

2009年4月份全国高等教育自学考试

国家税收试卷

(课程代码 00061)

一、单项选择题(本大题共25小题,每小题1分,共25分)在每小题列出的四个备选答案中只有一个是符合题目要求的。请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 在国家财政收入中占有举足轻重地位,同时是国家按照法律规定的标准,强制、无偿、固定取得财政收入的形式是 【 D 】 1-10
A. 国债 B. 货币财政发行
C. 罚没收入 D. 税收
2. 一种税区别于另一种税的主要标志是 【 A 】 2-20
A. 征税对象 B. 税率
C. 纳税环节 D. 税目
3. 某大学李教授2008年1月因其编著的教材出版,获得稿酬5600元,该纳税人本次应纳个人所得税为 【 B 】 8-267/269 $5600 \times (1-20%) \times 20% \times (1-30%) = 627.2$ 元
A. 268.8元 B. 627.2元
C. 896元 D. 960元
4. 根据增值税暂行条例的规定,自1998年7月1日起,商业企业小规模纳税人的增值税征收率由6%调整为 【 A 】 7-133
A. 4% B. 5%
C. 7% D. 8%
5. 一般来讲,从商品的供给弹性与税负转稼的关系上看,供给弹性越小,越不容易 【 A 】 5-95
A. 前转 B. 后转
C. 混转 D. 消转
6. 目前我国的流转税是以增值税为核心的流转税,与增值税互相协调配套的流转税有营业税和 【 B 】 7-195
A. 城市维护建设税 B. 消费税
C. 企业所得税 D. 资源税
7. 某企业销售一批产品,取得产品销售收入4914万元(含税价),同时向购货方收取优质品费23.4万元(含税价)。该企业的销项税额为 【 C 】 7-139 $(4914+23.4) / (1+17%) \times 17% = 717.4$ 万元
A. 714万元 B. 715万元
C. 717.40万元 D. 717.97万元
8. 纳税人自产自用的应税消费品,其纳税义务的发生时间为 【 A 】 7-159
A. 移送使用的当天 B. 委托方提货的当天
C. 收讫销售款的当天 D. 报关进口的当天
9. 根据企业所得税暂行条例的规定,企业的下列各项支出,在计算应纳税所得额时,准予从收入总额中直接扣除的是 【 C 】 8-213
A. 购置建造固定资产的支出
B. 各项税收的滞纳金、罚款
C. 生产经营期间向金融机构借款的利息支出
D. 自然灾害或意外事故损失有赔偿的部分

本档资源由考试真题软件网(down.examebook.com)搜集整理二次制作!

10. 某工业企业 2008 年度全年销售收入为 2000 万元, 房屋出租收入 200 万元, 视同销售收入 200 万元, 当年发生业务招待费 10 万元, 则该企业 2008 年度企业所得税税前可以扣除的业务招待费为 【 B 】 8-215 (注: 2008 年度适合新税法: 业务招待费的扣除要遵循“发生额的 60% 与年销售 (营业) 收入的 5% 两者孰低”原则。最高不超过 $2000 \times 5\% = 10$ 万 实际发生额 $10 \times 60\% = 6$ 万)
- A. 0.72 万元 B. 6 万元
C. 10 万元 D. 12 万元
11. 某企业 2008 年利润总额为 2500 万元, 营业外支出中列支有通过公益性社会团体向受灾地区的捐赠 50 万元, 红十字事业的捐赠 20 万元。假设其余项目会计与税法间无调整, 该企业 2008 年缴纳企业所得税为 【 B 】 8-214 (注: 2008 年 1 月 1 日起, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除 可在税前列支的公益性捐赠限额为 $2500 \times 12\% = 300$ 万元, 实际发生的捐赠 70 万可以全部扣除。应缴纳企业所得税: $2500 \times 25\% = 625$ 万元)
- A. 607.5 万元 B. 625 万元
C. 642.5 万元 D. 300 万元
12. 资本性的支出不能作为一次性开支, 应逐年摊入成本, 属于这类支出的有 【 B 】 8-240
- A. 罚没款支出 B. 无形资产支出
C. 经营性租金支出 D. 财务费用中的利息支出
13. 张某 2008 年 8 月购买一张体育彩票, 获得奖金 200 万元。张某本次获奖应缴纳的个人所得税为 【 B 】 8-268 $200 \times 20\% = 40$ 万元
- A. 32 万元 B. 40 万元
C. 60 万元 D. 80 万元
14. 下列属于资源税应税产品的是 【 B 】 9-299
- A. 选煤 B. 原油
C. 地热 D. 柴油
15. 土地使用税条例规定, 凡是征用耕地的, 自批准征用起开始缴纳土地使用税的时间为 【 B 】 9-314
- A. 半年 B. 1 年
C. 1 年半 D. 2 年
16. 税法规定免征土地增值税的有纳税人建造普通标准住宅出售, 其土地增值额不能超过扣除项目金额的比例为 【 B 】 9-324
- A. 10% B. 20%
C. 30% D. 40%
17. 房产产权未确定及租典纠纷未解决的, 其纳税人为 【 D 】 10-335
- A. 产权所有人 B. 承典人
C. 租赁人 D. 代管人或使用人
18. 不属于房产税的减免税范围之内的是 【 A 】 10-334
- A. 国家机关出租的房产 B. 军队、人民团体自用的房产
C. 个人所有非营业用房产 D. 宗教寺庙、公用、名胜古迹的自用房产
19. 我国契税税率为 【 B 】 10-340
- A. 1% - 3% B. 3% - 5%
C. 5% - 7% D. 7% - 9%
20. 在中华人民共和国境内车船使用税的纳税人为 【 D 】 10-343
- A. 占有车船的单位和个人 B. 拥有但未使用的单位和个人
C. 租赁但未使用的单位和个人 D. 拥有且使用的单位和个人
21. 在商品购销活动中, 采用以货换货方式签订的合同, 印花税的计税依据为 【 C 】 11-364
- A. 销售额 B. 购货金额

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- C. 合计购销金额 D. 双方协议
22. 行为税的征税对象是纳税人的 【 A 】 11-384
A. 特定行为 B. 经营行为
C. 购销行为 D. 特定行为和经营行为
23. 税收负担的衡量指标是 【 C 】 5-85
A. 缴纳率 B. 征收率
C. 负担率 D. 征缴率
24. 滞纳金是税务机关对欠税者所征的一种罚金, 滞纳金的计算比率为 【 B 】 14-427
A. 3‰ B. 5‰
C. 3% D. 5%
25. 税务人员违反规定, 在发售发票、抵扣税款、出口退税工作中玩忽职守, 致使国家利益遭受重大损失的, 其应承担的刑事责任是 【 A 】 14-433
A. 五年以下 B. 六年以上
C. 七年 D. 七年以上

二、多项选择题(本大题共5小题, 每小题2分, 共10分) 在每小题列出的五个备选答案中至少有两个是符合题目要求的, 请将其代码填在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

26. 在具体运用中, 比例税率可分为 【 ABCE 】 2-25
A. 地区差别比例税率 B. 行业差别比例税率
C. 幅度比例税率 D. 不同类型企业比例税率
E. 单一比例税率
27. 税收的财政职能具体表现为 【 ABC 】 3-45
A. 适用范围的广泛性 B. 取得财政收入的及时性
C. 征收数额上的稳定性 D. 征收数额的随意性
E. 取得财政收入的灵活性
28. 营业税的纳税地点是 【 ACE 】 7-171
A. 纳税人销售不动产, 应在不动产所在地申报纳税
B. 纳税人销售不动产, 应在纳税人核算所在地申报纳税
C. 纳税人从事应税劳务, 应在纳税劳务发生地申报纳税
D. 纳税人从事应税劳务, 应回其机构所在地申报纳税
E. 纳税人转让其无形资产, 应向其机构所在地申报纳税
29. 根据企业所得税法的规定, 下列收入属于征税收入的是 【 ABCE 】 8-211/263
A. 特许权使用费收入 B. 财产转让收入
C. 劳务收入 D. 国债利息收入
E. 接受捐赠所得
30. 印花税的具体纳税人有 【 ABCD 】 11-367
A. 各种经济合同的立合同人 B. 各种产权转移书据的立据人
C. 各种营业账簿的立账簿人 D. 各种权利证照的领受人
E. 各种凭证的保证人

三、简答题(本大题共5小题, 每小题5分, 共25分)

31. 简述税收与国有企业上缴利润的区别。 1-13/14

答:

- 一、分配的依据不同, 作用范围不同。
- 1、税收与国有企业上缴利润依据的权力不同。
- 2、税收与国有企业上缴利润作用范围不同。
- 二、形式特征不同。

- 1、税收具有无偿性特征，而上缴利润是国家凭借生产资料所有者的身份收取的，因而不是无偿的；
- 2、税收具有强制性特征，而上缴利润是国家与企业通过双方商定的契约进行分配的，它属于同一所有制内部的分配，不存在强制性。
- 3、税收具有固定性的特征，而上缴利润是以企业实现的利润为依据，利润多的多交，利润少的少交，无利润的不交。

32、简述税收具有的形式特征。1-10/12

答：

税收具有无偿性、强制性、固定性的形式特征，这三个形式特征是税收本身所固有的，是一切社会形态下税收的共性。

(1) 税收的无偿性。

即国家征税以后，其收入就成为国家所有，不再直接归还纳税人，也不支付任何报酬，是税收三性的核心。

(2) 税收的强制性。

即国家依据法律征税，而并非一种自愿交纳，纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。

(3) 税收的固定性。

即国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例，便于征纳双方共同遵守。

33、简述税负转嫁的制约因素。5-93/95

答：

(1) 商品需求弹性与税负转嫁。

需求弹性越小，越容易转嫁（前转）；需求弹性越大，越不容易转嫁（前转）。

(2) 商品供给弹性与税负转嫁。

供求弹性越小，越不易转嫁（前转）；供求弹性越大，越容易转嫁（前转）。

34、简述印花税的概念及开征意义。11-361/362

答：

(1) 印花税是对书立、领受应税凭证的行为征收的一种税。

(2) 开征印花税，有利于增加财政收入。

(3) 开征印花税，有利于我国社会主义商品经济新秩序的建立。

(4) 开征印花税，有利于促进企业提高合同的兑现率。

(5) 开征印花税，有利于提高纳税人的法制观念。

35、简述税收征管法的意义。14-418/419

答：

(1) 税收征管法是我国税收管理史上第一部具有法律性质的征管程序法，是适用于我国对内对外各税种征收管理的综合性法律，凡依法由税务机关征收的各种税收的征收管理，均适用《征管法》。

(2) 《征管法》在税收征管中占有重要地位，是税收征收管理法规体系的核心，是税收征收管理的基本法。

(3) 《征管法》在税法体系和税收工作中占有重要地位。

(4) 《征管法》在发展社会主义市场经济中占有重要地位。征管法的实施有利于我国统一市场的形成；征管法的实施有利于促进公平竞争。

四、计算题 (本大题共 4 小题, 共 20 分)

36. (4 分) 星光公司为增值税一般纳税人, 2008 年 8 月份外购货物的全部进项税额是 40000 元, 已经通过税务机关认证。8 月份货物的销售情况如下:

- (1) 甲材料, 销售收入 (不含税) 180000 元;
- (2) 乙材料, 销售收入 (不含税) 150000 元;
- (3) 丙材料, 销售收入 (不含税) 100000 元;
- (4) 丁材料, 销售收入 (不含税) 60000 元;
- (5) 该公司有一个非独立核算的汽车运输队, 为购货方送货。8 月份随同材料销售取得运输收入 35100 元。7-125/138

根据上述资料, 分析并计算该公司 8 月份应缴纳的增值税税额。

答:

该公司本月应纳增值税销售额应包括运输收入, 因此行为属于混合销售行为。

- (1) 收入额=180000+150000+100000+60000+35100/(1+17%)=520000 (元)
- (2) 本月增值税销项税额=520000×17%=88400 (元)
- (3) 本月应纳增值税=88400-40000=48400 (元)

37. (4 分) 中国公民李某系自由撰稿人, 2008 年收入情况如下:

(1) 与人合著一本书, 稿酬共计 9500 元, 另一位作者获得 3500 元, 李某获得 6000 元; 8-268/269

(2) 参与本地一家广播电台的有奖竞猜活动, 获奖金 5000 元; 8-267

(3) 从上市公司取得股息红利所得 4000 元。8-268

请根据上述资料, 分析并计算李某 2008 年应纳个人所得税税额。8-267/269

答:

- (1) 合著书籍稿酬应纳税额=6000×(1-20%)×20%×(1-30%)=672 (元)
- (2) 广播电台有奖竞猜活动获奖应纳税额=5000×20%=1000 (元)
- (3) 股息、红利所得应纳税额=4000×20%=800 (元)
- (4) 李某该年度应纳个人所得税合计为 1000+672+800=2472 (元)

38. (6 分) 2008 年度某企业会计报表上的利润总额为 100 万元, 已累计预缴企业所得税 25 万元。该企业 2008 年度其他有关情况如下: 8-214/216

(1) 发生的公益性捐赠支出 18 万元: (注: 2008 年 1 月 1 日起, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额 12% 以内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除) 8-214

(2) 直接向某足球队捐款 40 万元; 8-215

(3) 支付违反交通法规罚款 2 万元。8-216

要求: (1) 计算该企业公益性捐赠支出所得税前纳税调整额;

(2) 计算 2008 年度应纳税所得额; 8-211

(3) 计算 2008 年度应纳所得税额; (2008 年企业所得税的税率为 25%)

(4) 计算该企业 2008 年度应汇算清缴的所得税额。

答:

(1) 公益性捐赠支出所得税前扣除限额=100×12%=12 (万元)

应纳实际发生的公益性捐赠支出 18 万元, 超过限额 6 万元, 应调增应纳税所得额 6 万元。

(2) 该企业 2008 年度应纳税所得额=100+6+40+2=148 (万元)

(3) 该企业 2008 年度应纳税所得额=148×25%=37 (万元)

(4) 该企业 2008 年度应汇算清缴的所得税额=37-25=12 (万元)

39. (6 分) 某房地产开发公司建造并出售了一幢写字楼, 取得销售收入 2500 万元 (营业税税率 5%, 城市维护建设税税率为 7%, 教育费附加征收率为 3%)。该公司为建造该写字

楼支付土地出让金 500 万元，房地产开发成本 750 万元。该公司适用费用扣除比例为 10%。

要求：分析并计算该公司应缴纳土地增值税税额。9-319/321

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过 50%的部分	30	0
2	超过 50%至 100%的部分	40	5
3	超过 100%至 200%的部分	50	15
4	超过 200%的部分	60	35

答：

一、转让该房地产收入额 2500 万元

二、确定扣除项目：

1、取得土地使用权支付的土地出让金 500 万元。

9-319

2、房地产开发成本 750 万元

9-319

3、房地产开发费用= (500+750) ×10%=125 (万元)

9-320

4、加计扣除费用= (500+750) ×20%=250 (万元)

9-321

5、转让房地产有关税金=2500×5%×(1+7%+3%)=137.5 (万元)

9-321

6、扣除项目金额=500+750+125+137.5=1762.5 (万元)

三、增值额=2500-1762.5=737.5 (万元)

9-319

四、增值额与扣除项目金额比率=737.5/1762.5=41.85%

9-324

五、应纳土地增值税税额=737.5×30%=221.25 (万元)

9-324

五、论述题 (本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分)

40、试分析为什么要实行“费改税”？12-401/403

答：

(1) 所谓“费改税”是指将可以以税收形式取得收入的各种收费改为税收，是一种整顿“预算外资金”、规范政府收入机制的有效措施。

(2) 实行“费改税”，不等于笼统地一概否认收费的重要作用，而是要规范收费。

(3) 收费造成了分配主体的混乱，扰乱了分配秩序，造成政出多门、多头分配，分散了政府利益，资金分散使用，也削弱了政府对国民收入分配的主体调节作用。

(4) 影响了投资环境，特别是影响了外商投资的积极性。

(5) “费多税少”矛盾的实质是政府部门收入机制的不规范以及由此引发的政府部门行为的不规范，且容易产生腐败行为。政出多门的各种收费的一个共同特征是自收自支，不纳入预算管理。

注：以上观点需展开论述。

41、试述我国现行流转税制的布局及各种税种的不同作用？7-195

答：

(1) 流转税制是以流转额为征税对象的税种的总称。

(2) 我国现行流转税制主要设置四个税种，即增值税、消费税、营业税和关税。

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

(3) 规范增值税是流转税制改革的核心, 现从征收范围来看具有普遍征收的特点。从税率来看具有简化的特点, 并采用凭增值税专用发票抵扣税款, 具有多环节、多次征收、环环扣的特点, 既避免重复征税, 又能保证财政收入。

(4) 消费税同增值税是交叉征收, 消费税的职能进行特殊调节。

(5) 营业税主要是对第三产业征收, 与人民生活密切相关, 所以有较强的政策性, 税率设计较低, 主要发挥普遍调节的作用。

(6) 关税是对进出境的货物和物品征收的税种。主要作用在于保护本国的工农业和国内资源, 是进行国际贸易不可缺少的工具。

注: 以上要点需展开论述。

考试课件网: <http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案!

考试真题软件网: <http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题!

考试学习软件商城: <http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道!

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!