

<<税法习题与解答>>

图书基本信息

书名：<<税法习题与解答>>

13位ISBN编号：9787565409585

10位ISBN编号：7565409588

出版时间：2012-9

出版时间：东北财经大学出版社有限责任公司

作者：王曙光，李兰 主编

页数：237

字数：341000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<税法习题与解答>>

### 内容概要

《税法习题与解答(第5版21世纪高职高专财经类专业核心课程教材)》是王曙光等主编的《税法习题与解答》(第四版)(东北财经大学出版社2010年7月出版)的修订版,是与王曙光主编的《税法》(第五版)(东北财经大学出版社2012年2月出版)相配套的辅助教材。

本次修订版的体例和内容,与《税法习题与解答》(第四版)大体相同,各章仍分为学习目的与要求、重点与难点问题解析、习题,并以解析为核心,以习题为重点,其中习题分为判断题、单项选择题、多项选择题、计算题和综合题等题型。

在本版的修订中,对原有过时的和有问题的试题及答案做了删减和更正,并增加了近几年全国注册类税法资格考试的试题。

为检验学习效果,书后附有各章习题的答案和税法测试题及参考答案。

本次修订由哈尔滨商业大学财政与公共管理学院王曙光、李兰同志任主编。

## <<税法习题与解答>>

### 书籍目录

#### 第1章 税法总论

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第2章 流转税法-增值税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第3章 流转税法-消费税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第4章 流转税法-营业税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第5章 流转税法-关税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第6章 所得税法-企业所得税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第7章 所得税法-个人所得税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第8章 资源类税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第9章 其他各税税法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第10章 税收征收管理法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 第11章 税务行政管理法

学习目的与要求

重点与难点问题解析

习题

#### 附录1 习题参考答案

<<税法习题与解答>>

附录2 期末测试题及参考答案

## &lt;&lt;税法习题与解答&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：（2）新办小型商贸批发企业自税务登记之日起，1年内实际销售额达到180万元方可申请一般纳税人资格认定，未达到180万元之前一律按小规模纳税人管理。

（3）已开业的小规模企业，其年应税销售额超过小规模纳税人标准的，应在次年1月底以前申请办理一般纳税人认定手续。

（4）纳税人总、分支机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模纳税人标准，但分支机构年应税销售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构可认定为一般纳税人。

（5）非企业性单位如果经常发生增值税应税行为，并且符合一般纳税人条件，可认定为一般纳税人。

（6）个体经营者符合《增值税暂行条例》及其实施细则所规定的条件的，经省级国家税务局批准，可认定为一般纳税人。

（7）从事货物生产或提供应税劳务和以从事货物生产或提供应税劳务为主，兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额虽未超过小规模纳税人标准，但年应税销售额在30万元以上的，如果其会计核算健全，能够正确计算进项税额、销项税额和应纳税额，并能够按规定报送有关税务资料，可认定为增值税一般纳税人。

（8）下列纳税人不办理一般纳税人认定手续：个体经营者以外的其他个人；销售免税货物的企业；不经常发生增值税应税行为的企业。

六、增值税的税率与征收率 我国现行增值税设计了基本税率、低税率和零税率三档税率，以及按简易办法计税的征收率。

## 1. 增值税的适用税率。

主要分为以下三类：（1）基本税率为17%。

除另有规定者外，纳税人销售或进口货物，以及提供加工、修理修配劳务，均适用17%的基本税率。

（2）低税率规定为13%。

纳税人销售或进口下列货物适用低税率征税，包括：粮食、食用植物油、鲜奶；自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；图书、报纸、杂志；饲料、化肥、农药、农机、农膜；国务院及其有关部门规定的其他货物，主要包括农产品、音像制品、电子出版物和二甲醚等。

（3）零税率。

增值税的零税率制是国家鼓励出口的一项优惠措施。

除国家另有规定外，对纳税人出口的货物规定税率为零。

## 2. 增值税的征收率。

主要规定包括：（1）小规模纳税人增值税征收率为3%。

（2）一般纳税人销售货物属于下列情形之一的，暂按简易办法依照4%征收率计算缴纳增值税：寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）；典当业销售死当物品；经国务院或国务院授权机关批准的免税商店零售的免税品。

（3）一般纳税人销售自产特殊货物，如建筑用的砂、土、石料、自来水等，可按6%的征收率直接计算缴纳增值税。

<<税法习题与解答>>

编辑推荐

《21世纪高职高专财经类专业核心课程教材:税法习题与解答(第5版)》由东北财经大学出版社出版。

<<税法习题与解答>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>