

中国税制（第6版）书后习题答案

第1章 参考答案

二、单项选择题

1. 税收产生的条件（ ）

- a. 国家
- b. 私有财产
- c. 会计
- d. 国家与私有财产

2. 城镇土地使用税属于（ ）

- a. 资源税类
- b. 行为税类
- c. 特定目的税类
- d. 财产税类

3. 纳税人的欠缴税款数额在（ ）万元以上，纳税人在处分不动产或者大额资产之前，应当向税务机关报告。

- a. 3 万元
- b. 3.5 万元
- c. 5 万元
- d. 5.5 万元

单项选择题参考答案：

1. D； 2. A； 3. C。

三、多项选择题

1. 税收具有（ ）

- a. 强制性
- b. 无偿性
- c. 规范性
- d. 固定性

2. 税收是一个（ ）

- a. 历史范畴
- b. 永恒的范畴
- c. 经济范畴
- d. 法律范畴

3. 税法是一个（ ）

- a. 永恒的范畴
- b. 历史范畴
- c. 经济范畴
- d. 法律范畴

4. 税收法定原则包括（ ）

- a. 税种法定
- b. 税收要素法定
- c. 程序法定

- d. 减免税法定
5. 税收法律关系的特点 ()
- a. 国家可以是税收法律关系主体的一方
 - b. 体现国家单方面的意志
 - c. 权利义务关系不对等
 - d. 权利义务关系对等
6. 税制结构分为 () 两种基本类型。
- a. 流转税与所得税
 - b. 直接税与间接税
 - c. 单一税制和复合税制
 - d. 价内税与价外税
7. 税收程序法的制度有 ()
- a. 回避制度
 - b. 职能分离制度
 - c. 减免税制度
 - d. 听证制度
8. 货物和劳务税 (流转税) 类, 包括 ()
- a. 增值税
 - b. 消费税
 - c. 资源税
 - d. 城市维护建设税。
9. 纳税人有 ()
- a. 知情权
 - b. 保密权
 - c. 隐私权
 - d. 退税权
10. 纳税人有 () 义务:
- a. 税务登记
 - b. 依法设置账簿
 - c. 代扣代缴/预扣预缴
 - d. 如实申报

多项选择题参考答案:

1. ABD; 2. AC; 3. BD; 4. ABCD; 5. ABC; 6. ABC; 7. ABD; 8. AB; 9. ABCD;
10. ABCD。

第 6 版书后题答案

第二章 增值税

二、单项选择题

第 1 题 B

第 2 题 A

- 第3题 A
第4题 C
第5题 A
第6题 D

三、多项选择题

- 第1题 ABCD
第2题 BCD
第3题 ABC
第4题 ABD
第5题 ACD
第6题 ABCD

四、计算题

1. 销项税额=195+1200/(1+13%)*13%=333.05 万元
当期准予抵扣的进项税额=(300+800)*13%=143 万元
应纳增值税=333.05-143=190.05万元

2.
销项税额=1200*13%=156 万元
当期准予抵扣的进项税额
=700*13%+(10*9%+8*13%)*1200/(1200+1000)=91+1.06=92.06万元
应纳增值税=156-92.06=63.94万元

3.
销项税额=520*13%+113/(1+13%)*13%=80.6
应纳增值税=80.6-20=60.6万元

4.
应纳税额=(7000+2000)/(1+3%)*3%=262.14 万元

5.
该公司5月销项税额为218/(1+9%)*9%=18 万元
该公司5月进项税额为8+4.55=12.55万元
在山东预缴增值税为(218-54.5)/(1+9%)*2%=3 万元
该公司5月需缴纳增值税=18-12.55-3=2.45万元

6.
(1) 出租住房: 应纳税额=4.2/(1+5%)*1.5%=0.06万元
(2) 出租商铺: 应纳税额=4.2/(1+5%)*5%=0.2万元

第三章 消费税

二、单项选择

1. C
2. A
3. C
4. B
5. C

三、多项选择

1. AC
2. ABC
3. ACD
4. BD
5. ABD

四、计算题

1.

应纳消费税=[$22 \times 10 \times (1+50\%) + 10 \times 150 \div 10000$] $\div (1-56\%) \times 56\% + 10 \times 150 \div 10000 = 420.34$ (万元)

2.

销项税额= $8000 \times 1.25 \times 3\% = 1300$ (万元)

进项税额= $6000 \times 0.5 \times (1+30\%) \times 3\% = 507$ (万元)

应纳增值税= $1300 - 507 = 793$ (万元)

应纳消费税= $8000 \times 1.25 \times 20\% = 2000$ (万元)

3.

应纳消费税=

$(12000 \times 5 + 6200) \times 20\% + 12000 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391240$ 元

4.

应纳增值税= $[2000000 + 22600 \div (1+13\%)] \times 3\% = 262600$ (元)

应纳消费税= $[(2000000 + 22600 \div (1+13\%)) \times 15\% = 303000$ (万元)

第 4 章 关税

二、单选

1. B
2. D
3. A
4. D
5. C

三、多选

1. ACD
2. ABC
3. ABCD

4、ABCD

5、ABC

四、计算题

1、

每箱关税完税价格 $= (1000+110+100) \times 6.3 = 7623$ (元)

应纳关税 $= 7623 \times 20\% \times 30 = 1524.6 \times 30 = 45738$ (元)

确定消费税适用税率的价格 $= (7623+1524.6+150) / (1-36\%) = 14527.5$ (元)

每条卷烟的组成计税价格 $= 14527.5 / 250 = 58.11$ (元)，小于70元/条，所以，进口卷烟的适用税率为36%。

卷烟的组成计税价格 $= (7623+1524.6+150) / (1-36\%) \times 30 = 435825$ (元)

进口环节应纳消费税 $= 435825 \times 36\% + 150 \times 30 = 161397$ (元)

进口环节应纳增值税 $= 435825 \times 13\% = 56657.25$ (元)

进口环节应纳税金 $= 45738 + 161397 + 56657.25 = 263792.25$ (元)

2、

进口环节的组成计税价格 $= 8+9+3 = 20$ (万元)

应纳进口关税 $= 20 \times 20\% = 4$ (万元)

应纳进口环节增值税 $= (20+4) \times 13\% = 3.12$ (万元)

应纳进口环节税金 $= 4+3.12 = 7.12$ (万元)

3、

关税： $(4+6) \times 30\% = 3$ 万元

4、

$500 \times 0.5\% \times (27-15) = 3$ (万元)

第5章 城建税

二、单选

1、D

2、C

3、A

4、C

5、B

三、多选

1、BD

2、BC

3、ABC

4、ABD

5、ACD

四、计算题

1、

城建税： $(50-7) \times 7\% = 3.01$ 万元

教育费附加： $(50-7) \times 3\% = 1.29$ 万元

2、

城建税： $(100+10) \times 7\% = 7.7$ 万元

3、

城建税： $12 \times 7\% + (2+25) / (1+6\%) \times 6\% \times 5\% = 0.92$ 万元

第 6 章 企业所得税

二、1. B 2.C

三、1.AB 2.CD

四、1. 会计利润= $5000+80-4100-700-60=220$ (万元)

公益性捐赠扣除限额= $220 \times 12\% = 26.4$ (万元)

税前准予扣除的捐赠支出是 26.4 万元。

应纳税所得额= $220+50-26.4-30=213.6$ (万元) 符合小微企业标准

应纳企业所得税= $100 \times 25\% \times 20\% + (213.6-100) \times 50\% \times 20\% = 5+11.36=16.36$ (万元)

2. 应纳税所得额=成本费用支出额 $\div (1-应税所得率) \times 应税所得率 = 180 \div (1-10\%) \times 10\% = 20$ (万元)

应纳所得税额=应纳税所得额 \times 适用税率= $20 \times 25\% \times 20\% = 1$ (万元)

第 7 章 个人所得税

二、1.B 2.B

三、1.ABC 2.ABCD

四、1. 公益捐赠扣除限额= $30000 \times 30\% = 9000$ (元)

中奖所得应缴纳的个人所得税= $(30000-9000) \times 20\% = 4200$ (元)

2. 债券转让所得应缴纳的个人所得税= $[(218-200) \times 500 - 870 - 350] \times 20\% = 1556$ (元)

股票转让所得暂免征税。

第 8 章 资源税、土地增值税和城镇土地使用税

二、1.C 2.A

三、1.CD 2.ABC

四、1. 采用成本法计算精矿销售额=原矿销售额+原矿加工成精矿的成本 $\times (1+成本利润率)$
 $= (10+0.5) \times 4000 + (10+0.5) \times 100 \times (1+10\%) = 42000 + 1155 = 43155$ (万元)

应纳税额= $43155 \times 27\% = 11651.85$ (万元)

2. 答案：取得土地使用权所支付的金额= $2000+160=2160$ (万元)

应扣除的开发成本的金额=3000 万元

应扣除的开发费用的金额=(2160+3000)×10%=516 (万元)

第 9 章 房产税和车船税

二、1.C 2.A

三、1.AB 2.BCD

四、1. 应纳税额=200×(1-20%)×1.2%=1.92 (万元)

2. 应纳税额=20×5×20+10×4×20×50%+6×2.5×20=2000+400+300=2700 (元)

第 10 章 印花税和契稅

二、1、D 2、B 3、D 4、D 5、A

三、1、ACD 2、AC 3、AB 4、AC

四、

领受证照三份应纳税额=5×3=15

产权转移书据应纳税额=800000×0.5‰=400

产品购销合同=1500000×0.3‰=450

借款合同应纳税额=400000×0.05‰=20

营业账簿应纳税额=8000000×0.5‰×50%=2000

合计应纳印花税额=15+400+450+20+2000=2885 元

第 11 章 车辆购置税、耕地占用税和环境保护税

二、1、C 2、A 3、A 4、C 5、B 6、B 7、D

三、1、BCD 2、ABD 3、AC 4、ABD 5、CD 6、BCDE 7、ABCE

四、计算题

1. 应纳税额=(128000+2034+1000)÷(1+13%)×10%=131034÷1.13×10%=11595.93 (元)

2. 应纳税额=10×140000×10%=140000 (元)

3. 应纳税额=80000×10%=8000 (元)

4. 应纳税额=180000×(1-2×10%)×10%=144000×10%=14400 (元)

5. 飞机场占用跑道按照每平方米 2 元的标准征收耕地占用税

应纳税额=20000×2=40000 (元)

6. 第一步, 计算各污染物的污染当量数(单位: 千克)

二氧化硫: 20÷0.95=21.05

氮氧化物: 40÷0.95=42.11

一氧化碳: 600÷16.7=35.93

汞及其化合物: 2÷0.0001=20000

第二步, 按污染当量数排序

汞及其化合物(20000)>氮氧化物(42.11)>一氧化碳(35.93)>二氧化硫(21.05)

第三步, 计算应纳税额(单位: 元)

汞及其化合物: 20000×1.8=36000

氮氧化物: 42.11×1.8=75.80

一氧化碳: 35.93×1.8=64.67

$36000+75.80+64.67=36140.47$ （元）

第 12 章 税收征收管理

二、1.C 2.A

三、1.CD 2.ABCD

中国税制 期末试卷 1

注意：

1. 试卷保密，考生不得将试卷带出考场或撕页，否则成绩作废。请监考老师负责监督。

2. 请各位考生注意考试纪律，考试作弊全部成绩以零分计算。

3. 本试卷满分 100 分，答题时间为 90 分钟。

4. 本试卷分为试题卷和答题卷，所有答案必须答在答题卷上，答在试题卷上不给分。

一、【单项选择题】(本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分)在每小题列出的四个选项中只有一个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在答题卷相应题号处。

1、税收是凭借国家政治权力实现的特殊（）。

[A] 生产关系[B] 分配关系[C] 交换关系[D] 消费关系

2、按照对外购固定资产价值的处理方式，可以将增值税划分为不同类型，但从 2009 年 1 月 1 日起，我国实行的增值税属于（）。

[A] 消费型增值税[B] 收入型增值税

[C] 生产型增值税[D] 实耗型增值税

3、增值税为（）。

[A] 单环节征税[B] 两环节征税

[D] 固定环节征税

4、某画家 2006 年 8 月将其精选的书画作品交由某出版社出版，从出版社取得报酬 10 万元。该笔报酬在缴纳个人所得税时适用的税目是（）。

[A] 工资薪金所得[B] 劳务报酬所得

[C] 稿酬所得[D] 特许权使用费所得

5、根据消费税制度的规定，委托加工的应税消费品的纳税人和代收代缴义务人分别为（）。

[A] 受托方，委托方[B] 委托方，受托方

[C] 委托方，委托方[D] 受托方，受托方

6、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，属于城镇土地使用税计税依据的（）。

[A] 建筑面积[B] 使用面积

[C] 居住面积[D] 实际占用的土地的面积

7、纳税人在计算应纳税所得额时，提取的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费可以分别按照计税工资的哪些标准计算扣除（）。

[A] 3%、14%、15% [B] 2%、14%、1.5%

[C] 5%、10%、6% [D] 5%、10%、2%

下列各项中，不属于资源税征税范

围的是（）。

[A] 天然气[B] 地下水

[C] 原油[D] 固体盐

9、城市维护建设税的计税依据是（）。

[A] 增值税

[B] 消费税

[C] 营业税

[D] 纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额

10、某超市 2008 年度销售收入净额为 8000 万元，当年转让一辆大型货车取得收入 40 万元，全年发生业务招待费 35 万元，且能提供有效凭证。该超市在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费为多少万元（）。

[A] 40 [B] 35

[C] 27 [D] 24

二、【多项选择题】(本大题共 10 小题，每小题 3 分，共 30 分)在每小题列出的四个选项中有二至四个选项是符合题目要求的，请将正确选项前的字母填在答题卷相应题号处。多选、少选、错选均无分。

11、税收是国家为实现国家职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准，取得财政收入的一种特定分配方式，税收的特性有（）。

[B] 无偿性[C] 固定性[D] 自愿性

12、根据增值税法律制度的规定，下列各项业务的处理方法中，不正确的有（）。

[A] 纳税人销售货物或提供应税劳务，采用价税合并定价并合并收取的，以不含增值税的销售额为计税销售额

[B] 纳税人以价格折扣方式销售货物，不论折扣额是否在同一张发票上注明，均以扣除折扣额以后的销售额为计税销售额

[C] 纳税人采取以旧换新方式销售货物，以扣除旧货物折价款以后的销售额为计税销售额

[D] 纳税人采取以物易物方式销售货物，购销双方均应作购销处理，以各自发出的货物核算计税销售额并计算销项税额，以各自收到的货物核算购货额并计算进项税额

13、增值税条例规定，允许抵扣的货物的运费金额包括（）。

[A] 运费发票上注明的运费

[B] 随同运费支付的装卸费

[C] 运费发票上注明的建设基金

[D] 随同运费支付的保险费

14、张某于 2005 年以每套 80 万元的价格购入两套高档公寓作为投资。2006 年将其中一套公寓以 100 万元的价格转让给谢某，从中获利

的税种有（ ）。

15、下列各项中，可以作为营业税计税依据的有（ ）。 [A] 贷款业务以利息收入减去利息支出

[B] 运输企业从事联运业务，为实际取得的营业额 [C] 旅游企业向游客收取的全部价款

[D] 建筑业的总承包人以全部承包额减去付给分包人的价款后的余额 16、下列项目能够在企业所得税前扣除的有（ ）。 17、企业的下列所得中，可以免征、减征企业所得税的是（ ）。 [A]从事农、林、牧、渔业项目的所得

[B]从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得 [C]从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得 [D]符合条件的技术转让所得

18、在下列各项中，可暂免征收个人所得税的所得是（ ）。 [A] 保险赔款 [B] 军人的转业费

[C] 国家发行的金融债券利息收入

[D] 个人按规定比例从工资中缴付的住房公积金

19、下列项目中，在计算个体工商户的生产经营所得应纳税所得额时，可据实从年度收入总额中扣除的是（ ）。 [A] 按规定缴纳的工商管理费 [B] 发生的与生产经营有关的修理费用

费 [D] 在生产经营过程中以融资租赁方式租入固定资产而发生的租赁费 20、下列营业行为，纳税义务发生的时间是（ ）。 [A] 从事货物运输服务，为该货物运到目的地当天 [B] 提供保险服务，为收到保险费的当天 [C] 从事货物运输服务，为收到运输费的当天

[D] 从事商品房销售业务，采用预收定金方式的，为收到预收定金的当天

三、【判断题】(本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分)正确的填 T，错误的填 F，填在答题卷相应题号处。

21、纳税人、征税对象、税率是构成税法的三个最基本的要素；其中，税率是核心要素。（ ） 22、委托加工应税消费品收回后直接出售的，应补缴消费税。（ ）

[A] 个人所得税 [B] 营业税 [C] 契税 [D] 土地增值税

[A] 城市建设维护税

[B] 资源税 [C] 土地增值税 [D] 营业税

23、纳税人领用外购已税酒用于生产白酒，其外购酒已纳的消费税税额，准予从应纳税额中扣除。（ ） 24、增值税出口退税“免、抵、退”计算方法，适用于生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物。（ ） 25、印花税额不足 1 角的，免印花税；1 角以上的，其税额尾数不满 5 分的不计，满 5 分的按 1 角计。（ ）

小题，每小题 5 分，共 20 分) 请

将答案填写在答题卷相应题号处。

26、纳税主体

27、委托加工应税消费品

28、资源说

29、非居民纳税人

五、【计算题】(本大题共 1 小题，共 8 分) 请将答案填写在答题卷相应题号处。

30、某粮油公司为增值税一般纳税人，主营各种杂粮、食用植物油，兼营烟、酒、食品、饮料、罐头食品。2009 年 7 月取得杂粮、食和植物油含税销售收入 870000 元，烟、酒含税销售收入 30000 元，食品、饮料、罐头食品销售收入 240000 元，求该公司 2009

年 7 月的销项税额。

六、【论述题】(本大题共 1 小题，共 12 分) 请将答案填写在答题卷相应题号处。

31、试述个人所得税的应税项目的内容。

《中国税制》 试卷一答案

一、【单项选择题】(本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分)

题号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	B	A	C	C	B	D	B	B	D	C

二、【多项选择题】(本大题共 10 小题，每小题 3 分，共 30 分)

题号	11	12	13	14	15
答案	ABC	BC	AC	ABD	BD
题号	16	17	18	19	20
答案	ABCD	ABCD	ABCD	ABC	BCD

三、【判断题】(本大题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分)

题号	21	22	23	24	25
答案	T	F	F	T	T

四、【名词解释】(本大题共 4 小题，每题 5 分，共 20 分)

26、

标准答案：纳税主体，指税收法律关系中的纳税主体，税法规定的负有纳税义务的单位和个人。

复习范围或考核目标：课件第一章第二节

27、

标准答案：委托加工应税消费品是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。

复习范围或考核目标：课件第四章第四节

28、

标准答案：资源税是以单位或个人开发利用国家的国有矿产资源和盐为征税对象而征收的一种税。

复习范围或考核目标：课件第8章第1节

29、

标准答案：非居民纳税人，是指在中国境内无住所又不居住或者在境内居住不满1年的个人。税法同样采用了依据标准和居住时间标准来判定非居民纳税人：一是在中国境内无住所又不居住的个人；二是在境内居住不满一年的个人。

复习范围或考核目标：第七章第一节

五、【计算题】（本大题共1小题，共8分）

30、

标准答案： $870000 \div (1+13\%) \times 13\% + (30000+240000) \div (1+17\%) \times 17\% = 139319.26$ 元。

复习范围或考核目标：第2章第5节

六、【论述题】（本大题共1小题，共12分）

31、复习范围或考核目标：第3章第7节

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/808000040013006035>