



第三章 税收理论



第三章 税收理论

【例题·单选题】威廉·配第提出的税收原则包括（ ）。

- A. 公平、公正、公开
- B. 公平、简便、节省
- C. 公平、效率、节省
- D. 公平、简便、效率



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查威廉·配第的税收原则。威廉·配第提出的三条税收原则是公平、简便、节省。威廉·配第被马克思誉为“现代政治经济学的创始者”，他是第一次提出税收原则理论的学者，代表作有《赋税论》和《政治算术》。



第三章 税收理论

【例题·多选题】现代税收的经济原则包括（ ）。

- A. 充裕原则
- B. 配置原则
- C. 弹性原则
- D. 公平原则
- E. 效率原则



第三章 税收理论

答案：BE

解析：本题考查现代税收原则。现代税收的经济原则主要包括配置原则和效率原则。



第三章 税收理论

【例题·单选题】以尽可能少的税收行政费用，获取应得的税收收入，这体现的税收原则是（ ）。

- A. 充裕原则
- B. 弹性原则
- C. 便利原则
- D. 节约原则



第三章 税收理论

答案：D

解析：本题考查现代税收原则。节约原则是指以尽可能少的税收行政费用，获取应得的税收收入。



第三章 税收理论

【例题·单选题】税收的纵向公平是指（ ）。

- A. 排除特权阶层免税
- B. 自然人和法人均需纳税
- C. 公私经济均等征税
- D. 对不同境遇的人课征不同的税收



第三章 税收理论

答案：D

解析：本题考查现代税收原则。纵向公平又称垂直公平，即对不同境遇的人课征不同的税收。



第三章 税收理论

【例题·单选题】李某工资薪金总额为20000元，按照超额累进税率计算的个人所得税税额为2000元，速算扣除数为600元，按照全额累进税率计算的个人所得税税额是（ ）元。

- A. 2000
- B. 2600
- C. 600
- D. 20000



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查税制要素。全额累进税率应纳税额=超额累进税率应纳税额+速算扣除数=2000+600=2600（元）。



第三章 税收理论

【例题·单选题】下列减免税方式中，属于税基式减免的是（ ）。

- A. 减半征收
- B. 全部免征
- C. 免征额
- D. 核定减免率



第三章 税收理论

答案：C

解析：本题考查税制基本要素。税基式减免是通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税，具体包括起征点、免征额、项目扣除、跨期结转等。税额式减免是通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税，具体包括全部免征、减半征收、核定减免率以及另定减征税额等。



第三章 税收理论

【例题·多选题】下列各项中，属于税额式减免的有（ ）。

- A. 起征点
- B. 项目扣除
- C. 全部免征
- D. 减半征收
- E. 核定减免率



第三章 税收理论

答案：CDE

解析：本题考查税制要素。税额式减免包括全部免征、减半征收、核定减免率、另定减征税额。税基式减免包括起征点、免征额、项目扣除和跨期结转。



第三章 税收理论

【例题·单选题】关于起征点和免征额的说法，错误的是

()。

- A. 起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点
- B. 免征额是征税对象达到一定数额开始征税的起点
- C. 免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额
- D. 收入未达到起征点或没有超过免征额的情况下，都不征

税



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查税制要素。选项B错误，起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。



第三章 税收理论

【例题·单选题】以所得税为主体的税制结构模式的优势不包括下列（ ）。

- A. 税负不容易转嫁
- B. 征管相对容易，征收成本较小
- C. 税收收入弹性较高，具有自动稳定器功能
- D. 累进税率有利于税收的公平原则



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查税制结构。选项B为以货物和劳务税为主体的税制结构的优势。



第三章 税收理论

【例题·多选题】下列各项属于行为、目的税类的有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 城市维护建设税
- C. 关税
- D. 印花税
- E. 耕地占用税



第三章 税收理论

答案：ABD

解析：本题考查我国现行税收法律制度。行为、目的税类包括：环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税等。



第三章 税收理论

【例题·单选题】某企业1月营业收入为1000万元，营业外收入为100万元，利润总额为200万元，缴纳增值税30万元，该企业1月增值税税收负担率为（ ）。

- A. 3%
- B. 15%
- C. 25%
- D. 30%



第三章 税收理论

答案：A

解析：本题考查税收负担的衡量指标。增值税税收负担率
= 企业在一定时期实际缴纳增值税税额 / 同期实现营业收入总
额 $\times 100\% = 30 / 1000 \times 100\% = 3\%$ 。



第三章 税收理论

【例题·单选题】纳税人在进行商品交易时，通过提高销售价格的方法将其应负担的税款转移给最终消费者的税负转嫁的形式被称为（ ）。

- A. 前转
- B. 后转
- C. 消转
- D. 税收价格化



第三章 税收理论

答案：A

解析：本题考查税负转嫁的形式。前转是纳税人在进行商品交易时通过提高价格的方法将其应负担的税款转移给最终消费者的税负转嫁的形式。



第三章 税收理论

【例题·单选题】税负转嫁的一般规律是（ ）。

- A. 需求弹性大的商品税负容易转嫁
- B. 货物和劳务税不容易转嫁
- C. 竞争性商品的税负转嫁能力较弱
- D. 所得税容易转嫁



第三章 税收理论

答案：C

解析：本题考查税负转嫁的一般规律。需求弹性大的商品的税负不易转嫁。货物和劳务税容易转嫁。所得税不易转嫁。



第三章 税收理论

【例题·多选题】解决国际重复征税的方法有（ ）。

- A. 低税法
- B. 扣除法
- C. 免税法
- D. 抵消法
- E. 抵免法



第三章 税收理论

答案：ABCE

解析：本题考查国际重复征税的免除。解决国际重复征税的方法有低税法、扣除法、免税法和抵免法。



第三章 税收理论

【例题·单选题】甲国某居民公司2023年度来源于乙国所得200万元，甲国、乙国均实行属人兼属地税收管辖权，甲、乙两国的企业所得税税率分别为40%和30%，甲国对境外所得实行扣除法，该公司2023年度境外所得应向甲国缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 20
- B. 56
- C. 60
- D. 80



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查国际重复征税的免除。该居民公司在乙国缴纳的所得税税额 $=200 \times 30\% = 60$ （万元）。由于实行的是扣除法，国外已纳所得税可视为费用在应纳税所得中予以扣除，因此，境外所得在甲国的应纳税所得额 $=200 - 60 = 140$ （万元），在甲国的应纳税额 $=140 \times 40\% = 56$ （万元）。



第三章 税收理论

【例题·单选题】假定甲国居民企业A在某纳税年度中的境内外总所得为100万元，其中来自甲国的所得为60万元，来自乙国的所得为10万元，来自丙国的所得为30万元。甲、乙、丙三国的所得税税率分别为30%、25%和20%。甲国同时实行属地与属人税收管辖权，针对本国居民的境外所得实行免税法，则A企业在该年度应向甲国缴纳的所得税税额为（ ）万元。

- A. 60
- B. 30
- C. 21.5
- D. 18



第三章 税收理论

答案：D

解析：本题考查国际重复征税的免除。免税法下，甲国居民计算在甲国的应纳税额时，其来源于乙国、丙国的所得免税。所以，甲国居民在甲国应纳所得税 $= 60 \times 30\% = 18$ （万元）。



第三章 税收理论

【例题·单选题】甲国A公司来源于乙国的所得100万元，甲乙两国的所得税税率分别为20%和15%，两国均实行属人兼属地管辖权，甲国对境外所得实行抵免法，A公司来源于乙国的所得应向甲国缴纳所得税（ ）万元。

A. 0

B. 5

C. 15

D. 20



第三章 税收理论

答案：B

解析：本题考查国际重复征税的免除。A公司乙国所得的抵免限额 $=100 \times 20\% = 20$ （万元），A公司在乙国已纳税额 $=100 \times 15\% = 15$ （万元）。 $15 < 20$ ，只能抵免15万元，A公司来源于乙国的所得应向甲国缴纳所得税 $=20 - 15 = 5$ （万元）。