

第三章 税收理论

【例-单选题】下列关于税收的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收的取得具有强制性和无偿性
- B. 税收的本质体现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系
- C. 行使征税权的主体是国家
- D. 税收分配的目的是满足特定群体的需要

答案：D

解析：税收分配的目的是实现国家职能服务，主要是为了满足社会公共的需要，故D项错误。

【例-单选题】税收的经济职能通过（ ）发生作用。

- A. 转移财富所有权
- B. 调节财富分配格局
- C. 扩大财富规模
- D. 提高财富的利用效率

答案：A

解析：本题考查税收的经济职能。税收的经济职能亦称调节职能，是指通过税收分配，对实现社会总需求与总供给的平衡，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。由于这种影响主要通过财富的所有权转移，即一种经济的手段来进行，故将此税收职能称为经济职能。

【例-多选题】19世纪德国经济学家瓦格纳提出的税收原则包括（ ）。

- A. 财政政策原则
- B. 国民经济原则
- C. 适应国家本质的原则
- D. 社会公平原则
- E. 税务行政原则

答案：ABDE

解析：本题考查瓦格纳提出的税收原则。瓦格纳提出的税收原则包括：（1）财政政策原则；（2）国民经济原则；（3）社会公平原则；（4）税务行政原则。

【例-多选题】德国19世纪社会政策学派创始人瓦格纳提出的“四端九项”原则中，属于税务行政原则的有（ ）。

- A. 收入充分原则
- B. 确定原则
- C. 弹性原则
- D. 便利原则
- E. 节约原则

答案：BDE

解析：税务行政原则包括确定、便利、节约原则。

【例-多选题】现代税收的财政原则包括（ ）。

- A. 充裕原则
- B. 配置原则
- C. 中性原则

- D.公平原则
- E.弹性原则

答案：AE

解析：现代税收的财政原则的包括：充裕、弹性、便利、节约。

【例-单选题】下列选项中，体现了税收横向公平原则的是（ ）。

- A.对经济条件相同的纳税人同等课税
- B.对经济条件不同的纳税人区别课税
- C.对经济条件相同的纳税人区别课税
- D.对经济条件不同的纳税人同等课税

答案：A

解析：本题考查税收的平等原则。横向公平是对经济条件相同的纳税人同等课税。

【例-单选题】关于税率的说法，正确的是（ ）。

- A.累进税率中使用时间较长的是超率累进税率
- B.对于累进税率而言，征税对象数额或相对比例越大，规定的等级税率越低
- C.一般来说，税率的累进程度越大，纳税人的边际税率与平均税率的差距越小
- D.税率是税收制度中最有力、最活跃的因素

答案：D

解析：A 选错误，累进税率中使用时间较长的是超额累进税率。B 选项错误，对于累进税率而言，征税对象数额或相对比例越大，规定的等级税率越高。C 选项错误，一般来说，税率的累进程度越大，纳税人的边际税率与平均税率的差距越大。

【例-单选题】下列减税免税方式中，属于税基式减免方式的是（ ）。

- A.项目扣除
- B.减征税额
- C.减半征收
- D.适用低税率

答案：A

解析：本题考查减税免税方式中的税基式减免方式。税基式减免方式包括：起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转。

【例-单选题】下列税收负担的影响因素中，属于税收负担水平的决定性因素的是（ ）。

- A.经济发展水平
- B.一国的政治经济体制
- C.征税对象
- D.税率

答案：A

解析：一国的经济发展水平是影响其税收负担水平的决定性因素，在众多因素中占据重要地位。

【例-单选题】税负转嫁的一般规律是（ ）。

- A.商品需求弹性大的商品，税负前转的量越小
- B.流转税较难转嫁
- C.竞争性商品的税负转嫁能力较强
- D.所得税容易转嫁

答案：A

解析：税负转嫁的一般规律：（1）供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税较易转嫁。①商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比，与税负向后转嫁的程度成正比。②商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比，与税负向后转嫁的程度成反比。③当商品的需求弹性大于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例小于供给方负担的比例；当商品的需求弹性小于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例大于由供给方负担的比例。（2）对垄断性商品课征的税较易转嫁。（3）流转税较易转嫁。（4）征收范围广的税种较易转嫁。

第四章 货物和劳务税制度

【例-单选题】下列行为中，不属于增值税征收范围的是（ ）。

- A.将购买的货物分配给股东
- B.将购买的货物用于集体福利
- C.将自产的货物无偿赠送给他人
- D.将自产的货物用于对外投资

答案：B

解析：本题考查增值税的征税范围。将购买的货物用于集体福利不是视同销售行为，不属于增值税征收范围。ACD 均为视同销售行为。

【例-单选题】餐饮公司为增值税一般纳税人，符合加计抵减政策的适用条件，2022 年 12 月从农业生产者处购入农产品 50 万，加工餐品进行销售，当期取得含税销售额 318 万元，此外无其他涉税事项，则当月该企业应当缴纳的增值税是（ ）万元。

- A.13.5
- B.12.82
- C.13
- D.12.25

答案：B

解析：

当期可以抵扣的进项税额=50×9%=4.5（万元）

当期的销项税额=318÷（1+6%）×6%=18（万元）

抵减前的应纳税额=18-4.5=13.5（万元）

当期可抵减加计抵减额=4.5×15%=0.68（万元）

抵减后的应纳税额=13.5-0.68=12.82（万元）

【例-单选题】某企业（小规模纳税人）2022 年 8 月 16 日销售一批旧货，取得销售收入 60000 元，该批旧货于 2013 年 5 月以 50000 元价格收购，不考虑其他事项和优惠政策。则该项销售行为应纳增值税（ ）元。

- A.291.26
- B.1165.05
- C.1747.57
- D.8717.95

答案：B

解析：本题考查增值税的计算。小规模纳税人销售旧货，依 3%征收率按减按 2%征收增值税。应纳增值税=[60000/（1+3%）]×2%=1165.05（元）。

【例-单选题】某化妆品厂受托加工一批化妆品，委托方提供原材料成本 30000 元，该厂收取加工费 10000 元、代垫辅助材料款 5000 元，该厂没有同类化妆品销售价格。该厂应代收代缴消费税（ ）元。（以上款项均不

含增值税)

- A.6142.86
- B.7941.18
- C.8142.86
- D.9250.98

答案: B

解析: 组税价格=(材料成本+加工费)/(1-消费税税率), 该厂应代收代缴消费税=(30000+10000+5000)÷(1-15%)×15%=7941.18(元)。

【例-单选题】某公司 2022 年 6 月进口 10 箱卷烟(5 万支/箱), 经海关审定, 关税完税价格 22 万元/箱, 关税税率 50%, 消费税税率 56%, 定额税率 150 元/箱。2022 年 6 月该公司进口环节应纳消费税()万元。

- A.1183.64
- B.420.34
- C.288.88
- D.100.80

答案: B

解析:

关税的完税价格=22×10=220(万元)

关税=220×0.5=110(万元)

从量消费税=10×150=1500 元=0.15(万元)

从价消费税=(220+110+0.15)÷(1-56%)×56%=420.19(万元)

进口环节的消费税=0.15+420.19=420.34(万元)

【例-单选题】2020 年 9 月 1 日某公司由于承担国家重要工程项目, 经批准免税进口了一套电子设备。使用 2 年后项目完工, 2022 年 8 月 31 日公司将该设备出售给了国内另一家企业。该电子设备的到岸价格为 300 万元, 关税税率为 10%, 海关规定的监管年限为 5 年, 按规定公司应补缴关税()。

- A.12 万元
- B.15 万元
- C.18 万元
- D.30 万元

答案: C

解析: $300 \times (1-2 \div 5) \times 10\% = 18$ (万元)

【例-单选题】某公司进口一批货物, 海关于 4 月 14 日填发税款缴款书, 但公司迟至 5 月 13 日才缴纳 600 万元的关税。海关应征收关税滞纳金()万元。

- A.4.5
- B.6.3
- C.8.7
- D.9

答案: A

解析: 本题考查关税的征收管理。纳税人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内向指定银行缴纳关税和进口环节代征税。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起, 至纳税人缴纳关税之日止, 按滞纳税款万分之五的比例按日征收, 周末或法定节假日不予扣除。海关应于 4 月 29 日起征收滞纳金, 应缴滞纳金=600×0.5‰×15=4.5(万元)。

【例-单选题】某钢琴厂为增值税一般纳税人，本月采取“还本销售”方式销售钢琴，开了普通发票 20 张，共收取了货款 25 万元。企业扣除还本准备金后按规定 23 万元做为销售处理，则增值税计税销售额为（ ）万元。

- A.25
- B.23
- C.22.12
- D.19.66

答案：C

解析：采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。故销售额=25/（1+13%）=22.12（万元）

【例题·案例分析题】甲企业是一家摩托车生产企业，为增值税一般纳税人。生产 A 型（气缸容量 300 毫升）、B 型（气缸容量 200 毫升）两款两轮摩托车。2022 年 1 月初没有留抵税额。2022 年 1 月，该企业往来业务如下：

（1）甲企业自行申报进口一批摩托车零件，支付给国外的买价 120 万元、包装费 2 万元，支付到达我国海关以前的装卸费、运输费、保险费 8 万元，支付购货佣金 3 万元，由甲企业向海关缴纳税金后，海关开具增值税专用发票并放行。

【例题·案例分析题】2022 年 1 月，该企业往来业务如下

（2）甲企业当月初采用赊销方式销售自产 A 型摩托车 200 辆，合同约定当月月末由购买方支付价税合计金额 113 万元，由于购买方资金紧张，仅支付了 80 万元。当月，甲企业将 5 辆 A 型摩托车赠送协作单位。

（3）甲企业当月销售自产 B 型摩托车 600 辆，取得不含税收入 120 万元；支付运输公司当月运费，取得一般纳税人开具的增值税专用发票列明金额 6 万元。

（4）甲企业将位于县城的一座 2019 年购进的仓库出租，预收了 2 年的租金 48 万元（不含增值税）。

【例题·案例分析题】其他相关资料：①甲企业进口零件的关税税率为 6%；②应税摩托车适用 10%的消费税税率。

根据以上资料，回答下列问题：

（1）甲企业进口摩托车零件应向海关缴纳的税费总额为（ ）万元。

- A.7.8
- B.17.914
- C.25.714
- D.30

答案：C

解析：应缴纳关税税额=（120+2+8）×6%=7.8（万元），应缴纳增值税税额=（120+2+8+7.8）×13%=17.914（万元）

故应向海关缴纳的税费总额=7.8+17.914=25.714（万元）

【例题·案例分析题】根据以上资料，回答下列问题：

（2）甲企业业务（2）和业务（3）当月的增值税销项税额为（ ）万元

- A.25.03
- B.28.925
- C.15.61
- D.20

答案：B

解析：业务（2）当月的增值税销项税额= $113 / (1+13%) \times 13% + 113 / (1+13%) \times 5/200 \times 13% = 13.325$ （万元），
业务（3）当月的增值税销项税额= $120 \times 13% = 15.6$ （万元）
合计= $13.325 + 15.6 = 28.925$ （万元）

【例题·案例分析题】根据以上资料，回答下列问题：

（3）甲企业业务（2）和业务（3）当月应缴纳的消费税税额为（ ）万元。

- A.15.25
- B.12
- C.22.25
- D.10.25

答案：D

解析：业务（2）当月的消费税税额= $113 / (1+13%) \times 10% + 113 / (1+13%) \times 5/200 \times 10% = 10.25$ （万元），
业务（3）销售自产的 B 型摩托车（气缸容量不足 250 毫升）无需缴纳消费税。故当月应当缴纳消费税税额为 10.25 万元。

【例题·案例分析题】根据以上资料，回答下列问题：

（4）甲企业业务（4）在县城预缴的增值税税额为（ ）万元。

- A.2.4
- B.1.44
- C.4.32
- D.6.24

答案：B

解析：一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的、与机构所在地不在同一县（市）的不动产应按照 3% 的预征率在不动产所在地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。因此甲企业业务（4）在县城预缴的增值税税额= $48 \times 3% = 1.44$ （万元）。

【例题·案例分析题】根据以上资料，回答下列问题：

（5）甲企业位于县城的仓库适用的城市维护建设税税率为（ ）。

- A.5%
- B.7%
- D.3%
- C.1%

答案：A

解析：城市维护建设税按纳税人所在地的不同，设置了三档地区差别比例税率。具体内容包括：纳税人所在地在市区的税率为 7%；纳税人所在地在县城或镇的，税率为 5%；纳税人所在地不在市区、县城或镇的，税率为 1%。