

## 全国 2011 年 7 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. 税收法律关系的要素是( D )2-74
- A. 税收法律关系的内容  
B. 税收法律关系的本质  
C. 税收法律关系的客观方面  
D. 税收法律关系的主体、内容、客体
2. 根据税收征收管理法规定, 属于纳税人权利的事项是( D )2-85
- A. 依法办理税务登记  
B. 依法办理税务申报  
C. 依法缴纳税款  
D. 依法申请减免税
3. 流转税法属于( A )1-48
- A. 税收实体法  
B. 税收程序法  
C. 税收权限法  
D. 税收处罚法
4. 某毛绒玩具店(增值税小规模纳税人)在 2008 年 12 月购进某款式牛年吉祥物 200 套, 并以每套 300 元的含税价格全部零售出去。该玩具店销售这批吉祥物应纳增值税的计算式为( C )3-117
- A.  $300 \times 6\% \times 200$   
B.  $300 \times 4\% \times 200$   
C.  $300 \div (1+6\%) \times 6\% \times 200$   
D.  $300 \div (1+4\%) \times 4\% \times 200$
5. 固定业户纳税人申报缴纳增值税的纳税地点是( B )1-29
- A. 纳税人住所地  
B. 纳税人机构所在地  
C. 纳税人经营业务所在地  
D. 由县级以上税务主管机关确定
6. 根据增值税法律制度规定, 属于增值税兼营非应税劳务的事项是( A )3-104
- A. 某企业销售货物并负责运输所售货物  
B. 某饭店设有客房、餐厅, 同时附设商场销售货物  
C. 某商场零售商品, 同时附设快餐厅提供就餐服务  
D. 某建筑公司承建了某项工程并为该项工程提供建筑材料
7. 根据消费税法律制度规定, 采用从量定额征收消费税的商品是( C )4-144
- A. 贵重首饰  
B. 珠宝玉石  
C. 汽油  
D. 小汽车
8. 我国现行应税消费品中, 采用从价定率和从量定额复合方法征收消费税的商品是

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 )4-145

- A. 卷烟  
B. 酒精  
C. 化妆品  
D. 钻石

9. 最早开征增值税的国家是( A )3-97

- A. 法国  
B. 英国  
C. 德国  
D. 美国

10. 根据营业税法律制度规定, 以下单位收取的费用, 应征收营业税的是( C )4-161

- A. 婚姻登记机关按规定收取的结婚证书工本费  
B. 法院按规定收取的诉讼费  
C. 家政公司收取的服务费  
D. 作家协会收取的会员费

11. 纳税人转让专利权缴纳营业税, 纳税地点为( C )4-166

- A. 纳税人居住地  
B. 转让专利权合同签订地  
C. 纳税人机构所在地  
D. 专利权使用地

12. 我国报复性关税实施的决定权在( D )7-258

- A. 国务院  
B. 海关总署  
C. 财政部  
D. 关税税则委员会

13. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所但取得来源于中国境内的所得, 其所得税的征收, 适用税率是( C )6-215

- A. 10%  
B. 15%  
C. 20%  
D. 25%

14. 根据《企业所得税法》规定, 纳税人的税前扣除项目中, 实行限额扣除的是( D )6-219

- A. 依法缴纳的社会保险费  
B. 依法缴纳的住房公积金  
C. 支付给金融机构的贷款利息  
D. 与生产经营有关的业务招待费

15. 《企业所得税法》规定, 企业安置残疾人员所支付的工资, 实行加计扣除。该加计扣除的标准是( C )6-235

- A. 按照企业职工基本工资 100% 计算  
B. 按照企业职工平均工资 100% 计算  
C. 按照支付给残疾职工工资的 100% 计算  
D. 按照支付给残疾职工工资的 150% 计算

16. 根据《企业所得税法》规定, 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额, 可以享受的税收优惠方式是( D )6-233

- A.固定资产加速折旧  
B.抵扣应纳税所得额  
C.降低税率  
D.税额抵免
- 17.根据个人所得税法规定,属于非居民纳税人的是( A )5-182  
A.在中国境内无住所且不居住,但有来源于中国境内所得  
B.在中国境内无住所,但居住时间满一个纳税年度  
C.在中国境内有住所,但连续十年未居住  
D.在中国境内有住所,但目前未居住
- 18.退休工程师李先生某月取得的收入中,属于免税事项的是( A )5-193  
A.退休金 2 100 元  
B.出版专著,获得稿酬 8 000 元  
C.从事技术咨询,获得咨询费 850 元  
D.购买家用电器,参加抽奖获得价值 800 元的奖品
- 19.我国个人所得税法规定实行加成征收的所得是( C )5-186  
A.稿酬所得  
B.财产转让所得  
C.劳务报酬所得  
D.特许权使用费所得
- 20.某进出口公司进口一批金属矿石,该矿石在进口环节除了缴纳关税外,还需缴纳( B )3-(教材中没有标准答案)  
A.资源税  
B.增值税  
C.消费税  
D.城市维护建设税
- 21.根据土地增值税法律制度规定,应当征收土地增值税的事项是( A )7-299  
A.转让国有土地使用权  
B.出租房地产并取得收入  
C.继承房地产  
D.赠予房地产
- 22.在甲城市注册的某房地产公司,在乙城市建房,在丙城市设立销售处,其土地增值税的纳税地点为( B )7-301  
A.甲城市  
B.乙城市  
C.丙城市  
D.由税务机关指定纳税城市
- 23.在 1993 年至 1994 年的税制改革中,为了规范土地、房地产市场交易秩序,我国新开征了( C )1-64  
A.城镇土地使用税  
B.耕地占用税  
C.土地增值税  
D.土地使用税
- 24.我国农业税废止的时间是( D )1-67  
A.1994 年  
B.2000 年

- C.2004 年 D.2006 年
- 25.依法应当征收房产税的房屋是( B )7-290
- A.部队营房 B.个人自住别墅  
C.国家机关办公用房 D.公司管理机关办公用房
- 26.在我国,依法不需要缴纳契税的是( C )7-274
- A.房屋买卖 B.土地使用权转让  
C.土地使用权出让 D.农村集体土地承包经营权转让
- 27.关于消费税收入归属问题,正确的说法是( A )2-84
- A.归中央政府所有 B.归地方政府所有  
C.中央和地方政府各分享 50% D.中央和地方政府分别征税,收入归各自所有
- 28.我国现行车船税的税率形式是( A )7-293
- A.幅度定额税率 B.幅度比例税率  
C.地区差别定额税率 D.地区差别比例税率
- 29.依法应当缴纳印花税的凭证是( C )7-282
- A.向福利院捐赠财产协议 B.房屋产权证副本  
C.企业法人营业执照 D.司法考试证书
- 30.根据《税收征收管理法》的规定,从事生产、经营的纳税人向税务机关申报办理税务登记的期限为( B ) 《税收征收管理法》
- A.自领取营业执照之日起 15 日内 B.自领取营业执照之日起 30 日内  
C.自筹建之日起 30 日内 D.自开业之日起 30 日内

## 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。

- 31.我国现行税法中采用的税率形式有( ACE )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  
E.定额税率
- 32.根据增值税法律制度规定,适用 13%税率征收增值税的货物有( ADE )3-107
- A.报纸 B.鲜奶蛋糕  
C.方便面 D.化肥  
E.农药
- 33.2006 年 4 月 1 日起新增加的消费税应税商品是( ABCDE )4-141

- A. 高尔夫球及球具  
B. 高档手表  
C. 游艇  
D. 木制一次性筷子  
E. 实木地板

34. 关于税收特征的表述, 正确的是( ABCDE )2-78

- A. 专属性  
B. 法定性  
C. 优益性  
D. 公示性  
E. 不可处分性

35. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 准予在税前扣除的有( ABCD )6-219

- A. 按国家规定缴纳的职工养老保险费  
B. 按国家规定缴纳的职工失业保险费  
C. 按国家规定投保的医疗保险费  
D. 按国家规定投保的工伤保险费  
E. 单位为所有职工投保的意外事故住院险

### 三、名词解释题(本大题共 4 小题, 每小题 3 分, 共 12 分)

36. 税法要素 1-20

答:

税法要素, 又称税法构成要素或课税要素, 一般是指各种单行税种法具有的共同的基本构成要素的总称。

37. 协定关税 7-253

答:

协定关税, 是两个或若干个国家, 通过缔结关税贸易方面的协定而制定的关税法和税则, 并据以征收的关税。

38. 税务代理 8-352

答:

税务代理是指税务代理人在法定的权限和范围内, 接受纳税人、扣缴义务人的委托, 代为办理有关税务事宜的各项行为的总称。

39. 税款征收关系 1-10

答:

税款征收关系是指征税机关在税款征收过程中与纳税人和其他税务当事人之间就税款收缴入库事项所形成的管理关系。

### 四、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 4 分, 共 16 分)

40. 如何理解《宪法》第 56 条“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”? 1-33

答:

我国《宪法》第 56 条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。”一般认为，这是税收法定原则的宪法根据，体现了税收法定原则的精神，但表述不够全面和准确：

- (1) 应当从征纳双方两个角度同时规定，即应明确规定征税必须依照法律规定；
- (2) 应当规定单位（即法人和非法人单位）的纳税义务。

#### 41. 简述增值税的特点。3-95

答:

增值税和传统的流转税相比，具有以下四个方面的突出特点：

- (1) 避免重复征税，具有税中性；
- (2) 税源广阔，具有普遍性；
- (3) 增值税具有较强的经济适应性；
- (4) 增值税的计算采用购进扣税法，凭进货发票注明税额抵扣税款，并在出口环节实行零税率征收。

#### 42. 简述我国个人所得税纳税人应当自行办理纳税申报的情形。5-202

答:

《个人所得税法实施条例》第 36 条规定，纳税义务人有下列情形之一的，应当按照规定到主管税务机关办理纳税申报：

- (1) 年所得 12 万元以上的；
- (2) 从中国境内二处或者二处以上取得工资、薪金所得的；
- (3) 从中国境外取得所得的；
- (4) 取得应纳税所得，没有扣缴义务人的；
- (5) 国务院规定的其他情形。

年所得 12 万元以上的纳税义务人，在年度终了后 3 个月内到主管税务机关办理纳税申报。

#### 43. 简述税务登记的作用。8-315

答:

作为税收征管的基础性工作，税务登记具有以下几方面的作用：

- (1) 产生税收法律关系，明确税收主体；
- (2) 设定征纳双方的权利和义务；
- (3) 作为征纳双方存在税收法律关系的书面证据，成为依法治税的重要基础。

### 五、论述题(本大题 12 分)

#### 44. 我国现行税法规定纳税人有哪些权利？2-85

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！

一、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。

二、我国的纳税人权利集中体现在《税收征管法》中，具体内容如下：

- 1、税收知情权
- 2、要求保密权
- 3、申请减免权
- 4、申请退税权
- 5、陈述申辩权
- 6、请求回避权
- 7、选择纳税申报方式权
- 8、申请延期申报权
- 9、申请延期缴纳税款权
- 10、拒绝检查权
- 11、委托税务代理权
- 12、取得代扣、代收手续费权
- 13、索取完税凭证权
- 14、索取收据或清单权
- 15、税收救济权
- 16、请求国家赔偿权
- 17.控告、检举、举报权

#### 六、案例分析题(本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分)

45.2008 年 12 月，某建筑工程公司发生下列业务：

- (1) 承担了某高校学生宿舍楼的建筑工程，双方约定由建筑公司包工包料。宿舍楼竣工验收后，支付给该建筑公司整个工程款额为 1 800 万元。
- (2) 向某职业技术学校转让一块地皮，取得转让收入 280 万元。
- (3) 向某农场转让另一块地皮作为农植物保护试验田，取得转让收入 100 万元。

问题：根据以上资料，说明该公司上述业务税务处理的法律依据，并列该公司本月应纳营业税的计算式。4-162

答：

根据营业税法规定，该建筑工程公司各项业务税务处理的法律依据如下：

- (1) 承担学校建筑工程，适用 3%的营业税率，应纳税额为  $1800 \times 3\% = 54$  万元。
- (2) 向某职业技术学校转让地皮，适用 5%的营业税率，应纳税额为  $280 \times 5\% = 14$  万元。
- (3) 向某农场转让地皮作为试验田属于免税项目，可免征营业税。

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！

该企业应纳营业税额的计算式为  
 $54+14=68$  万元

46.某企业 2008 年生产经营情况如下:

- (1) 产品销售收入 850 万元;
- (2) 出租固定资产收入 50 万元;
- (3) 国债利息收入 15 万元;
- (4) 产品销售成本 550 万元;
- (5) 产品销售费用 70 万元;
- (6) 增值税 130 万元, 其他流转税金 20 万元。

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, 并列出现该企业本年度应纳所得税额的计算式。6-219

答:

根据企业所得税法规定, 该企业各项业务税务处理的法律依据如下:

- (1) 该企业计算所得税的收入总额为  $850+50=900$  万元。国债利息收入免征所得税。
- (2) 产品销售成本 550 万元, 准予在税前扣除。
- (3) 产品销售费用 70 万元, 准予在税前扣除。
- (4) 增值税不属于可扣除的销售税金, 其他流转税金 20 万元, 准予在税前扣除。

该企业应纳税所得额的计算式为

$(\text{收入总额}-\text{税前准予扣除的项目金额}) \times 25\% = [900 - (550+70+20)] \times 25\% = 65$  万元