

全国 2012 年 7 月高等教育自学考试税法试题  
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. 税法的行为规范是税法的( A )1-21  
A. 规则性要素 B. 程序性要素  
C. 定义性要素 D. 原则性要素
2. 以商品的流转额和非商品的流转额为征税对象的税类是( A )1-4  
A. 流转税 B. 所得税  
C. 财产税 D. 资源税
3. 能够引起税收法律关系发生、变更和消灭的是( D )2-73  
A. 税法主体 B. 税法客体  
C. 税法内容 D. 税法事实
4. 根据我国税收立法规定, 企业承包给他人经营的, 其增值税纳税人为( B )3-100  
A. 发包人 B. 承包人  
C. 由税务部门确定纳税人 D. 由发包人和承包人协议约定纳税人
5. 目前, 我国对娱乐活动等特定消费行为征收的税收是( D )4-157  
A. 增值税 B. 消费税  
C. 特别消费税 D. 营业税
6. 我国现行在零售环节征收消费税的商品有( A )4-151  
A. 金银首饰 B. 极品香烟  
C. 高档化妆品 D. 进口白兰地
7. 根据营业税立法规定, 适用幅度比例税率征收营业税的行业是( C )4-158  
A. 金融业 B. 保险业  
C. 娱乐业 D. 不动产业
8. 银行从事的买卖业务中, 征收增值税的是( A )3- (教材中没有标准答案)  
A. 金银买卖业务 B. 外汇买卖业务  
C. 有价证券买卖业务 D. 非货物期货买卖业务
9. 纳税人从事运输业务的, 其营业税的纳税地点为( C )4-166  
A. 纳税人居住地 B. 纳税人注册地  
C. 纳税人机构所在地 D. 纳税人劳务发生地
10. 关税的纳税人在因海关误征多缴纳税款的情况下, 有权向海关申请退税, 其申请期限为( C )7-265  
A. 自缴纳税款之日起 3 个月内 B. 自缴纳税款之日起 6 个月内  
C. 自缴纳税款之日起 1 年内 D. 自缴纳税款之日起 3 年内
11. 由纳税人自己承担税负的税种称为直接税。以下税种中属于直接税的是( D )6-207  
A. 增值税 B. 消费税  
C. 营业税 D. 企业所得税
12. 依据企业所得税法规定, 企业提取的职工福利费准予在税前扣除, 但不得超过( D )6-220

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.计税工资总额 5%    B.计税工资总额 14%  
C.工资薪金总额 5%    D.工资薪金总额 14%
- 13.企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时准予在税前扣除的是( A )6-219  
A.按国家规定为职工缴纳的 150 万元社会保险费  
B.向某尿毒症患者捐赠 10 万元  
C.非广告性赞助支出 5 万元  
D.税收滞纳金 1 万元
- 14.依据税法规定应计入应纳税所得额缴纳企业所得税的项目有( B )6-217  
A.国债利息收入  
B.企业接受的捐赠收入  
C.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费  
D.政府对纳入预算管理的事业的财政拨款
- 15.《企业所得税法》关于特别纳税调整之规定,在本质上体现了( A )6-209  
A.实质课税原则    B.诚实信用原则  
C.类推适用原则    D.溯及课税原则
- 16.我国个人所得税法中的居民纳税人是指在中国境内有住所,或者无住所而在境内居住满一定期限的个人。该期限是( A )5-181  
A.1 年    B.2 年  
C.3 年    D.5 年
- 17.依据个人所得税法规定,在计算个人所得税时以每次收入额为应纳税所得额的应税项目是( D )5-188  
A.劳务所得    B.稿酬所得  
C.工资、薪金所得    D.股息、红利所得
- 18.从我国境外取得所得的个人所得税纳税人,应当在纳税年度终了后的一定期限内将应纳税款缴入国库,并向税务机关报送纳税申报表。该期限为( A )5-202  
A.30 日    B.60 日  
C.1 年    D.2 年
- 19.2010 年 8 月,某公民通过中国红十字会向南方某旱灾地区捐款 2 万元,在计算其应纳个人所得税时,对该捐赠款的税务处理是( B )5-189  
A.在税前不允许扣除该款项  
B.可以在税前全额扣除  
C.可以在税前扣除,但不得超过其应纳税所得额的 3%  
D.可以在税前扣除,但不得超过其应纳税所得额的 30%
- 20.我国目前暂未征收资源税的资源产品是( D )7-306  
A.井矿盐    B.铁矿石  
C.锰矿石    D.煤矿生产的天然气
- 21.我国现行土地增值税采用的税率形式是( B )7-301  
A.超额累进税率    B.超率累进税率  
C.地区差别比例税率    D.幅度差别比例税率
- 22.城镇土地使用税的计税依据是( C )7-303  
A.纳税人实际占用土地的评估价格    B.纳税人实际占用土地的成交价格  
C.纳税人实际占用土地的面积    D.纳税人实际占用土地的原值

23. 房产税可以区分为静态房产税与动态房产税。下列税种中, 属于静态房产税的是 ( A )7-271

- A. 房产税
- B. 遗产税
- C. 赠与税
- D. 契税

24. 我国车辆购置税的开征时间是( B )1-67

- A. 2000 年
- B. 2001 年
- C. 2005 年
- D. 2010 年

25. 城市维护建设税采用的税率形式是( D )7-310

- A. 单一比例税率
- B. 复合比例税率
- C. 幅度比例税率
- D. 地区差别比例税率

26. 甲向乙出售一幢价值 100 万元的房屋, 该房屋买卖交易中契税纳税人是( B )7-274

- A. 甲
- B. 乙
- C. 甲和乙都是纳税人
- D. 由税务机关依习惯确定甲或乙纳税

27. 依法应当交纳车船税的车辆是( D )7-293

- A. 拖拉机
- B. 人力三轮车
- C. 电动自行车
- D. 轻型摩托车

28. 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

29. 依法应当缴纳印花税的凭证是( B )7-282

- A. 教师资格证
- B. 土地使用证
- C. 交通驾驶证
- D. 导游证

30. 根据税收征收管理法规定, 税务机关工作人员进行税务检查时必须出示( A )8-345

- A. 税务检查证
- B. 税务机关介绍信
- C. 税务人员工作证
- D. 税务检查人员身份证

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. 关于税收的说法中, 正确的是( ACD )1-1

- A. 税收具有强制性、无偿性和固定性的形式特征
- B. 国家征税凭借的是财产所有权
- C. 税收是一种特殊分配关系
- D. 税收是一个历史范畴
- E. 税收具有一定的惩罚性

32. 制定了税法典的国家有( ABCDE )1-45

- A. 美国
- B. 德国
- C. 日本
- D. 荷兰
- E. 巴西

33. 根据增值税立法规定, 免于征收增值税的事项有( ABC )3-118

- A. 张三销售自己使用过的自行车
- B. 李四(农民)销售其承包地出产的水稻
- C. 王五向社会收购的古旧图书

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!

D.A 公司将购买的电脑分配给股东

E.B 公司将自产的新款手机作为春节福利发给员工

34. 依法可以享受企业所得税税收优惠的产业有( AD )6-233

A.海水鱼养殖B.花卉批发

C.观赏鸟饲养D.家禽饲养

E.宠物饲养

35.我国个人所得法规定，工资、薪金所得包括( ABCD )5-183

A.津贴 B.补贴

C.劳动分红 D.年终加薪

E.独生子女补贴

三、名词解释题(本大题共 4 小题，每小题 3 分，共 12 分)

36.纳税主体 1-24

答：

纳税主体，是指依照法律法规规定负有纳税义务的自然人、法人或非法人组织。

37.纳税申报 8-328

答：

纳税申报是纳税人发生纳税义务后，依法在规定的时间内向税务机关报送纳税申报表、财务会计报表及其他有关资料的一项征管制度。

38.从价税 1-4

答：

从价税是指以征税对象的价格为计税标准征收的税种。

39.实体税法 1-47

答：

实体税法，即税收实体法，是指以规定和确认税法主体的权利和义务或职责为主的法律规范的总称。

四、简答题(本大题共 4 小题，每小题 4 分，共 16 分)

40.简述增值税的作用。 3-95

答：

- (1) 税收具有中性，不会干扰资源配置；
- (2) 有利于保障财政收入的稳定增长；
- (3) 有利于国际贸易的开展；
- (4) 具有相互勾稽机制，有利于防止偷漏税现象的发生。

41.简述保护关税的主要内容。 7-252

答：

保护关税政策的内容主要是：

- (1) 对国内需要保护商品的进口使用保护关税；
- (2) 对非必需品或奢侈品的进口实行比保护关税更高的税率；
- (3) 对本国需要的商品制定较低税率或免税以鼓励进口；
- (4) 对鼓励出口的商品免税；
- (5) 对限制出口的商品征税；
- (6) 实行优惠关税和差别关税。

42.简述我国对外签订的税收协定应遵循的原则。 1-19

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！

答:

在尊重国际惯例的基础上, 遵循以下原则:

- (1) 坚持和维护所得来源税收管辖权的优先原则;
- (2) 坚持税收待遇对等的原则;
- (3) 坚持税收饶让的原则。

43. 简述《税收征管法》关于税收优先权的规定。8-340

答:

依据我国《税收征管法》的规定, 税收优先权主要有三种情况:

- (1) 税收优先于无担保债权。即除法律另有规定以外, 税务机关征收税款时, 税收优先于无担保债权。
- (2) 税收优先于发生在后的担保债权;
- (3) 税收优先于行政罚款和没收违法所得。

五、论述题(本大题 12 分)

44. 如何理解税法的解释应采取“有利于纳税人”原则? 1-43

答:

(1) 根据传统税法理论, 税收的无偿性特征决定了国家无需承担任何税法上的义务, 故税法的解释很少考虑纳税人的权利, 仅仅应当关注如何促使行政机关运用最少的人力物力征得最多的税收。税法解释的价值取向因此偏重于“有利于国库”原则。

(2) 随着纳税人权利的勃兴和私有财产保护的盛行, 税法解释的原则逐渐转向“有利于纳税人”原则的价值取向, 这是借鉴格式合同的解释原则——“疑义利益解释规则”或“不利解释规则”提出的: “对格式条款的理解发生争议的, 应当按照通常理解予以解释。对格式条款有两种以上解释的, 应当作出不利于提供格式条款一方的解释。”

(3) 行政机关既是解释税法者、又是税收法律关系的一方当事人, 存在很大的角色冲突, 格式合同提供方的法律地位与税收法律关系中征税机关的法律地位, 某种程度上是很相似的。因此, 税法解释采取“有利于纳税人”原则, 符合现代税法保护纳税人权利的根本价值取向。

六、案例分析题(本大题共 2 小题, 每小题 10 分, 共 20 分)

45. 案例: 某超市(增值税一般纳税人)2011年1月份发生下列业务:

- (1) 从某彩电生产企业(一般纳税人)购进液晶电视一批, 价值 50 万元, 依法取得增值税专用发票;
- (2) 销售食用油 500 桶, 每桶平均价 50 元;
- (3) 销售其它日用品收入 180 万元;
- (4) 上期未抵扣进项税款 2 万元。

问题: 根据以上资料, 说明该超市上述业务税务处理的法律依据, 并列该企业 2011 年 1 月应纳增值税额的计算式。3-113~115

答:

- (1) 从彩电企业购进液晶电视一批, 应按价款乘以 17% 计算进项税额, 即:

$$50 \times 17\% = 8.5 \text{ 万}$$

- (2) 销售食用油 500 桶, 应按价款乘以 13% 计算销项税额, 即:

$$500 \times 50 \times 13\% = 0.325 \text{ 万}$$

- (2) 销售日用品收入 180 万, 应按价款乘以 17% 计算销项税额, 即:

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!

$180 \times 17\% \approx 30.6$  万

(4) 本期应纳增值税额计算公式为：当期销项税额- (当期进项税额+上期末抵扣进项税额)  
(30.6+0.325) - (8.5+2) =20.425 万元

该企业本期应缴纳增值税额为 20.425 万元。

46.案例：某公司 2010 年经营情况如下：

- (1) 实现营业收入 860 万元；
- (2) 营业成本 320 万元，营业税等税金 35 万元；
- (3) 投资收益 10 万元 (其中，国债利息收入 8 万元)；
- (4) 营业外收入 30 万元；
- (5) 营业外支出 85 万元 (包括赞助某项体育比赛 68 万元和代扣个人所得税后未缴纳而被税务机关罚款 5 万元)；
- (6) 管理费用 290 万元；
- (7) 财务费用 140 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，并列出现公司 2010 年度应纳企业所得税额的计算式。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  $860+30+2=892$  万元。其中国债利息免征所得税。
- (2) 产品营业成本 320 万元，营业税金 35 万元，准予在税前扣除。
- (3) 营业外支出赞助体育比赛及未缴纳所得税罚款，不得扣除。
- (4) 管理费用 290 万元，准予在税前扣除。
- (5) 财务费用 140 万元，准予在税前扣除。

该企业应纳税所得额的计算式为

$(\text{收入总额}-\text{税前准予扣除的项目金额}) \times 25\% = [892 - (320+35+290+140)] \times 25\% = 26.75$   
万元