)。

A. 50~80元 B. 80~100元 C. 100~500元 D. 200~800元 E. 600~2000元

27. 下列物品中属于消费税征收范围的有(BCDE)。

A. 家用电器 B. 烟酒 C. 小汽车 D. 鞭炮、焰火 E. 汽油和柴油

28. 财产所有人将财产无偿赠给(ACE)所立的单据免纳印花税。

A. 政府 B. 国有企业 C. 社会福利单位 D. 医院 E. 学校

29. 下列应当征收契税的行为有(ACDE)。

A. 房屋赠与 B. 房屋等价交换 C. 房屋抵债 D. 房屋不等价交换 E. 房屋买卖

30. 在计算企业所得税时准予扣除的税费有(ABCDE)。

A. 消费税 B. 营业税 C. 城建税 D. 资源税 E. 教育费附加

31. 按税负是否转嫁，‘税收可分为(AC)。

A. 直接税 B. 价内税 C. 间接税 D. 价外税 E. 目的税

32. 税务行政赔偿方式通常有(BCE)几种。

A. 赔礼道歉 B. 返还财产 C. 恢复原状 D. 减免税款 E. 支付赔偿金

33. 我国增值税税率有(ACE)。

A. 17% B. 15% C. 13% D. 0% E. 0

34. 财产所有人将财产无偿赠给(ACE)所立的单据免纳印花税。

A. 政府 B. 国有企业 C. 社会福利单位 D. 医院 E. 学校

35. 下列个人所得，在计算应纳税所得额时，每月减除费用2000元的项目有(BC)。

A. 偶然所得 B. 工资薪金所得 C. 企事业单位承包经营、承租经营所得 D. 个体工商户生产、经营所得 E. 股利收入

36. 税务登记包括(BCDE)以下几种。

A. 注册登记 B. 开业登记 C. 变更登记 D. 停业登记 E. 复业登记

37. 下列个人所得，适用20%比例税率的有(ABD)。

A. 劳务报酬所得 B. 偶然所得 C. 个体工商户的生产、经营所得 D. 特许权使用费所得 E. 工资收入

38. 我国企业所得税条例规定，对一些规模小、盈利低的小企业适用(BD)照顾性税率。

A. 15% B. 18% C. 24% D. 27% E. 33%

39. 印花税适用定额税率的有(BCE)。

A. 资金账簿 B. 营业账簿 C. 工商营业执照 D. 商标专利权转移书据 E. 土地使用证

40. 税制基本要素包括(BDE)。

A. 纳税环节 B. 纳税人 C. 纳税期限 D. 税率 E. 征税对象

六、计算题

1、某工业企业为居民企业，20XX 年发生经营业务如下：全年取得产品销售收入为 5600 万元，发生产品销售成本 4000 万元；其他业务收入 800 万元，其他业务成本 660 万元；取得购买国债的利息收入 40 万元；交纳非增值税销售税金及附加 300 万元；发生的管理费用 760 万元，其中新技术的研究开发费用为 60 万元、业务招待费用 70 万元；发生财务费用 200 万元；取得直接投资其他居民企业的权益性收益 34 万元（已在投资方所在地按 15% 的税率缴纳了所得税）；取得营业外收入 100 万元，发生营业外支出 250 万元（其中含公益性捐赠 38 万元）。

要求：计算该企业 20XX 年应纳的企业所得税。

(1) 利润总额 = $5600 + 800 + 40 + 34 + 100 - 4000 - 660 - 300 - 760 - 200 - 250 + 370$ (万元)

(2) 国债利息收入免征企业所得税，应调减所得额 40 万元

(3) 技术开发费调减所得额 = $60 \times 50\% = 30$ (万元)

(4) 按实际发生业务招待费的 60% 计算 = $70 \times 60\% = 42$ (万元)

按销售（营业）收入的 5% 计算 = $(5600 + 800) \times 5\% = 32$ (万元)

按照规定税前扣除限额应为 32 万元，实际应调增应纳税额 = $70 - 32 = 38$ (万元)

(5) 取得直接投资其他居民企业的权益性收益属于免税收入，应调减应纳税所得额 34 万元

(6) 捐赠扣除标准 = $370 \times 12\% = 44.4$ (万元)

实际捐赠额 38 万元小于扣除标准 44.4 万元，可按实捐数扣除，不做纳税调整

(7) 应纳税所得额 = $370 - 40 - 30 + 38 - 34 = 304$ (万元)

(8) 该企业 20XX 年应缴纳企业所得税 = $304 \times 25\% = 76$ (万元)

2、某进出口公司当月进口一批货物，海关审定的完税价格为 700 万元，该货物关税为 10%，增值税税率 17%；当月该公司向一般纳税人销售这批货物，开具增值税专用发票注明金额 1800 万元。计算该公司进口和销售两个环节应纳增值税税额。

(1) 进口环节应纳的增值税税额为： $(700 + 700 \times 10\%) \times 17\% = 130.9$ (万元)；

(2) 销售环节应纳的增值税税额为： $1800 \times 17\% - 130.9 = 175.1$ (万元)。

3.某商店(增值税小规模纳税人)购进女装 200 套，童装 100 套，当月以女装平均每套 500 元，童装每套 200 元的含税价格全部零售出去。计算该商店当月销售这批服装应纳增值税额。

解：(1) 女装应纳税额 = $500 \div (1 + 3\%) \times 3\% \times 200 = 2912.62$ (元)

(2) 童装应纳税额 = $200 \div (1 + 3\%) \times 3\% \times 100 = 582.52$ (元)

(3) 该商店应纳增值税 = $2912.62 + 582.52 = 3495.14$ (元)

4.某公司本月开具仓储保管合同总金额 800 万元、运输结算合同 600 万元；办理财产保险签订保险合同一份，保额 5000 万元，交纳保险费 10 万元；签订税务代理协议一份，代理费用 3000 元。计算该公司应纳印花税额。

解：(1) 仓储保管合同应纳印花税 = $8000000 \times 1\% = 8000$ (元)

(2) 运输结算合同应纳印花税 = $6000000 \times 0.3\% = 1800$ (元)

(3) 保险合同应纳印花税 = $100000 \times 1\% = 100$ (元)

(4) 税务代理协议免征印花税

(5) 应纳印花税额合计 = $8000 + 1800 + 100 = 9900$ (元)

5. 某建材厂 20XX 年应税房产原值为 500 万元，当地规定允许减除房产原值的 20%，计算该厂当年应纳的房产税税额。

解：(1) 房产原值 = $500 \times (1 - 20\%) = 400$ (万元)

(2) 当年应纳的房产税税额 = $400 \times 1.2\% = 4.8$ (万元)

6. 某人 10 月份营业额为 8000 元，规定的起征点为 260 元，营业税税率为 5%，城建税税率为 7%。计算此人当月应纳营业税税额及城建税税额。

解：(1) 应纳营业税 = $8000 \times 5\% = 400$ (元)

(2) 应纳城建税 = $400 \times 7\% = 28$ (元)

7. 某企业 20XX 年实收资本数为 500 万元，资本公积金数为 400 万元。该企业 20XX 年资金账簿已纳印花税 2000 元。计算该企业 20XX 年应纳印花税额。

解：应纳印花税税额 = $(5000000+4000000) \times 0.5\% - 2000 = 2500$ (元)

8. 甲方(某建设单位)与乙方和丙方签订一份经济合同，由乙方负责建筑设计，丙方承包建筑安装工程；这项建筑的总投资额为 5000 万元，勘察设计费用为 480 万元。请分析计算甲乙丙三方各自应缴纳的印花税额。

解：合同涉及的三方均应缴纳印花税。

(1) 甲方应就建筑总投资额及勘察设计费用缴纳印花税 $50000000 \times 0.3\% + 4800000 \times 0.5\% = 17400$ (元)

(2) 乙方应就勘察设计费用缴纳印花税 $4800000 \times 0.5\% = 2400$ (元)

(3) 丙方应就建筑投资总额缴纳印花税 $50000000 \times 0.3\% = 15000$ (元)

9. 某建筑企业上月取得总承包工程价款 420 万元，根据转包合同分给安装公司 100 万元，分给装饰公司 120 万元，建筑业营业税税率 3%。计算该项业务中各纳税人应纳的营业税，并指出扣缴义务人。

解：(1) 建筑企业应纳营业税 = $(420 - 100 - 120) \times 3\% = 6$ (万元)

(2) 安装公司应纳营业税 = $100 \times 3\% = 3$ (万元)

(3) 装饰公司应纳营业税 = $120 \times 3\% = 3.6$ (万元)

(4) 安装公司、装饰公司的营业税由总承包人(建筑企业)代扣代缴。

10. 刘某拥有三处房屋，一套住房价值 200 万元，自己居住，另一套住房价值 150 万元，租给他人居住，租金每年 60000 元；还有底商一处每年租金 24 万元，计算刘某当年应纳房产税。

解：(1) 自己居住的一套住房免税

(2) 租给他人使用的一套应纳税额 = $60000 \times 4\% = 2400$ (元)

(3) 底商应纳税额 = $240000 \times 12\% = 28000$ (元)

(4) 刘某当年应纳房产税 = $2400 + 28000 = 30400$ (元)

11. 某矿务局 12 月份生产煤炭 2000 吨，其中销售 1800 吨，100 吨用于职工供暖，适用定额税率为每吨 2 元。计算其应纳资源税税额。

解：(1) 销售煤炭应纳税额 = $2 \times 1800 = 3600$ (元)

(2) 自用煤炭应纳税额 = $2 \times 100 = 200$ (元)

(3) 未销售部分不纳税

(4) 应纳税总额 = $3600 + 200 = 3800$ (元)

12. 某人 10 月份营业额为 8000 元，规定的起征点为 260 元，营业税税率为 5%，城建税税率为 7%。计算此人当月应纳营业税税额及城建税税额。

解：(1) 应纳营业税 = $8000 \times 5\% = 400$ (元)

(2) 应纳城建税 = $400 \times 7\% = 28$ (元)

13. 某饮料厂当月销售汽水等饮料，实现不含税销售收入 70 万元；当月从一般纳税人手中购入门糖、柠檬酸等原材料，增值税专用发票注明的购货金额 15 万元；另外从小规模纳税人手中购人柠檬酸 5 万元。当月该厂还为职工食堂购进一台冰柜，增值税专用发票上注明的价税款是 4800 元；为职工幼儿园购进一批儿童桌、椅、木床，取得的专用发票上注明的税额是 1360 元。请计算该厂当月应纳增值税额。

解：(1) 从小规模纳税人处购进货物和用于职工福利的购进货物不得抵扣进项税额。

(2) 当月应纳增值税额 = $70 \times 17\% - 15 \times 17\% = 9.35$ (万元)

14. 某卷烟厂新研制出一种低焦油卷烟，提供 10 大箱(250 条/箱)用于某博览会样品并分送参会者；对外调拨价格为 10000 元/每大箱，适用税率为 30%。计算这批卷烟应纳消费税税额。

解：(1) 适用比例税率： $10000 + 250 = 40$ (元) 每条 50 元以下适用 30% 税率。

(2) 从量定额部分应纳税额 = $10 \times 150 = 1500$ (元)

(3) 从价定率部分应纳税额 = $10000 \times 10 \times 30\% = 30000$ (元)

(4) 应纳税额合计 = $1500 + 30000 = 31500$ (元)

七、填空

- 1.名义税负是指税法规定的税收负担，实际税负是指考虑各种因素后纳税人最终的税收负担。通常二者是不一致的，缩小二者差距是税制设计和改革的目标之一。
2. 消费税采取从价定率、从量定额或复合计税三种方法计税。
3. 印花税规定购销合同应按合同所载的购、销金额合计计税贴花。
4. 土地增值税实行四级超率累进税率。
5. 税务代理应遵循自愿委托、独立公正和依法代理的原则。
6. 我国现行税率一般分为比例税率、累进税率和定额税率三种形式。
7. 我国增值税一般实行凭增值税专用发票或海关完税凭证扣税的方法。
8. 如果同一凭证，由两方或者两方以上当事人签订并各执一份的，应当由各方就所执的一份各自全额贴花。
9. 企业所得税基本税率为 25% ，低税率为 20% 。
10. 个人所得税按各应税项目分别采取超额累进税率和比例税率两种税率形式。
- 11.税收的组织收入职能是税收的首要基本的职能。
12. 税务登记具体包括开业登记、变更注销登记和停业复业登记。
13. 城镇土地使用税是对在城市、县城、建制镇和工矿区范围内使用土地的单位和个人按规定征收的一种级差资源税。
14. 企业每一纳税年度发生的符合条件的广告费支出和业务宣传费支出不超过销售收入 15% 的可据实扣除。
15. 税收三性是指无偿性、强制性和固定性。
16. 我国增值税设置了一档基本税率为 17% ，一档低税率为 13% 。
17. 企业所得税规定：职工工会经费、职工福利费和职工教育经费支出分别按计税工资薪金总额的 2%、14% 和 2.5% 可以从收入中计算扣除。
18. 不适用 20% 比例税率的个人所得税应税项目有工资薪金所得和个体工商户的生产经营所得对企事业单位的承包承租经营所得。
19. 营业税的纳税人是在我国境内销售应税劳务、转让无形资产或者销售不动产的单位和个人。
20. 印花税有按金额计税和按数量计税两种计税方法。
21. 资源税从量定额征收，其计税依据为课税数量。纳税人开采或者生产应纳产品销售的，以销售数量为课税数量；纳税人开采或者生产产品自用的，以自用数量为课税数量。
22. 税法规定依据房产余值计算缴纳的房产税税率为 1.2% ，依据房产租金收入计算缴纳的房产税税率为 12% ，对个人按照市场价格出租的居民住房现暂按 4% 的税率减收房产税。
23. 凡在我国境内车辆，除另有规定的外，都属于行驶车船使用税的征收范围。
24. 31.生产型外商投资企业，经营期在 10 年以上，从开始获利的年度起，第一、二年免征企业所得税。第三～五年减半征收企业所得税。