

## 全国 2011 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. 我国关税税则委员会主任的担任者是( C )1-23

- A. 商务部部长 B. 税务总局局长  
C. 财政部部长 D. 海关总署署长

2. 中央政府和地方政府共享收入的税种是( A )2-84

- A. 国内增值税 B. 消费税  
C. 房产税 D. 土地增值税

3. 某家电零售企业向某职业技术学校销售挂壁式空调 25 台, 送货上门并安装调试, 每台收取劳务费 50 元。对该家电零售企业的这一销售行为应征收( A )3-102

- A. 增值税 B. 消费税  
C. 营业税 D. 增值税和营业税

4. 根据增值税法律制度规定, 应征收增值税的事项是( B )3-103

- A. 房地产开发公司销售房产 B. 煤气公司供应管道煤气  
C. 保险公司提供财产保险 D. 某研究所转让专利权

5. 增值税一般纳税人中使用废旧物资的生产企业购进废旧物资准予抵扣的进项税额为: 经税务主管机关批准使用的收购凭证上注明的金额乘以规定的扣除率。该扣除率是( B )3-115

- A. 7%B. 10%  
C. 13%D. 17%

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!

6. 根据营业税法律制度规定, 缴纳营业税的事项是( A )4-157

- A. 融资租赁业务 B. 个人有偿转让著作权
- C. 中国人民银行的贷款业务 D. 科研单位有偿转让专利使用权

7. 一般纳税人销售应税消费品时, 如果开具的是普通发票, 在计算消费税时, 其销售额的换算公式是( A )4-145

- A. 含增值税的销售额 ÷ (1+增值税的税率)
- B. 含增值税的销售额 ÷ (1-增值税的税率)
- C. 含增值税的销售额 ÷ (1+消费税的税率)
- D. 含增值税的销售额 ÷ (1-消费税的税率)

8. 根据消费税法律制度规定, 我国现行免征消费税的消费品是( D )4-138

- A. 生产应税消费品 B. 委托加工应税消费品
- C. 自产自用应税消费品 D. 出口应税消费品

9. 依法可以享受企业所得税减半征收优惠的所得是( C )6-233

- A. 从事蔬菜大棚生产所得 B. 从事板蓝根种植所得
- C. 从事牡丹花种植所得 D. 从事油料植物种植所得

10. 依据《企业所得税法》规定, 符合条件的小型微利企业计征企业所得税的适用税率是

( B )6-215

- A. 25% B. 20%
- C. 18% D. 15%

11. 企业在缴纳所得税前允许扣除的项目是( A )6-219

- A. 与纳税人生产经营有关的业务招待费 B. 纳税人直接向受赠人的捐赠
- C. 税收滞纳金 D. 对外担保支出

12. 一般情况下，企业发生的业务宣传费在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除，但不得超过( D )6-221

- A. 当年应税收入的 10%B. 当年应税收入的 15%
- C. 当年销售收入的 10%D. 当年销售收入的 15%

13. 我国《企业所得税法》及《企业所得税法实施条例》对避税港的界定标准为实际税负明显低于( C )6- (教材中没有标准答案)

- A. 18.5%B. 15%
- C. 12.5%D. 10%

14. 某大学商学院教授张某担任某公司独立董事，其获得的独立董事费( B )5-183

- A. 按工资、薪金所得征收个人所得税
- B. 按劳务报酬所得征收个人所得税
- C. 按特许权使用费所得征收个人所得税
- D. 按偶然所得征收个人所得税

15. 有限责任公司的个人股东从公司获得的利润，( C )5-184

- A. 按工资、薪金所得征收个人所得税 B. 按劳务报酬所得征收个人所得税
- C. 按红利所得征收个人所得税 D. 按偶然所得征收个人所得税

16. 根据现行规定，可以免征个人所得税的收入是( C )5-189

- A. 甲参加中央电视台体育比赛竞猜活动获奖金 1 万元
- B. 乙所在单位发放的购房补贴，每月 300 元
- C. 丙失业期间每月领取 420 元的失业保险金
- D. 丁购买福利彩票中奖 1.5 万元

17. 依法应当缴纳印花税的凭证是( C )7-282

- A. 银行与企业间贴息贷款合同 B. 向孤儿院捐赠财产所立书据

C. 企业财产保险合同 D. 营业执照副本

18. 我国土地增值税的最高适用税率是( D )7-301

A. 45%B. 50%

C. 55%D. 60%

19. 根据土地增值税法律制度规定, 个人转让自用 3 年以上 5 年以下房屋时, 土地增值税的税务处理是( B )7-301

A. 免税 B. 减半征税

C. 减征 30%D. 减征 20%

20. 依法应当缴纳城镇土地使用税的事项是( D )7-303

A. 名胜古迹内工作人员的办公用地 B. 全额财政拨款事业单位食堂用地

C. 宗教寺庙人员生活用地 D. 公园内附设的儿童乐园用地

21. 城镇土地使用税适用的税率形式是( D )7-303

A. 全国统一的定额税率 B. 全省统一的定额税率

C. 幅度差别比例税率 D. 幅度差别定额税率

22. 张三无偿赠与一栋 50 平方米房屋给李四, 关于该赠与房屋的契税征收问题, 正确的说法是( B )7-274

A. 由张三全额纳税 B. 由李四全额纳税

C. 由张三纳税, 但减半征税 D. 由李四纳税, 但减半征税

23. 纳税人对由于减免增值税而发生的退税, 其已纳城市维护建设税的税务处理是( A )7-311

A. 同时退税, 但出口产品例外 B. 不退税, 但出口产品例外

C. 由地税机关确定退税数额 D. 由国税机关确定退税数额

24. 关于我国股票交易印花税收入分配的说法中, 正确的是( C )2-84

A. 所有的收入都归中央政府

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!

- B. 所有的收入都归地方政府
- C. 股票交易印花税的大部分收入归中央政府, 其余归地方政府
- D. 股票交易印花税的大部分收入归地方政府, 其余归中央政府

25. 依法应免征房产税的事项是( D ) 7-290

- A. 某公立大学附属校办企业用房 B. 国家机关出租办公大楼
- C. 个人出租房屋 D. 寺庙用房

26. 我国车船税属于( B ) 7-298

- A. 中央税 B. 地方税
- C. 中央、地方共享税 D. 中央、地方各自征收的独立税

27. 甲企业在南京登记注册, 在苏州从事经营活动, 其拥有一辆上海牌照的货车, 该车辆缴纳车船税的地点为( C ) 7-298

- A. 南京 B. 苏州
- C. 上海 D. 由国家税务总局指定

28. 我国纳税人依法享有的权利为( D ) 2-85

- A. 依法办理税务登记 B. 自觉接受税务检查
- C. 依法缴纳税款 D. 申请减免税

29. 某股份公司已办理了税务登记, 现因章程规定的生产经营期限届满而解散, 该公司应办理( D ) 8-318

- A. 变更税务登记 B. 解散税务登记
- C. 停业税务登记 D. 注销税务登记

30. 我国立法规定, 因税务机关责任致使纳税人少缴税款的, 税务机关在法定期限内可以要求纳税人补缴税款。该法定期限为( C ) 8-351

- A. 6 个月 B. 1 年
- C. 3 年 D. 5 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。

31. 我国立法规定, 免于征收营业税的业务收入是( ACDE )4-161

- A. 寺庙举办宗教活动的门票收入
- B. 电影院收取的门票收入
- C. 文化馆举办文化活动的门票收入
- D. 某大学举办研究生课程进修班收取的学费
- E. 企业家联谊会向会员收取的年费

32. 我国目前由全国人民代表大会立法征税的税种有( DE )1- (教材中没有标准答案)

- A. 增值税 B. 消费税
- C. 营业税 D. 企业所得税
- E. 个人所得税

33. 我国个人所得税法纳税人区分为居民纳税人和非居民纳税人, 其判定的标准是

( AC )5-181

- A. 境内有无住所 B. 境内工作时间
- C. 境内居住时间 D. 是否我国公民
- E. 取得收入的工作地点

34. 张某为上海某大学著名学者, 其取得的收入中依法应当缴纳个人所得税的是( BCDE )5-183

- A. 国务院规定的政府特殊津贴 B. 所在学校发给的特殊岗位津贴
- C. 撰写科普读物获得的稿酬 D. 所在学校科技公司红利收入
- E. 为科协培训班授课获得讲课费

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!

35. 我国的完税凭证主要有( ABCDE )8-322

- A. 税收完税证 B. 专用扣税凭证
- C. 印花税票 D. 税收专用或通用缴款书
- E. 汇总缴款书和税票调换证

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

36. 税权 2-77

答:

税权, 也称课税权、征税权, 是指由宪法和法律赋予政府开征、停征及减税、免税、退税、补税和管理税收事务的权力的总称。

37. 连带纳税人 1-25

答:

连带纳税人, 是指同一纳税义务, 数人同负清偿或担保责任, 或数人因共有而负有同一纳税义务, 或经合并而负有同一纳税义务。

38. 优惠关税 7-253

答:

优惠关税是指对来自某些特定的受惠国的进口货物使用比普通税率较低的优惠税率征收的关税。

39. 税收优先权 8-339

答:

税收优先权是一种一般优先权, 即当税收债权与其他债权并存时, 税收债权就债务人的全部财产优先于其他债权受清偿。

### 四、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 4 分, 共 16 分)

40. 税法在促进和保障税收职能实现方面有哪些作用? 1-17

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!

税法在促进和保障税收职能实现方面的具体作用表现为以下四个方面：

- (1) 税法对组织财政收入的保证作用；
- (2) 税法对经济运行的调节作用；
- (3) 税法对实现社会职能的促进作用；
- (4) 税法保证税收监督经济活动与社会活动职能的实现。

41. 税务机关在哪些情况下有权核定营业税纳税人的营业额？ 4-教材没有标准答案

答：

(1) 纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产，价格明显偏低且无正当理由的；

(2) 纳税人自己新建建筑物后出售；

(3) 单位将不动产无偿赠与他人。

42. 简述我国新修订的《企业所得税法》在哪些方面体现了税收公平原则？ 6-208

答：

(1) 内资、外资企业适用统一的企业所得税法，

(2) 统一并适当降低了企业所得税税率，

(3) 统一和规范税前扣除办法和标准，

(4) 统一税收优惠政策，实行“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠体系。

43. 简述提起税务行政诉讼应当符合的条件。 8-375

答：

一、税收行政诉讼是我国行政诉讼制度的一个组成部分，具体是指公民、法人和其他组织认为税务机关及其工作人员作出的具体行政行为违法或者不当，侵害了其合法权益，依法向人民法院提起行政诉讼，由人民法院对具体行政行为的合法性、适当性进行审理并作出裁判的司法制度。

二、提起税收行政诉讼应当符合以下条件：

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！



- 1、原告是认为具体行政行为侵害其合法权益的公民、法人和其他组织;
- 2、有明确的被告;
- 3、有具体的诉讼请求和事实根据;
- 4、属于人民法院受案范围和受诉法院管辖。

## 五、论述题(本大题 12 分)

44. 试述税收法定原则包含的具体内容。1-32

答:

一、税收法定原则,是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定,税法的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确规定;征纳主体的权利义务只以法律规定为依据,没有法律依据,任何主体不得征税或减免税收。

二、税收法定原则的内容分为三个方面:

### 1、课税要素法定原则

所谓课税要素法定原则,是指课税要素的全部内容和税收的课征及其程序等都必须由法律规定。依课税要素法定原则,凡无法律根据而仅以行政法规或地方性法规确定新的课税要素是无效的,与法律规定相抵触的行政法规或地方性法规也是无效的。当然,就税收立法而言,有权制定法律的立法机关可以授权中央政府或地方政府制定有关税收方面的行政法规或地方性法规,但只限于税收的具体和个别事项。

### 2、课税要素明确原则

所谓课税要素明确原则,是指在法律和授权立法的行政法规或地方性法规中,对课税要素和征收程序等内容的规定,必须尽量明确而不生歧义。如果规定模糊,就会产生行政机关确定课税要素的自由裁量权,容易导致征税权的滥用。

### 3、程序合法原则

所谓程序合法原则,又称依法稽征原则,是指征税机关依法定程序征税,纳税人依法定程序纳税并有获得行政救济或司法救济的权利。同时,不允许征纳双方达成变更征纳税程序的协议。所有以排除强行法的适用为目的的一切税收协议都是无效的。

## 六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

45. 东部地区某城市的某汽车修理厂(增值税一般纳税人),2009 年某月发生下列业务:

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) 实现收入 20 万元 (不含税) ;
- (2) 购进各种零部件 10 万元, 依法取得增值税专用发票;
- (3) 购进机器设备两台, 价值分别为 2 万元和 3 万元, 依法取得增值税专用发票;
- (4) 支付工人工资 3 万元, 奖金 0.6 万元。

问题: 根据以上资料, 说明该厂上述业务税务处理的法律依据, 并列岀该厂本月应纳增值税额的计算式。3-114/115

答:

根据我国增值税立法规定, 该企业各项业务税务处理的法律依据如下:

- (1) 该厂实现收入 20 万元 (不含税), 属于提供修理劳务, 适用 17% 税率, 计算销项税金:

销项税额=20×17%=3.4 万元

- (2) 购进各种零部件, 依法取得增值税专用发票, 其发票上注明的进项税金可以抵扣。该进项税金适用 17% 税率计算

进项税额=10×17%=1.7 万元

- (3) 购进机器设备两台, 属于固定资产。因该企业在东部地区, 目前其增值税专用发票上注明的进项税金依法不得抵扣。

- (4) 工人工资、奖金属于员工为本单位提供的劳务, 不征增值税。

- (5) 该厂应纳增值税的计算式为:

应纳增值税额=当期销项税额-(可以抵扣的) 当期进项税额

=3.4-1.7=1.7 万元

该企业本期不需缴纳增值税, 其税金可以结转下期继续抵扣。

46. 某民营企业高级工程师王先生 2009 年 3 月取得收入如下:

- (1) 基本工资 1 600 元;
- (2) 加班费 420 元;
- (3) 综合奖 1 200 元;

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!

- (4) 省级政府颁发的科技奖金 1 000 元;
- (5) 转让个人发明专利, 获得收入 50 000 元;
- (6) 到期国债利息 1 000 元。

该工程师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, 并列出具算式。

5-187~193

附: 题 46 表

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 (元)
1	不超过 500 元的部分	5	0
2	超过 500-2 000 元的部分	10	25
3	超过 2 000-5 000 元的部分	15	125

答:

(1) 基本工资、加班费、综合奖均为工资、薪金收入, 应合并计算。税前扣除 2000 元费用后计算应税所得。

应税所得为:  $1600+420+1200-2000=1220$  元

工资应纳个人所得税计算式为:  $(1600+420+1200-2000) \times 10\% - 25 = 97$  元

(2) 省级政府颁发的科技奖金免征个人所得税。

(3) 转让个人发明专利, 获得收入 50000 元, 属于特许权使用费。该收入税前扣除标准按照每次收入额是否超过 4000 元来确定。如果一次取得收入超过 4000 元的, 扣除 20% 的费用后适用 20% 所得税率。

应税所得为  $50000-50000 \times 20\% = 40000$  元

应纳税额为:  $40000 \times 20\% = 8000$  元。

(4) 国债利息免税

(5) 该纳税人本月应缴纳个人所得税额为  $97+8000$  元=8097 元。