

## 全国 2009 年 4 月自学考试税法试题

课程代码: 00233

一、单项选择题(本大题共 30 小题, 每小题 1 分, 共 30 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. 根据税法规定的征税客体性质, 属于行为税法的是( C )7-273  
A. 消费税法  
B. 营业税法  
C. 印花税法  
D. 契税法
2. 对同一课税客体或同一税目, 不论数额大小, 均按同一比例计算征税的税率形式是( A )1-27  
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
3. 增值税一般纳税人因当期销项税额小于当期进项税额, 其不足抵扣部分的税务处理是( B )3-117  
A. 用上期的余额抵扣  
B. 结转下期继续抵扣  
C. 不得再抵扣  
D. 退还已纳税款
4. 某汽车修配厂为小规模纳税人, 2008 年 7 月取得汽车修理收入 20 000 元(不含税), 其应纳增值税的计算公式为( C )3-117  
A.  $20\,000 \times 6\%$   
B.  $20\,000 \times 4\%$   
C.  $20\,000 / (1 + 6\%) \times 6\%$   
D.  $20\,000 / (1 + 4\%) \times 4\%$
5. 根据消费税法律规定, 进口应税消费品实行从价定率办法计算应纳税额的, 其计税依据是( C )4-148  
A. 关税完税价格  
B. 消费品价格  
C. 组成计税价格  
D. 同类商品价格
6. 根据消费税法律制度规定, 纳税人自产自用的应税消费品不缴纳消费税的是( C )4-147  
A. 用于职工福利  
B. 用于在建工程  
C. 用于连续生产应税消费品  
D. 用于馈赠
7. 根据营业税法律制度规定, 属于营业税兼营行为的事项是( A )3-105  
A. 饭店提供客房、餐饮服务并设立柜台外销自制卤菜  
B. 百货商场受托代销货物  
C. 电脑公司销售自产电脑并提供运输劳务  
D. 邮政部门发行报刊
8. 按照销售不动产税目征收营业税的事项是( B )4-158  
A. 某工厂将厂房改造成库房后对外出租  
B. 某房地产公司将一价值 100 万元的商品房无偿赠与给某电影演员  
C. 张三将自己价值 100 万元的住房无偿赠与给其表弟  
D. 某公司以土地使用权投资入股, 与某房产开发公司共同开发某商用大楼
9. 目前, 我国对下岗职工从事社区居民服务业取得的收入, 在一定的期限内免征营业税。该期限是( C )4-163

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载, 请勿商用!

- A.1 年  
B.2 年  
C.3 年  
D.5 年
- 10.我国现行营业税按 20%税率征税的行业是( D )4-158  
A.邮电通讯业  
B.交通运输业  
C.金融保险业  
D.歌厅、舞厅业
- 11.关税纳税人因违反规定造成海关监管货物少征或者漏征税款的,海关应自纳税人应缴税款之日起在一定期限内追征。此法定追征期限为( C )7-266  
A.6 个月  
B.1 年  
C.3 年  
D.5 年
- 12.我国《企业所得税法》的税收优惠政策是( C )6-231  
A.产业优惠  
B.区域优惠  
C.产业优惠为主,区域优惠为辅  
D.区域优惠为主,产业优惠为辅
- 13.企业所得税纳税人计算企业所得税时,准予在税前扣除的项目是( D )6-222  
A.资助某残疾人员创业资金 1 000 元  
B.转让固定资产支出合理费用 800 元  
C.因未履行代扣代缴税款义务,被税务机关罚款 5 000 元  
D.向某孤儿院赠送“六·一”儿童节礼品,价值 3 000 元
- 14.企业来源于中国境外的所得已经在境外缴纳企业所得税的,在汇总纳税时准予扣除。我国采取的扣除方法是( B )6-230  
A.分国(地区)不分项的全额扣除  
B.分国(地区)不分项的限额扣除  
C.分国(地区)分项的全额扣除  
D.分国(地区)分项的限额扣除
- 15.我国税务机关有权依照一般反避税条款对企业的应纳税所得额进行调整,但应在该业务发生的纳税年度起一定年限内行使调整权。该年限为( D )6-245  
A.1 年  
B.3 年  
C.5 年  
D.10 年
- 16.李某 2009 年 1 月份的工资、薪金所得为 2 600 元,依法缴纳社会保险费和住房公积金合计 460 元。李某的工资、薪金所得个人所得税应纳税所得额的计算公式是( D )5-187  
A.2 600 元-1 600 元  
B.2 600 元-2 000 元  
C.2 600 元-1 600 元-460 元  
D.2 600 元-2 000 元-460 元
- 17.某演员在 2008 年 8 月份于甲地和乙地各演出一场,在甲地获得报酬 4 000 元,在乙地获得报酬 6 000 元。该演员就上述所得当月应纳个人所得税的计算公式为( A )5-187  
A.  $(4\,000-800) \times 20\% + 6\,000 \times (1-20\%) \times 20\%$   
B.  $(4\,000-800) \times 20\% + (6\,000-800) \times 20\%$   
C.  $6\,000 \times (1-20\%) \times 20\%$   
D.  $(4\,000+6\,000) \times (1-20\%) \times 20\%$
- 18.个人的财产转让所得在计征个人所得税时,其应纳税所得额的计算方法是( D )5-188  
A.以财产转让收入减去财产原值  
B.以财产转让收入减去合理费用  
C.以财产转让收入减去 800 元费用  
D.以财产转让收入减去财产原值和合理费用
- 19.根据资源税法律制度的规定,应缴纳资源税的纳税人是( A )7-305  
A.开采石油的军事单位  
B.销售人造石油的石化企业

- C.进口石油的冶炼企业 D.从事石油勘察的设计院
- 20.我国现行资源税计征办法是( B )7-307
- A.从价定率计征  
B.从量定额计征  
C.实行地区差别比例税率计征  
D.根据资源产品不同,分别实行从价定率和从量定额计征
- 21.属于静态财产税的税种是( A )7-271
- A.房产税 B.契税  
C.车船税 D.车辆购置税
- 22.根据城镇土地使用税法律制度规定,应缴纳城镇土地使用税的事项是( B )7-303
- A.国家机关自用土地 B.生产企业闲置土地  
C.农村居民宅基地 D.直接用于农业的生产用地
- 23.我国现行立法规定,从租计征房产税的,其税率为( D )7-289
- A.1% B.1.2%  
C.2% D.12%
- 24.城市维护建设税的税率采用( C )7-310
- A.比例税率 B.定额税率  
C.地区差别比例税率 D.地区差别定额税率
- 25.根据现行房产税法律制度规定,不征收房产税的地区是( D )7-289
- A.城市 B.县城  
C.建制镇 D.农村
- 26.房屋买卖业务的契税纳税义务发生时间是( A )7-279
- A.签订房地产转让契约当天 B.缴纳购房款当天  
C.房地产交付之日 D.产权证签发之日
- 27.依法应当征收车船税的车辆是( B )7-296
- A.110 专用车 B.邮政专用车  
C.军队训练车 D.消防车
- 28.依法应缴纳印花税的凭证是( C )7-282
- A.职业资格证书 B.司法考试证  
C.房屋产权证 D.健康证
- 29.《税收征收管理法》规定,纳税人向税务机关办理税务变更登记的期限为自工商行政管理机关办理变更登记之日起一定期限内。该法定期限为( D )8-317
- A.7 日 B.10 日  
C.15 日 D.30 日
- 30.一般情况下,纳税人的账簿、会计凭证等有关纳税资料,依法应当保存( D )8-323
- A.1 年 B.3 年  
C.5 年 D.10 年

## 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中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。

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载,请勿商用!

31.应依法缴纳增值税的事项有( CDE )3-102

- A.销售自己使用过的电脑
- B.销售商品房
- C.销售自来水
- D.销售图书
- E.代销货物

32.根据税收征收管理法律制度规定,税务机关有权核定纳税人应纳税额的情形有( ABCE )8-333

- A.纳税人擅自销毁账簿的
- B.纳税人拒不提供纳税资料的
- C.外国企业会计账簿以外币计价的
- D.依法应当设置账簿但未设置的
- E.纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的

33.我国目前具体行使税收征收权的征税机关有( ABD )1-9

- A.税务机关
- B.财政机关
- C.银行
- D.海关
- E.工商行政管理机关

34.纳税人的下列行为中,应缴纳营业税的有( ABCDE )4-157

- A.出租电影拷贝
- B.转让商标权
- C.转让专利权
- D.转让著作权
- E.转让商誉

35.在计算企业应纳税所得额时,可以加计扣除的项目是( ABCD )6-235

- A.开发新技术发生的研究费用
- B.开发新产品发生的研究费用
- C.开发新工艺发生的研究费用
- D.安置残疾人员所支付的工资
- E.企业转型对员工进行培训所支付的费用

### 三、名词解释题(本大题共4小题,每小题3分,共12分)

36.分税制 2-83

答:

分税制是指中央与地方政府之间,根据各自的事权范围划分税种和管理权限,实行收支挂钩的分级管理财政体制。

37.特惠关税 7-254

答:

特惠关税,是对有特殊关系的国家或地区的进口货物,单方面或相互间按照协定采用特别低进口税率或免税的一种关税。

38.纳税人权利 2-85

答:

纳税人权利是指纳税人在税收法律关系中为了满足自己的利益和维护自己的权益,能够作出或者不作出一定行为,以及其要求征税主体相应作出或不作出一定行为的许可和保障。

纳税人权利有广义和狭义之分。

广义的纳税人权利包括自然权利和税收法律关系中的权利。

而此处所指纳税人权利采狭义上的概念,即纳税人在税收法律关系所享有的权利,包括实体法方面的权利,也包括程序法方面的权利。

39.税务稽查 8-345

答:

本文档资源由考试真题软件网 ([down.examebook.com](http://down.examebook.com)) 搜集整理免费提供下载,请勿商用!

税务稽查是税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税、扣缴义务情况所进行的稽核、检查和处理工作的总称。

#### 四、简答题(本大题共 4 小题，每小题 4 分，共 16 分)

40.简述增值税纳税人区分为一般纳税人和小规模纳税人的意义。3-101

答：

区分一般纳税人和小规模纳税人的主要意义在于，二者在增值税法中的地位不同：一般纳税人可以领购增值税专用发票，采用抵扣法缴纳增值税款；而小规模纳税人缴纳增值税款只能采取简易方法，不能采用抵扣法，无权使用增值税专用发票。但是，为了既有利于加强专用发票的管理，又不影响小规模企业的销售，对会计核算暂时不健全，但能够认真履行纳税义务的小规模企业，经县（市）主管税务机关批准，在规定期限内其销售货物或提供应税劳务，可由所在地税务所代开增值税专用发票。

41.简述企业所得税法中“关联方”认定标准。6-241

答：

关联方，是指与企业有下列关联关系之一的企业、其他组织或者个人：

- (1) 在资金、经营、购销等方面存在直接或者间接的控制关系；
- (2) 直接或者间接地同为第三者控制；
- (3) 在利益上具有相关联的其他关系。

42.简述我国进出口货物原产地认定标准。7-257

答：

依据《原产地条例》第 3 条的规定，完全在一个国家（地区）获得的货物，以该国（地区）为原产地；两个以上国家（地区）参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家（地区）为原产地。

43.简述财产税的特点。7-270

答：

财产税具有以下几方面的特点：

- (1) 以财产为征税对象；
- (2) 是直接税；
- (3) 以占有、使用和收益的财产额为计税依据；
- (4) 财产税可以与所得税、消费税配合，相辅相成，发挥多方面的调节作用。

#### 五、论述题(本大题 12 分)

44.试论我国税收行政复议应遵循的原则。8-367

答：

税收行政复议的基本原则，是指税收行政复议机关在审理税收行政争议案件的各个环节中都必须遵循的、具有普遍指导意义的基本准则。根据我国相关法律法规的规定，税收行政复议过程中应遵循以下基本原则：

##### 一、全面审查的原则

本文档资源由考试真题软件网 ([down.examebook.com](http://down.examebook.com)) 搜集整理免费提供下载，请勿商用！

全面审查的原则包含两方面的内容：

1、税收行政复议既对税务具体行政行为进行审查，也对特定的税务抽象行政行为进行审查。根据我国现行法律法规的规定，如果税务征管相对人认为税务机关的具体行政行为所依据的相关规范性文件不合法，在对具体行政行为申请行政复议时，可一并向行政复议机关提出对该规范性文件的审查申请。

2、税收行政复议既对税务具体行政行为的合法性进行审查，也对税务具体行政行为的适当性进行审查。

## 二、一级复议原则

一级复议原则，是指税务征管相对人对税务机关作出的具体行政行为不服，应向其上一级税务机关申请复议，如对复议决定仍不服，则不能再向任何税务机关申请复议，而应依法向人民法院提起诉讼。但需注意的是，如若对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，只能向国家税务总局申请复议，对复议决定不服的，申请人可以选择向人民法院提起诉讼；或者向国务院申请裁决，且国务院裁决为终局裁决。

## 三、合法、公正、公平、及时、便民原则

该原则强调了税务机关在履行复议职责的过程中，应当注意的五个方面，坚持有错必纠，以保障法律法规的正确实施。

1、合法原则，是指税务机关在对复议申请进行审查时，应按照法定权限和程序，遵循以事实为依据，以法律为准绳的精神，在认定事实清楚、适用法律正确、程序合法的基础上依法作出复议决定。

2、公正原则，是指税务机关在进行税收行政复议时应力求体现公平和正义的价值取向，作出符合其基本精神的复议决定。公正包含两层含义：一是过程的公正；二是结果的公正。公正原则是合法原则的必然发展，合法是基本要求，公平是本质要求。

3、公开原则，是指税务机关在进行税收行政复议的过程中应做到复议过程、复议资料、复议结果三公开。使税收行政复议在一种相对外化的环境中依法作出公正的复议决定。以增加税收行政复议的透明度。

4、及时原则，亦称效率原则。是指税务机关在保证质量的基础上，高效率的处理税务争议，作出复议决定，防止久拖不决现象的出现。

5、便民原则，是指税务复议活动应尽可能的方便复议申请人，尽量降低或减少复议申请人因此而付出成本、费用，以及时间、精力等。

## 四、不适用调解的原则

不适用调解的原则，是指税收行政复议机关在审理税务争议、进行复议时，既不能居中进行调解，也不能以调解的方式结案，而必须对其所复议的具体行政行为的合法性和适当性进行审查，并依法作出复议决定。合法的予以保持，违法的予以撤销，不当的予以变更。

## 五、不停止执行的原则

不停止执行的原则，是指税收行政复议机关在受理复议申请，进行审查的期间，不停止税务机关作出的所被复议的、具体行政行为的执行。

本文档资源由考试真题软件网 ([down.examebook.com](http://down.examebook.com)) 搜集整理免费提供下载，请勿商用！

六、案例分析题(本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分)

45.2009 年 1 月，黑龙江省某棉纺企业（增值税一般纳税人）发生下列业务：

- (1) 购进纺织设备一台，价值 5 万元，依法取得了增值税专用发票；
- (2) 从当地某农工商供销公司（一般纳税人）购进棉花 40 吨，每吨 1.17 万元（不含税），依法取得增值税专用发票；
- (3) 本期内向一般纳税人销售甲型号棉布 1.2 万米，每米 20 元（不含税）；
- (4) 本期内向个体工商户销售乙型号棉布 0.2 万米，每米 22 元（含税）。

问题：根据以上资料，说明该企业上述业务税务处理的法律依据，并列该企业本月应纳增值税的计算式。3-107~117

答：

销项税额=销售额×税率

销售甲型棉布给一般纳税人：销售额×税率=20×1.2×17%=4.08 万元

销售乙型棉布给小规模纳税人：含税销售额÷(1+17%)×17%=(22×0.2)÷(1+17%)×17%=0.64 万元

进项税额中，设备属于固定资产，不予得从销项税额中抵扣。棉花属于农产品，适用 13% 的扣除率。

进项税额=(40×1.17)×13%=6.08 万元

根据增值税计算公式，应纳税额=当期销项税额-当期进项税额=4.08+0.64-6.08=-1.36 万元。

则该企业本月应纳增值税为 0，且进项税额抵扣本月销项税额后的余额，可用于下月抵扣销项税额。

46.某杂志社编辑，2008 年 5 月取得收入如下：

- (1) 工资 4 000 元，奖金 800 元，“五一”过节费 1 000 元；
- (2) 在某文学杂志上发表一篇小说，获得稿酬 5 000 元；
- (3) 担任其他杂志评审工作，获得评审费 1 000 元；

该编辑的上述收入应当缴纳个人所得税的，已经由支付单位代扣代缴。

问题：根据以上资料，说明支付单位扣缴个人所得税的法律依据，并列计算式。

5-185~188

附：

个人所得税税率表  
(工资、薪金所得适用)

级数	全月应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的部分	5	0
2	超过 500-2000 元的部分	10	25
3	超过 2 000-5 000 元的部分	15	125

答：

本文档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理免费提供下载，请勿商用！

(1) 工资薪金所得，以每月收入额减除费用 2000 元后的余额，为应纳税所得额，其应纳税额的计算公式为：

应纳税额=（全月工资、薪金收入- 2000 元）×适用税率-速算扣除数

工资应纳税额= (5800 - 2000) ×15%-125=445（元）

(2) 稿酬所得每次收入超过 4000 元的，扣除 20%后的余额为应纳税所得额，适用的个人所得税率为 20%，并按应纳税额减征 30%。

则应纳税额= 5000 × (1-20%) ×20%=800 元

实际缴纳税额=800 × (1-30%) =560 元

(3) 杂志评审费属于劳务报酬，劳务报酬所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元，其余额为应纳税所得额。

杂志评审费应缴纳个人所得税：(1000-800) ×20%=40 元

则单位扣缴其个人所得税合计：445+560+40=1045 元。

99593777558