

全国 2010 年 7 月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项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. 国家以法律形式预先规定征收范围和征收比例, 以便征纳双方共同遵守, 这体现了税收的哪一种形式特征? 【 A 】 1-12

- A. 固定性 B. 强制性
C. 无偿性 D. 对等性

2. 国债是国家以债务人的身份筹集财政资金的一种形式, 其筹资运用的方式是 【 B 】 1-15

- A. 权力 B. 信用
C. 权益 D. 分配

3. 国家只规定最低税率和最高税率, 各地可以因地制宜在此幅度内自由确定一个比例税率, 称之为 【 B 】 2-25

- A. 差别比例税率 B. 幅度比例税率
C. 全额累进税率 D. 超额累进税率

4. 最终负担国家所征收税款的单位和个人是 【 C 】 5-90

- A. 纳税人 B. 扣缴义务人
C. 负税人 D. 完税人

5. 按纳税人的能力来分配税负, 纳税能力高的多纳税, 反之, 少纳税, 体现了现代西方税收的 【 B 】 4-75

- A. 效率原则 B. 公平原则
C. 稳定原则 D. 激励原则

6. 纳税人能将税负转嫁给他人负担的税种是 【 D 】 2-42

- A. 从价税 B. 从量税
C. 直接税 D. 间接税

7. 下列各项中, 衡量微观税收负担的指标是 【 A 】 5-86

- A. 企业税收负担率 = $\frac{\text{各种纳税总额}}{\text{同期销售收入}} \times 100\%$
B. 国民生产总值税收率 = $\frac{\text{税收总额}}{\text{国民生产总值}} \times 100\%$
C. 国内生产总值税收率 = $\frac{\text{税收总额}}{\text{国内生产总值}} \times 100\%$
D. 国民收入税收率 = $\frac{\text{税收总额}}{\text{国民收入}} \times 100\%$

8. 1984 年我国全面实施第二步利改税以后, 对国营大中型企业征收的所得税率是 【 D 】 6-109

- A. 15% B. 25%
C. 33% D. 55%

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

9. 下列选项中, 增值税一般纳税人销售货物, 适用 13% 税率的是 【 C 】 7-132
A. 销售水泥 B. 销售钢材
C. 销售农膜 D. 销售机器
10. 某企业 2009 年 10 月将生产的成套化妆品作为年终奖励发给本厂职工, 查知无同类产品销售价格, 其生产成本为 15000 元。国家税务总局核定的该产品的成本利润率为 5%, 化妆品适用消费税税率为 30%。该产品的组成计税价格是 【 C 】 7-152
A. 15000 元 B. 15789.47 元
C. 22500 元 D. 52500 元
11. 某公司为增值税一般纳税人, 2009 年 10 月销售钢材一批, 开出的增值税专用发票中注明的不含税销售额为 8000 元, 增值税税率为 17%, 税额为 1360 元。另开出一张收取包装费 117 元的普通发票。该公司 2009 年 10 月销项税额是 【 C 】 7-139
A. 6923.08 元 B. 6837.61 元
C. 1377 元 D. 1360 元
12. 某汽车运输公司 2009 年 10 月取得运输收入 300000 元, 同月该公司还转让一间废旧仓库的永久使用权, 取得销售收入 1000000 元。已知运输收入适用税率为 3%; 转让废旧仓库的适用税率为 5%。该汽车运输公司 2009 年 10 月应纳营业税税额是 【 C 】 7-169
A. 9000 元 B. 50000 元
C. 59000 元 D. 65000 元
13. 王某于 2009 年 3 月取得个人收入如下, 其中属于免征个人所得税项目的是 【 A 】 8-270
A. 保险赔款 B. 审稿收入
C. 加班津贴 D. 工资
14. 在企业所得税计算中, 不允许所得税前列支的税金是 【 C 】 8-212
A. 消费税 B. 营业税
C. 增值税 D. 印花税
15. 依据企业所得税法的规定, 不计入应纳税所得额的是 【 C 】 8-211
A. 罚款收入 B. 租赁收入
C. 国债利息收入 D. 固定资产盘盈收入
16. 马先生于 2009 年 8 月获得特许权使用费收入 22000 元, 购买彩票中奖 3000 元, 马先生当月应缴纳的个人所得税是 【 B 】 8-267
A. 3520 元 B. 4120 元
C. 4512 元 D. 4860 元
17. 土地增值税适用的税率形式是 【 D 】 9-322
A. 比例税率 B. 全额累进税率
C. 超额累进税率 D. 超率累进税率
18. 我国现行耕地占用税的征收机关是 【 A 】 9-309
A. 财政机关 B. 海关
C. 国家税务机关 D. 工商管理机关
19. 根据现行城镇土地使用税的相关法律规定, 应征收城镇土地使用税的是 【 B 】 9-313
A. 国家机关自用土地

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

- B. 企业内绿化占用土地
C. 军队办公占用土地
D. 市政街道、广场、绿化地带等公共用地
20. 下列各项中, 适用万分之三印花税率的是 【 C 】 11-368
A. 财产租赁合同 B. 加工承揽合同
C. 购销合同 D. 借款合同
21. 某企业 2009 年 10 月应交纳的消费税为 6 万元、增值税为 16 万元、营业税为 8 万元、资源税为 10 万元, 该企业所在地的城市维护建设税的税率为 7%。该企业应缴纳的城市维护建设税的税额是 【 C 】 11-374
A. 0.42 万元 B. 1.54 万元
C. 2.1 万元 D. 2.8 万元
22. 购销合同计征印花税的依据是 【 A 】 11-364
A. 购销金额 B. 购销金额扣除运费
C. 购销金额扣除差旅费 D. 购销金额扣除招待费
23. 个人所得税属于 【 A 】 2-42
A. 直接税 B. 间接税
C. 流转税 D. 财产税
24. 公共收费可以分为两类, 一类是行政性收费, 另一类是 【 C 】 12-401
A. 界定性收费 B. 财政性收费
C. 事业性收费 D. 管理性收费
25. 税收征收管理的中心环节是 【 B 】 14-426
A. 纳税申报 B. 税款征收
C. 税务检查 D. 税务登记
- 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项至少有两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、少选或未选均无分。
26. 超额累进税率的特点有 【 ACE 】 2-35
A. 税负透明度差 B. 税负不合理
C. 计算较复杂 D. 负担不公平
E. 有利于增产增收
27. 德国 19 世纪新历史学派代表人物瓦格纳提出的税收原则有 【 BCDE 】 4-72、73
A. 税收不可侵及资本原则 B. 国民经济原则
C. 社会正义原则 D. 税务行政原则
E. 财政政策原则
28. 税负转嫁的方式主要有 【 ACDE 】 5-91、92
A. 前转和后转 B. 税负归宿
C. 混转 D. 消转
E. 税收资本化
29. 下列项目中, 实行从量定额与从价定率相结合征税办法的产品有 【 ACD 】 7-教材
中无法找到标准答案
A. 卷烟 B. 啤酒
C. 粮食白酒 D. 薯类白酒

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

E. 化妆品

30. 下列项目中, 免征营业税的有 【 BD 】 7-170

- A. 个人转让著作权
- B. 残疾人提供的劳务
- C. 社会福利企业提供的劳务
- D. 学生勤工俭学提供的劳务
- E. 保险公司开展 1 年期以上返还性人身保险业务

三、简答题(本大题共 5 小题, 每小题 5 分, 共 25 分)

31. 简述税收与罚没收入的区别。 1-17

答: (1) 税收的固定性包括征收时间上的连续性和征收比例上的限度性。罚没收入是在对不法分子进行制裁的过程中取得收入, 在这个过程中, 罚没是对被处罚人的一次性处分, 不存在固定连续取得收入的特征; 而且罚没的数额也要受被处罚人的表现、不法行为的程度等因素的影响, 在数额和比例上也都不具固定性。

(2) 罚没收入比税收的强制性更加明显, 罚没的主要目的是禁止违反法律、法规的行为, 特别是在经济领域打击严重经济犯罪活动方面, 罚没这种手段威力较大, 作用较强, 但财政作用不大。而税收固定性特征十分明显, 是固定、及时、稳定、可靠的财政收入来源, 是国家取得财政收入的重要工具, 而罚没只能作为行为管理和财政管理的辅助手段。

32. 简述我国现行税种按征税对象的分类。 2-41

答: (1) 对流转额的征税类;

(2) 对所得额的征税类;

(3) 对资源的征税类;

(4) 对财产的征税类;

(5) 对行为的征税类。

33. 简述英国古典政治经济学代表人物亚当·斯密的税收原则。 4-68、69

答: (1) 平等原则;

(2) 确实原则;

(3) 便利原则;

(4) 节约原则。

34. 简述税收抵免与税收饶让。 8-228、229

答: (1) 税收抵免, 是指居住国政府准许本国居民以其缴纳的非居住国所得税抵免一部分应缴纳的居住国所得税。

(2) 税收饶让, 是指居住国政府对本国纳税人在非居住国得到减免的那一部分所得税, 同样给予抵免待遇, 不再按本国规定的税率补征。

35. 简述税收征管模式的内容。 14-438~441

答: (1) 建立纳税人自行申报纳税制度;

(2) 建立税务机关和社会中介组织相结合的服务体系;

(3) 建立以计算机网络为依托的管理监控体系;

(4) 建立人工与计算机结合的稽查体系;

(5) 建立以征管功能为主的机构设置体系。

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

四、计算题(本大题共 4 小题, 第 36 题 4 分; 第 37 题 5 分; 第 38 题 5 分; 第 39 题 6 分, 共 20 分)

36. 2009 年某矿山占用的应纳城镇土地使用税的土地面积为 20000 平方米, 已知该矿山所适用的城镇土地使用税的税额为 4 元 / 平方米。该矿山 5 月开采铜矿石 30000 吨, 没有原矿销售, 人选精矿 3000 吨, 选矿比 30%。(铜矿单位税额 1.2 元/吨, 按规定有色金属矿的资源税可享受减征 30% 的优惠。)

要求:

(1) 根据上述资料计算该矿山 2009 年应纳的城镇土地使用税。9-312

(2) 根据上述资料分析并计算该矿山 5 月份应纳的资源税。9-302

答: (1) 该矿山 2009 年应纳的城镇土地使用税为: $20000 \times 4 = 80000$ (元)

(2) 该矿山五月份应纳的资源税为: $3000 \div 30\% \times 1.2 \times (1 - 30\%) = 8400$ (元)

37. 某服装公司为增值税一般纳税人, 2009 年 10 月份从国外进口一批服装面料, 海关审定的到岸价格为 60 万元, 该批服装面料分别按 5% 和 17% 的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税, 并取得了相关完税凭证。该批服装面料当月加工成服装后全部在国内销售, 取得销售收入 200 万元(不含增值税), 同时向承运企业支付运输费用 6 万元, 取得运输费用发票。并且通过认定。

已知: 该公司适用的增值税税率为 17%, 运输费用的扣除率为 7%。

要求: 计算该服装公司 2009 年 10 月应缴纳的增值税。

(注: 计算过程及结果保留 2 位小数。)7-136

答: (1) 进项税额为: $60 \times (1 + 5\%) \times 17\% = 10.71$ (万元)

(2) 销项税额为: $[200 + 6 \times (1 - 7\%)] \times 17\% = 34.95$ (万元)

(3) 应缴纳的增值税 = 销项税额 - 进项税额 = $34.95 - 10.71 = 24.24$ (万元)

38. 某省一企业 2008 年度自有房屋 8 幢, 其中 6 幢用于生产经营, 房产原值 3000 万元。2 幢房屋租给某公司作经营用房, 年租金收入 60 万元。该企业以自有房产作为抵押向某商业银行借入一年期贷款 1000 万元, 一年后无力偿还, 将房产折价 1090 万元用以抵偿银行的债务本息, 抵债时房产市价 1100 万元。(该省规定按房产原值一次扣除 20% 后的余值计税, 契税税率为 3%。)

请根据上述资料分析并计算:

(1) 该企业应纳的房产税。10-334

(2) 企业及银行应纳的契税。10-340

(注: 计算过程及结果保留 2 位小数。)

答: (1) 该企业应纳的房产税为: $3000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 60 \times 12\% = 36$ (万元)

(2) 企业应纳的契税为: $1090 \times 3\% = 32.7$ (万元)

银行应纳的契税为: $1100 \times 3\% = 33$ (万元)

39. MC 公司为国家重点扶持高新技术企业。2008 年 MC 公司取得不含税销售收入 6000 万元; 股权投资收益 500 万元; 产品销售成本 3000 万元; 销售税金及附加 130 万元; 销售费用 1400 万元, 其中广告费用 1000 万元; 财务费用 110 万元; 管理费用 800 万元, 其中业务招待费 25 万元; 营业外支出 530 万元, 其中, MC 公司通过中国红十字会向地震灾区捐赠 300 万元, 罚款支出 10 万元。该企业适用的所得税税率为 15%。

要求: 计算 MC 公司 2008 年应缴纳的企业所得税。

(注: 计算过程及结果保留 2 位小数。)8-211

答: (1) 利润总额 = $6000 + 500 - 3000 - 130 - 1400 - 110 - 800 - 530 = 530$ (万元)

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

- (2) 广告费调增所得额=1000-6000×15%=100 (万元)
(3) 业务招待费调增所得额=25-25×60%=10 (万元)
6000×5‰=30 万元 > 25×60%=15 万元
(4) 捐赠支出应调增所得额=300-530×12%=236.4 (万元)
(5) 应纳税所得额=530+100+10+236.4+10=886.4 (万元)
(6) 应缴纳的企业所得税=886.4×15%=132.96 (万元)

五、论述题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

40. 试述税收的微观作用机制。3-50

答: (1) 税收的微观作用机制, 是指征税对纳税人所产生的效应, 主要反映在税收对纳税人的劳动投入、储蓄、消费和投资的影响。

(2) 税收的经济影响一般通过两个基本效应来发挥其作用, 即收入效应和替代效应。税收的收入效应, 是指由于征税导致了纳税人可支配收入的减少, 从而产生对纳税人的影响。税收的替代效应, 是指由于征税改变了一种经济行为相对于另一种经济行为的机会成本而产生的影响。

41. 试述我国分税制改革的原则和内容。13-413

答: (1) 在划分事权的基础上划分税种

国防、外交、武警、重点建设、中央财政负担的内外债的还本付息支出以及中央直属行政事业单位经费等由中央负责, 其他则由地方负责。

(2) 中央地方分开机构收税

税种分开了, 税务机构也要分开, 分别建立国家税务局和地方税务局, 各征各的税。这是分税制的一个重要特点, 也是重要优点, 机构不分就难以保证中央收入。

(3) 中央要集中必要的财力

中央政府之所以要掌握全国财政收入的大部分, 是因为它肩负着稳定货币, 保证国防、外交的需要, 缩小地区间的贫富差别, 支持基础设施和重点建设的任务。

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!