

## 全国 2010 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. 税收的形式特征是( B )1-1
- A. 自愿性、无偿性、稳定性  
B. 固定性、强制性、无偿性  
C. 广泛性、及时性、灵活性  
D. 广泛性、自愿性、无偿性
2. 属于中央政府固定收入来源的税种是( C )2-84
- A. 增值税  
B. 营业税  
C. 消费税  
D. 资源税
3. 2004 年 7 月, 我国开始在部分地区进行增值税抵扣范围的改革试点。该地区是( B )3-99
- A. 华北地区  
B. 东北地区  
C. 西部地区  
D. 华南地区
4. 增值税小规模纳税人的计税依据是( B )3-112
- A. 含增值税税额的销售额  
B. 不含增值税税额的销售额  
C. 不含增值税和消费税税额的销售额  
D. 含增值税税额的销售额扣除成本费用后的余额
5. 依据消费税立法规定, 属于征收消费税的商品是( D )4- (教材中没有标准答案)
- A. 商店销售的卷烟  
B. 加油站销售的汽油  
C. 汽车制造厂生产销售的卡车  
D. 轮胎厂生产销售的汽车轮胎
6. 纳税人自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 关于其税务处理的说法中, 正确的是( D )4-147
- A. 按组成计税价格作为计税依据  
B. 视同销售应税消费品纳税  
C. 在移送使用时纳税  
D. 不纳税
7. 中央铁路运营业务的纳税人是( A )4-155
- A. 铁道部  
B. 各车务段  
C. 铁道部直属各铁路局  
D. 铁道部直属各铁路分局
8. 根据现行税收法律制度规定, 典当物品的销售业务( D )3-103

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.按服务业征收营业税  
B.按金融业征收营业税  
C.按文体业征收营业税  
D.按销售货物征收增值税
- 9.纳税人销售不动产，其营业税申报纳税的地点为( C )4-166  
A.纳税人居住地  
B.纳税人注册地  
C.不动产所在地  
D.纳税人机构所在地
- 10.关于城市维护建设税的说法中，错误的是( D )7-311  
A.实际上是附加税  
B.采用比例税率  
C.此税开征的目的是为了保证有可靠的城市维护建设资金  
D.计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、所得税税额之和
- 11.土地增值税计税时，允许扣除的与转让房地产有关的税、费是( D )7-300  
A.增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加  
B.消费税、城市维护建设税、印花税、教育费附加  
C.增值税、城市维护建设税、印花税、教育费附加  
D.营业税、城市维护建设税、印花税、教育费附加
- 12.居民企业所得税纳税人的技术转让所得，不超过 500 万元的，其税务处理方法是( A )6-234  
A.免税  
B.减按 20%税率征税  
C.减按 15%税率征税  
D.减按 10%税率征税
- 13.在计算企业所得税应纳税所得额时准予按实际发生数扣除的支出是( C )6-219  
A.与纳税人生产经营有关的业务宣传费  
B.与纳税人生产经营有关的业务招待费  
C.纳税人向金融机构借款的利息支出  
D.纳税人提取的职工福利费
- 14.我国税法关于居民企业所得税国际重复征税的避免方法是( D )6-229  
A.免税  
B.税收饶让  
C.全额税收抵免  
D.限额税收抵免
- 15.依据我国税法规定，企业实施不具有合理商业目的的安排而减少其应纳税收入或者所得额的，税务机关有权在一定的期限内按照合理方法进行纳税调整。该期限是( A )6-241  
A.在该业务发生的纳税年度起 10 年内  
B.在该业务发生的纳税年度起 5 年内

- C.在税务机关发现该行为的年度起 10 年内  
D.在税务机关发现该行为的年度起 5 年内
- 16.根据现行税法规定,属于应征收个人所得税的事项是( B )5-183  
A.省政府颁发的科技创新奖金 B.转让使用 3 年的小面包车收入  
C.邮政储蓄存款利息 D.股票转让所得
- 17.股息、利息、红利所得的个人所得税应纳税所得额是( A )5-188  
A.每次收入额 B.每月收入额  
C.每季收入额 D.每年收入额
- 18.个体工商户的生产经营所得,减除成本、费用以及损失后,其缴纳的税收是( A )5-187  
A.个人所得税 B.企业所得税  
C.个体工商户所得税 D.独资企业所得税
- 19.依法应当到主管税务机关办理个人所得税自行申报的纳税人是( C )5-180  
A.在中国企业就业的外籍人士 B.在外国企业就业的中国公民  
C.年所得在 12 万元以上的纳税人 D.年应税所得在 12 万元以上的纳税人
- 20.现行依法应当征收资源税的产品是( D )7-306  
A.洗煤 B.柴油  
C.人造石油 D.原油
- 21.2006 年 1 月 1 日起,我国停止征收的税种是( C )1-67  
A.车船使用牌照税 B.城市房地产税  
C.农业税 D.契税
- 22.以房屋租金为计税依据计算缴纳房产税的,其税率为( D )7-289  
A.1% B.1.2%  
C.2% D.12%
- 23.城镇土地使用税的计税依据是( C )7-303  
A.纳税人超标准占用的土地面积 B.纳税人实际使用的土地面积  
C.纳税人实际占用的土地面积 D.税务部门认定的土地面积
- 24.依法应当缴纳房产税的项目是( B )7-290  
A.个人住宅用房 B.个体餐馆用房  
C.学校自用房产 D.托老所用房
- 25.关于房产税缴纳的说法中,正确的是( B )7-291  
A.按季计征,分期缴纳 B.按年计征,分期缴纳  
C.按季计征,一次性缴纳 D.按年计征,一次性缴纳

- 26.依法应当缴纳契税的项目是( A )7-276  
A.赠予房产 B.等价交换房产  
C.城镇职工第一次购买公有住房 D.转移农村集体土地承包经营权
- 27.王某有一辆轿车,因要到美国读博士,他在2008年1月1日与李某签订了为期2年的租赁合同,约定该车由李某使用。关于该车车船税缴纳的说法中正确的是( B )7-292  
A.因王某在美国,该车可以免税 B.如果王某未交税的,李某应当代为缴纳  
C.王某和李某各自缴纳一半的车船税 D.由税务机关指定王某或李某纳税
- 28.赵某向国家专利局申请发明专利,取得专利权证书。该证书的印花税纳税人是( A )7-(281)  
A.赵某 B.国家专利局  
C.专利的实际使用人 D.国家专利局和赵某都是纳税人
- 29.纳税人因有特殊困难,不能按期缴纳税款的,经向税务机关申请获得批准后可以延期纳税。但延期缴纳税款的时间最长不得超过( A )8-(教材中没有标准答案)  
A.3个月 B.6个月  
C.1年 D.2年
- 30.依法不能从事税务代理的机构是( D )8-358  
A.律师事务所 B.会计师事务所  
C.审计师事务所 D.税务机关

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.根据计税标准不同,可将税收划分为( AB )1-4  
A.从价税 B.从量税  
C.定额税 D.比例税  
E.累进税
- 32.我国实行定额税率的税种有( DE )1-28  
A.增值税 B.契税  
C.土地增值税 D.车船税  
E.城镇土地使用税
- 33.依据我国营业税立法规定,属于免征营业税的事项有( ABCE )4-161  
A.学校提供的教育劳务 B.托儿所提供的托儿服务  
C.学生勤工俭学提供的劳务 D.残联提供的营业税应税劳务

E.残疾人本人提供的营业税应税劳务

34. 根据个人所得税法规定, 应按特许权使用费所得征收个人所得税的事项有 ( ABCD )5-183

- A.专利权使用费所得
- B.商标权使用费所得
- C.非专利技术使用费所得
- D.提供著作权的使用权所得
- E.向某杂志投稿取得的稿费收入

35. 根据税收征收管理法规定, 税收强制执行措施适用于( ACD )8-337

- A.从事生产、经营的纳税人
- B.从事非生产、经营的纳税人
- C.扣缴义务人
- D.纳税担保人
- E.纳税代理人

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

36. 税法解释 1-38

答:

税法解释, 是指由一定主体在具体的法律适用过程中对税收法律文本的意思所进行的理解和说明。

37. 累进税率 1-27

答:

累进税率, 是指按征税对象数额的大小, 划分若干等级, 每个等级由低到高规定相应的税率, 征税对象数额越大税率越高, 数额越小税率越低。

38. 生产型增值税 3-94

答:

生产型增值税, 对于外购的固定资产不允许作任何扣除。在此类型中, 作为课税对象的法定增值额既包括新创造的价值, 又包括当期计入成本的固定资产部分, 即大致为理论增值额与固定资产折旧之和。

39. 税务登记 8-315

答:

税务登记, 也称纳税登记, 是指纳税人根据税法规定就其设立、变更、终止等事项, 在法定时间内向其住所所在地的税务机关办理书面登记的一项税务管理制度。

### 四、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 4 分, 共 16 分)

40. 简述税收法律关系变更的原因。 2-76

答:

税收法律关系的变更是指由于某一税收法律事实的发生, 使税收法律关系的主体、内容或客

体发生变化。引起税收法律关系变更的原因，主要有以下几个方面：

- (1) 纳税人自身的组织状况发生变化；
- (2) 纳税人的经营或财产情况发生变化；
- (3) 税收机关组织结构或管理方式的变化；
- (4) 税法的修订或调整；
- (5) 不可抗力。

41.简述税收公平原则的具体含义。1-34

答：

税收公平原则是指政府征税要使各个纳税人承受的负担与其经济状况相适应，并使各个纳税人之间的负担水平保持均衡。税收公平原则包括横向公平和纵向公平。

(1) 横向公平是经济能力或纳税能力相同的人应当缴纳数额相同的税收，即以同等的方式对待条件相同的人。

(2) 纵向公平是经济能力或纳税能力不同的人应当缴纳数额不同的税收，即以不同的方式对待条件不同的人。

衡量税收公平的标准有受益原则和负担能力原则，

42.简述税务机关核定企业应纳税所得额的方法。6-243

答：

企业不提供与其关联方之间业务往来资料，或者提供虚假、不完整资料，未能真实反映其关联业务往来情况，税务机关核定企业的应纳税所得额时可以采用下列方法：

- (1) 参照同类或者类似企业的利润率水平核定；
- (2) 按照企业成本加合理的费用和利润的方法核定；
- (3) 按照关联企业集团整体利润的合理比例核定；
- (4) 按照其他合理方法核定。

43.简述我国税收优先权适用的情形。8-341

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。《税收征管法》规定，纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行。

(3) 税收优先于行政罚款和没收违法所得。《税收征管法》规定，纳税人欠缴税款，同时又

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！

被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。

### 五、论述题(本大题 12 分)

44.《税收征收管理法》对税收保全措施作了怎样的规定? 8-336

答:

一、税务机关责令纳税人提供纳税担保，但纳税人不能提供的，经县以上的税务局（分局）局长批准，可以采取下列税收保全措施：

- (1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人金额相当于应纳税款的存款。
- (2) 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

二、纳税人在规定期限内缴纳税款的，税务机关应当在收到税款或银行转回的税款后 24 小时内解除税收保全措施；限期期满后仍未缴纳税款的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以书面通知纳税人开户银行或其他金融机构从其冻结的存款中扣缴税款，或者依法拍卖或变卖所扣押、查封的商品、货物及其他财产，以拍卖或变卖所得抵缴税款。

三、纳税人在期限内已缴纳税款，税务机关未立即解除税收保全措施，使纳税人的合法权益遭受损失的，税务机关应当承担赔偿责任。

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

45.案例：某企业（增值税一般纳税人）2009 年 2 月份购销业务如下：

- (1) 购进生产原料一批，已验收入库，依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 50 万元和 8.5 万元；
- (2) 购进原料钢材一批，已验收入库，依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 10 万元和 1.7 万元；
- (3) 从某农产品销售部门购进用于生产加工的农产品一批，依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 20 万元和 2 万元；
- (4) 销售税率为 17%的产品一批，取得收入 60 万元（不含税价）。

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税额的计算式。 3-114

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) 购进生产原料，适用 17%税率计算进项税金，即  $50 \text{ 万} \times 17\% = 8.5 \text{ 万}$  其增值税专用发票上注明的税款符合规定，该进项税金允许抵扣。
- (2) 购进钢材，适用 17%税率计算进项税金，即  $10 \text{ 万} \times 17\% = 1.7 \text{ 万}$  其增值税专用发票上注明的税款符合规定，该进项税金允许抵扣。
- (3) 从农产品销售部门购进农产品，应按价款乘以 13%计算进项税额，即  $20 \text{ 万} \times 13\% = 2.6 \text{ 万}$

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！

但是，该项业务增值税专用发票上注明的税款为 2 万，不符合规定，所以该进项税额不能抵扣。

(4) 销售产品一批，取得收入 60 万，以不含税价格 60 万乘以 17% 税率计算销项税金，即销项税额为  $60 \text{ 万} \times 17\% = 10.2 \text{ 万}$

(5) 本期应纳增值税额计算公式为  $10.2 - 8.5 - 1.7 \text{ 万} = 0$

如果因本期销项税额抵扣本期进项税额和上期结转的进项税金后结果为负数，则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. 案例：某企业 2008 年度生产经营情况如下：

- (1) 产品销售收入 1 820 万元；
- (2) 产品销售成本 1 400 万元
- (3) 产品销售费用 70 万元；
- (4) 增值税 58 万元，消费税 85 万元，城建税 10.01 万元，教育费附加 4.29 万元；
- (5) 管理费用 137 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，并列该企业本年度应纳税所得额的计算式。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 1820 万元。
- (2) 产品销售成本 1400 万元，准予在税前扣除。
- (3) 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，准予扣除的销售税金为：消费税、城市维护建设税、教育费附加

$85 + 10.01 + 4.29 = 99.3 \text{ 万元}$

- (5) 管理费用 137 万元，准予在税前扣除。

(6) 应纳税所得额为  $1820 - (1400 + 70 + 99.3 + 137) = 113.7$

该企业应纳税所得额的计算式为

$(\text{收入总额} - \text{税前准予扣除的项目金额}) \times 25\% = [1820 - (1400 + 70 + 99.3 + 137)] \times 25\% = 28.425 \text{ 万元}$