

2010年4月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. 税收是国家无偿地征收实物或货币, 以取得财政收入的一种工具其凭借的是【 D 】1-1
A. 行政权力 B. 财产权力
C. 民权力 D. 政治权力
2. 按征税对象数额大小、规定不同等级, 随着征税对象数额的增大而提高的税率是【 C 】2-26
A. 差别比例税率 B. 单一比例税率
C. 累进税率 D. 定额税率
3. 税收职能特征在于它的内在性和 【 B 】3-44
A. 内生性 B. 客观性
C. 衍生性 D. 派生性
4. 提出平等、确实、便利、节约四项税收原则的是 【 D 】4-68
A. 威廉·配第 B. 尤斯迪
C. 西斯蒙第 D. 亚当·斯密
5. 通过市场买卖, 由卖方向买方转嫁的税负转嫁方式是 【 A 】5-91
A. 前转 B. 后转
C. 混转 D. 消转
6. 1979年我国同税制改革的核心是 【 A 】6-108
A. 利改税 B. 增值税转型
C. 统一商品流通税 D. 免除全国农业税
7. 某公司为增值税一般纳税人, 2009年10月进口生产家具用的木材一批, 到岸价格为8万元, 已纳关税1万元, 增值税税率为17%, 该公司进口木材应纳增值税的组成计税价格是【 D 】7-143 $8+1=9$
A. 6.84万元 B. 7.69万元
C. 8万元 D. 9万元
8. 某石化厂为增值税一般纳税人, 2009年10月份销售柴油100000升, 每升不含增值税销售额为4.2元, 增值税税率为17%。当月将自产柴油5000升用于本厂基建工程的车辆和设备使用。柴油适用的单位税额为0.1元/升。该石化厂2009年10月份应纳消费税是【 C 】7-149 $(100000+5000) \times 0.1=10500$ 元
A. 500元 B. 10000元
C. 10500元 D. 44100元
9. 根据消费税法律制度的规定, 下列消费品中, 不属于消费税征税范围的是 【 B 】7-153
2006年4月1日对实木地板开征5%的消费税
A. 汽车轮胎 B. 网球及其球具
C. 烟丝 D. 实木地板
10. 租赁行业适用的营业税税率是 【 B 】7-167
A. 3% B. 5%
C. 8% D. 10%
11. 根据现行企业所得税法相关规定, 下列项目中不征税的收入是 【 A 】8-211、269、270
A. 财政拨款 B. 租金收入

自考备考三件套: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

- C. 特许权使用费收入 D. 接收捐赠收入
12. 某国有企业 2009 年度主营业务收入 5000 万元, 其他业务收入 3000 万元, 当年管理费用中的业务招待费 100 万元。则该企业 2009 年度所得税前可以扣除的业务招待费是【 A 】 8-215 (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 $8000 \times 5\% = 40$ 万 实际发生额: $100 \times 60\% = 40$ 万)
- A. 40 万元 B. 45 万元
C. 50 万元 D. 60 万元
13. 根据现行企业所得税法相关规定, 下列项目中超过规定比例准予在以后纳税年度结转扣除的是【 C 】 8-214
- A. 职工福利费 B. 工会经费
C. 职工教育经费 D. 社会保险费
14. 下列项目在计算应纳个人所得税时, 实行加成征收的是【 B 】 8-269
- A. 稿酬所得 B. 劳务报酬所得
C. 特许权使用费所得 D. 财产转让所得
15. 资源税条例规定的扣缴义务人是【 B 】 9-305
- A. 收购农产品的单位 B. 收购未税矿产品的单位
C. 收购畜产品的单位 D. 收购林产品的单位
16. 下列各项中, 不属于耕地占用税纳税人的是【 D 】 9-307
- A. 部队机关 B. 学校
C. 集体企业 D. 外商投资企业
17. 纳税人建造普通标准住宅出售, 其土地增值额未超过扣除项目金额标准的, 按照税法规定免征土地增值税, 该标准是【 B 】 9-324
- A. 10% B. 20%
C. 30% D. 40%
18. 依照房产余值计算缴纳房产税的税率是【 A 】 10-334
- A. 1.2% B. 2.1%
C. 12% D. 21%
19. 下列各项中, 属于车船使用税征税范围的是【 A 】 10-345
- A. 企业的机动车 B. 载重不超过一吨的渔船
C. 救护车 D. 消防车
20. 印花税属于【 D 】 11-361
- A. 财产税 B. 所得税
C. 流转税 D. 行为税
21. 城市维护建设税的计税依据是【 C 】 11-374
- A. 纳税人实际交纳的消费税、增值税, 资源税税额
B. 纳税人实际交纳的消费税、营业税, 所得税税额
C. 纳税人实际交纳的消费税、增值税, 营业税税额
D. 纳税人实际交纳的增值税、资源税, 营业税税额
22. 下列选项中, 属于流转税税种的是【 D 】 12-390
- A. 土地增值税 B. 资源税
C. 个人所得税 D. 增值税
23. 我国现行税制结构是【 D 】 12-390
- A. 以所得税为主体的税制体系
B. 以资源税为主体的税制体系
C. 以流转税为主体, 其他税种配合的税制体系
D. 以流转税和所得税并重为双主体, 其他税种配合的税制体系
24. “分税制财政体制”的划分依据是【 C 】 13-412

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

- A. 地区 B. 企业类型
C. 税种 D. 税率

25. 实行分税制后, 增值税作为共享税, 中央与地方分成比例是【 D 】13-413

- A. 25: 75 B. 40: 60
C. 50: 50 D. 75: 25

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. 按照税收收入的归属权, 税收可分为【 BCE 】2-42

- A. 从价税 B. 中央税
C. 地方税 D. 直接税
E. 中央和地方共享税

27. 西方经济学家将税收主要划分为【 ACD 】2-41

- A. 商品劳务税类 B. 从价税类
C. 所得税类 D. 财产税类
E. 直接税类

28. 下列各项中, 属于企业所得税法中“其他收入”的有【 ABDE 】8-211

- A. 违约金收入 B. 债务重组收入
C. 视同销售收入 D. 资产溢余收入
E. 补贴收入

29. 下列各项中, 不属于资源税征税范围的有【 BCD 】9-299

- A. 原煤 B. 其他煤炭制品
C. 洗煤 D. 选煤
E. 固体盐

30. 下列属于印花税法纳税人的有【 CDE 】11-367

- A. 发放商标注册证的国家商标局
B. 借款合同的担保人
C. 营业账簿的立账簿人
D. 签订加工承揽合同的双方
E. 在国外书立, 在国内使用技术合同的单位

三、简答题(本大题共5小题, 每小题5分, 共25分)

31. 简述税收的本质。1-5/9

答:

一、税收在本质上是凭借国家政治权力实现的特殊分配关系。

二、税收是对社会产品的分配。税收作为一种财政收入, 在社会再生产的总过程中, 是一个分配范畴。税收分配是以社会产品为对象的。

三、税收是凭借国家政治权力实现的特殊分配。

- 1、首先, 税收分配是以国家为主体的分配。
- 2、其次, 税收分配是凭借国家政治权力的分配。
- 3、再次, 税收分配是为了实现国家职能。

32. 简述我国现行税率的种类。2-25/37

答:

(1) 比例税率是应征税额与征税对象数量为等比关系。

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

这种税率，不因征税对象数量多少而变化。即对同一征税对象，不论数额大小，只规定一个比率征收的税制。比例税率可分为：单一的比例税率；差别比例税率；幅度比例税率。

(2) 累进税率是随征税对象数额的增大而提高的税率，累进税率对于调节纳税人收入，有着特殊的作用。累进税率的形式：全累税率和超累税率。

(3) 定额税率又称固定税额，是按单位征税对象，直接规定固定税额的一种税率形式。定额税率计算简便，适用于从量计征的税种。

33、简述税收的经济职能。3-46/47

答：

税收的经济职能是指税收调节经济的职能，即税收在组织财政收入的过程中，必然改变国民收入在各部门、各地区、各纳税人之间的分配比例，改变利益分配格局，对经济产生影响。这种影响是客观存在的，可能是积极影响，也可能是消极影响。税收调节经济的职能主要表现在以下两个方面：

- (1) 税收对总需求与总供给平衡的调节
- (2) 税收对资源配置的调节

34、简述我国现阶段市场经济条件下，税负转嫁客观存在的原因。5-97/98

答：

- (1) 经济利益机制驱使企业产生税负转嫁的动机。
- (2) 自由价格为税负转嫁提供了条件。
- (3) 税负转嫁是政府间接调控的重要手段。
- (4) 外商企业的税负转嫁是客观现实。

35、简述消费型增值税的内涵和优点。7-122/123

答：

(1) 消费型增值税：即征收增值税时，允许将购置的固定资产的已纳税款一次性全部扣除。这样，就整个社会来说，课税对象实际上只限于消费资料，故称为消费型增值税。西方国家多实行这种类型的增值税。这样做的目的在于鼓励投资，加速设备更新。

(2) 优点：消费型增值税可以彻底消除阶梯式流转税重复征税带来的各种弊端。可以将增值税对投资的的任何不利影响减少到最低限度，有利于加速设备更新，推动技术进步。消费型增值税与其他两种类型的增值税相比，在计算征收方面要简便得多。

四、计算题 (本大题共 4 小题，共 20 分)

36. 某酒厂为增值税一般纳税人，主要从事粮食白酒的生产和销售业务。2009 年 10 月该厂发生以下经济业务：7-125、7-149/150

(1) 4 日向农户购进免税粮食，开具的农产品收购发票上注明的价款为 60000 元。货款以现金支付，粮食已入库。

(2) 9 日外购一批包装材料，取得的增值税专用发票上注明的价款为 180000 元，增值税税额为 30600 元，货款以银行存款支付。

(3) 20 日销售粮食白酒 10 吨，不含增值税的销售价格为 80 元/斤。另外向购货商收取包装物租金 35100 元，款项已收讫。

已知：粮食白酒运用的增值税税率为 17%；粮食白酒适用的消费税比例税率为 20%。定额税率为 0.5 元/斤；免税粮食增值税的扣除率为 13%；9 月末该酒厂增

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

值税留抵税额为零;农产品收购发票和增值税专用发票已通过税务机关认定。

(1吨=2000斤)

要求: (1)计算该酒厂当月应缴纳的消费税。7-149/150

(2)计算该酒厂当月应缴纳的增值税。7-125

解:

(1) 当月应缴纳消费税=10×2000×80×20%+10×2000×0.5+35100÷(1+17%)×20%=33600(元)

(2) 当月可抵扣的增值税进项税额=60000×13%+30600=38400(元)

当月增值税增项=10×2000×80×17%+35100÷(1+17%)×17%=277100(元)

当月应缴纳的增值税税值=277100-38400=238700(元)

37. 孙某为某高校教师,其2009年5月收入如下:8-265/267

(1) 领取学校支付其工资3000元。8-265 (2008-3-1开始个税扣除基数为2000)

(2) 孙某出版小说一部取得稿酬80000元,从中拿出20000元通过中国红十字会捐赠给受灾地区。8-267

(3) 省政府颁发科技奖30000元。8-269

(4) 本月接受邀请外出讲学取得报酬3000元,邀请方未代扣代缴个人所得税。8-267

要求:根据上述资料,计算孙某当月应纳个人所得税,

工资,薪金所得适用税率表(简表)			
级数	全月应纳税所得额(含税)	税率(%)	速算扣除数(元)
1	不超过500元的部分	5	0
2	超过500元至2000元的部分	10	25
3	超过2000元至5000元的部分	15	125

解:

(1) 工资应纳个人所得税=(3000-2000)×10%-25=75(元)

(2) 捐款扣除限额=80000×(1-20%)×30%=19200(元)

实际发生20000元,应扣除19200元

稿酬应缴纳个人所得税=【80000×(1-20%)-19200】×20%×(1-30%)=6272(元)

(3) 省政府颁发的科技奖免税

(4) 劳务报酬应纳个人所得税:(3000-800)×20%=440(元)

孙某应纳个人所得税:75+6272+440=6787(万元)

38. 外商投资企业M公司2009年度利润总额30万元,未调整捐赠前的所得额为50万元,当年“营业外支出”账户中列支了通过当地教育部门向农村义务教育的捐赠6万元,其他调整事项忽略。M公司适用企业所得税税率为25%。8-211/214

要求: (1)分析计算M公司公益捐赠扣除限额。8-214

(2) 计算 M 公司 2009 年应缴纳的企业所得税。8-211

解:

- (1) 公益捐赠扣除限额=30×12%=3.6 (万元)
实际公益捐赠 3.6 万元
纳税调整额=6-3.6=2.4 (万元)
- (2) 应纳企业所得税税额=(50+2.4)×25%=13.1 (万元)

39. 某房地产开发企业出售商品房取得货币收入 11000 万元, 取得该土地使用权所支付的价款为 3800 万元, 该商品房相关开发成本为 3500 万元, 利息支出为 250 万元, 该利息支出能按房地产项目计算分摊, 并提供工商银行证明。该省政府规定成本费用扣除比例为 5%。营业税税率 5%。该地区城建税税率为 7%。教育费附加为 3%。

要求: 计算土地增值税。9-319/321

(注: 计算结果保留 2 位小数。)

土地增值税税率累进税率表			
	增值税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

解:

取得该项目扣除金额:

- (1) 取得土地所有权所支付的金额为 3800 万元 9-319
- (2) 该房地产开发成本为 3500 万元 9-319
- (3) 开发费用=250+(3800+3500)×5%=615 (万元) 9-320
- (4) 转让房地产相关税金: 营业额=11000×5%=550 (万元) 9-321
城建税及教育费附加=850×(7%+3%)=55 (万元)
- (5) 加扣费用: (3800+3500)×20%=1460 (万元) 9-321
- (6) 扣除费用总额=3800+3500+615+550+55+1460=9980 (万元)
- (7) 增值额=11000-9980=1020 (万元) 9-319
- (8) 增值率=1020/9980=10.22% 9-324

因此该商品房的增值率为 10.22% 低于 20%, 故免税。

五、论述题 (本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

40. 试述我国社会主义市场经济条件下的税收公平原则和效率原则。4-80/83

答:

(1) 税收公平只是一种相对的公平, 它包含两个层次: 税负公平、机会均等。所谓税负公平, 是指纳税人的税收负担要与其收入相适应, 包括横向公平和纵向公平, 谓机会均等, 是基于竞争的原则, 通过税收杠杆的作用, 力求改善不平等的竞争环境, 鼓励企业在同一起跑线上展开竞争, 以达到社会经济有序发展的目标。要做到税负公平, 就要做到

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

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

统一税政、集中税权，保证税法执行上的严肃性和一致性。要实现机会均等，就必须贯彻国民待遇原则，实现真正的公平竞争。

(2) 税收的效率，主要通过税收的经济成本来衡量。

税收的经济成本，包括两方面的内容：一是直接征税成本；二是指纳税人所支付的除税款以外的从属费用和额外负担。在其他条件不变的情况下，税收的经济成本越大，税收效率就越低。所以提高征税效率，关键是强化征税管理，节省征税费用，做到以下几点：首先，要提高税收征管的现代化程度。其次，要改进管理形式，实现征管要素的最佳结合。最后，要健全征管成本制度，精兵简政、精打细算、节约开支。

41、试述我国实行税务代理制的经济和社会效益。14-442/445

答：

(1) 现行的税务代理制已逐渐走上规范化、法制化的轨道，它作为中介性的社会服务体系，不仅起到了沟通征纳双方的桥梁和纽带作用，而且在确保和维护征纳双方利益实现方面也发挥着积极的作用，无论从宏观上、微观上都产生了较高的经济效益和社会效益。

(2) 理顺征纳关系。

(3) 确保税法正确实施。

(4) 维护纳税人合法权益。

(5) 督促政府清正廉洁。

(6) 有效地降低税收成本。

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！