

全国 2010 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. 关于税收的表述, 错误的说法是(B) 1-1
 - A. 税收具有强制性、无偿性和固定性的形式特征
 - B. 税收是一种特殊分配关系
 - C. 国家征税凭借的是财产权力
 - D. 税收是一个历史范畴
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. 最早开征增值税的国家是(B) 3-97
 - A. 英国
 - B. 法国
 - C. 德国
 - D. 美国
4. 纳税人购进农业生产者销售的农产品, 可以抵扣的进项税额为收购凭证所列金额乘以法定的扣除率。该扣除率是(C) 3-114
 - A. 7%
 - B. 10%
 - C. 13%
 - D. 17%
5. 目前, 我国对娱乐活动等特定消费行为征收(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. 香烟
 - C. 高级白酒
 - D. 镀金手表
7. 根据营业税法律制度规定, 属于营业税纳税人的有(B) 4-154
 - A. 从事修理业的个人
 - B. 将不动产无偿赠送他人的某房地产公司
 - C. 发生销售货物并负责运输所售货物的运输企业
 - D. 销售手机, 但不提供电信服务的商场
8. 根据营业税法律制度规定, 我国目前征收营业税的业务有(C) 4-154
 - A. 金融机构从事的金融期货业务
 - B. 非金融机构买卖金融期货业务
 - C. 金融机构代客买卖货物期货业务
 - D. 非金融机构从事的货物期货业务
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

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.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.不属于我国企业所得税纳税人的是(A)6-213
A.个人独资企业
B.联营企业
C.私营有限责任公司
D.有经营收入的事业单位
- 12.依据法律规定,企业提取的职工福利费准予在税前扣除的数额是(C)6-220
A.不超过计税工资总额 5%的部分
B.不超过计税工资总额 14%的部分
C.不超过工资薪金总额 14%的部分
D.不超过工资薪金总额 5%的部分
- 13.企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时,允许在税前扣除的项目是(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.某外商独资工业加工企业,2008 年 2 月在深圳经济特区设立,其适用的所得税税率为 (?)6-
A.10%
B.15%
C.20%
D.25%
- 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.计算个人所得税时,以每次收入额为应纳税所得额的项目是(D)5-188
A.财产租赁所得
B.稿酬所得
C.特许权使用费所得
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
- 19.2008 年 5 月,某公民通过中国红十字会向四川地震灾区捐款 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(C)7-306
A.井矿盐
B.铁矿石

- C.煤矿生产的天然气 D.锰矿石
- 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.房地产开发企业缴纳土地增值税时,可以扣除的与转让房地产有关的税金是(D)7-300
A.营业税、印花税
B.增值税、印花税
C.增值税、印花税、城市维护建设税
D.营业税、印花税、城市维护建设税、教育费附加
- 24.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
- 25.我国现行房产税立法规定,实行从价计征的,其税率为(B)7-289
A.1% B.1.2%
C.2% D.12%
- 26.甲向乙出售一幢价值 100 万元的房屋,该行为的契税纳税人是(B)7-274
A.甲 B.乙
C.甲和乙 D.由税务机关指定甲或乙纳税
- 27.依法应当缴纳车船税的车辆是(D)7-293
A.拖拉机 B.自行车
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(C)7-282
A.建筑施工许可证 B.交通驾驶证
C.土地使用证 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,必须出示的证件是(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.根据增值税法律制度规定,免于征收增值税的事项有(BD)3-118
A.用于对外投资的自产工业产品
B.农业生产者销售的自产初级农业产品

- C.用于单位集体福利的自产副食品
- D.向社会收购的古旧图书
- E.将购买的货物分配给股东

32.根据税法规定的征税客体的性质,流转税法系的税种法有(ABC)1-教材中没有

标准答案

- A.增值税法
- B.消费税法
- C.营业税法
- D.房产税法
- E.关税法

33.目前,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

34.依法可以享受企业所得税税收优惠的产业有(AD)6-233

- A.海水鱼养殖业
- B.热带鱼养殖业
- C.观赏鸟饲养业
- D.家禽饲养业
- E.宠物饲养业

35.我国个人所得税法规定,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.关税税则 7-255

答:

关税税则,又称海关税则,是根据国家的关税政策和经济政策,通过法定的立法程序对进出境货物进行分类并制定相应的税目税率表,以及对分类总规则和税目税率表的运用进行规定和说明的法律规则。

39.税收管理体制 2-81

答:

税收管理体制,作为一项基本的税收法律制度,是指确认和保护中央政府和地方政府之间税收关系的法律制度。

四、简答题(本大题共4小题,每小题4分,共16分)

40.简述消费税特点。 4-133

答:

消费税具有以下显著特点:

- (1) 课征范围具有选择性;

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!

- (2) 征税环节具有单一性；
- (3) 税率设计具有灵活性、差别性；
- (4) 征收方法具有多样性；
- (5) 税款征收具有重叠性；
- (6) 税收负担具有转嫁性。

41. 简述贸易性商品关税的纳税人。 7-254

答：

贸易性商品来说，其纳税主体是：

- (1) 进口货物的收货人；
- (2) 出口货物的发货人；
- (3) 接受委托办理有关货物进出口手续的代理人。

42. 简述我国对外签订的税收协定应遵循的原则。 1-19

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. 简述税务代理的原则。 8-353

答：

一般认为，税务代理必须遵守以下几个基本原则：

- (1) 依法代理原则；
- (2) 自愿有偿原则；
- (3) 独立公正原则；
- (4) 保守秘密原则；
- (5) 维护国家利益和保护委托人合法权益相结合的原则。

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. 某粮油加工企业，系增值税一般纳税人。该企业 2009 年 1 月份发生下列业务：

- (1) 从某粮油供应公司（一般纳税人）购进东北地区优质水稻 10 万千克，每千克 0.9 元，

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！

依法取得增值税专用发票；

- (2) 销售自制的米粉 8 万千克，每千克 2.7 元，依法开具增值税专用发票；
- (3) 销售食用油 2 万千克，每千克 8 元，依法开具增值税专用发票；
- (4) 上期未抵扣进项税款 20 000 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 2009 年 1 月应纳增值税额的计算式。3-113~115

答：

- (1) 从农产品销售部门购进水稻属农产品，应按价款乘以 13% 计算进项税额，即：

$$10 \text{ 万} \times 0.9 \times 13\% = 1.17 \text{ 万}$$

- (2) 销售自制米粉 8 万千克，应按价款乘以 13% 计算销项税额，即：

$$8 \times 2.7 \times 13\% \approx 2.81 \text{ 万}$$

- (3) 销售食用油 2 万千克，应按价款乘以 13% 计算销项税额，即：

$$2 \times 8 \times 13\% \approx 2.08 \text{ 万}$$

- (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 + 上期未抵扣进项税额)

$$(2.81 + 2.08) - (1.17 + 2) = 1.72 \text{ 万元}$$

该企业本期应缴纳增值税额为 1.72 万元。

46. 某外资公司 2008 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 万元和代扣单位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，并列该公司 2008 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 $860 + 30 = 890$ 万元。
- (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

$$(\text{收入总额} - \text{税前准予扣除的项目金额}) \times 25\% = [890 - (320 + 35 + 290 + 140)] \times 25\% = 26.25 \text{ 万元}$$