

全国2012年4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.关于税法在法律体系中的地位的说法中, 正确的是 ( C ) 1-13

- A.税法是民法的二级部门法 B.税法是行政法的二级部门法  
C.税法是经济法的二级部门法 D.税法是行政诉讼法的二级部门法

2.根据税法规定的征税客体性质, 属于行为税法的是 ( C ) 7-273

- A.消费税法 B.营业税法  
C.印花税法 D.契税法

3.对同一课税客体或同一税目, 不论数额大小, 均按同一比例计算征税的税率形式是 ( A ) 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

4.一般认为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

5.增值税一般纳税人因当期销项税额小于当期进项税额, 其不足抵扣部分的税务处理是 ( B ) 3-117

- A.用上期的余额抵扣 B.结转下期继续抵扣  
C.不得再抵扣 D.退还已纳税款

6.根据消费税法律规定, 进口应税消费品实行从价定率办法计算应纳税额的, 其计税依据是

( C ) 4-148

- A.关税完税价格 B.消费品价格  
C.组成计税价格 D.同类商品价格

7.根据消费税法律制度规定, 纳税人自产自用的应税消费品不缴纳消费税的是 ( C ) 4-147

- A.用于职工福利 B.用于在建工程

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!

C.用于连续生产应税消费品 D.用于馈赠

8.根据营业税法律制度规定,属于营业税兼营行为的事项是 ( D ) 3-104

A.邮政部门发行报刊

B.百货商场受托代销货物

C.电脑公司销售自产电脑并提供运输劳务

D.饭店提供客房、餐饮服务并设立柜台外销自制卤菜

9.目前,我国对下岗职工从事社区居民服务业取得的收入,在一定的期限内免征营业税。

该期限是 ( C ) 4-163

A.1年 B.2年

C.3年 D.5年

10.我国现行营业税按20%税率征税的行业是 ( D ) 4-158

A.邮电通讯业 B.交通运输业

C.金融保险业 D.高尔夫球业

11.关税课征范围 ( B ) 7-249

A.以国境为界 B.以关境为界

C.以边境为界 D.以海岸线为界

12.关税纳税人因违反规定造成海关监管货物少征或者漏征税款的,海关应自纳税人应缴税款之日起在一定期限内追征。此法定追征期限为 ( C ) 7-266

A.6个月 B.1年

C.3年 D.5年

13.我国《企业所得税法》的税收优惠政策是 ( C ) 6-231

A.产业优惠 B.区域优惠

C.产业优惠为主,区域优惠为辅 D.区域优惠为主,产业优惠为辅

14.企业来源于中国境外的所得已经在境外缴纳企业所得税的,在汇总纳税时准予扣除。

我国采取的扣除方法是 ( B ) 6-230

A.分国(地区)不分项的全额扣除 B.分国(地区)不分项的限额扣除

C.分国(地区)分项的全额扣除 D.分国(地区)分项的限额扣除

15.我国税务机关有权依照一般反避税条款对企业的应纳税所得额进行调整,但应在该业务发生的纳税年度起一定年限内行使调整权。该年限为 ( A ) 6-245

A.10年 B.5年

C.3年 D.1年

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!

16. 李某2011年1月份的工资为3000元，依法交纳社会保险费和住房公积金合计630元。李某个税应纳税所得额的计算公式是（ D ） 5-187
- A. 3000元-1600元 B. 3000元-2000元  
C. 3000元-1600元-630元 D. 3000元-2000元-630元
17. 2010年12月，经济学家李教授在甲、乙两地分别发表了演讲。在甲地获得报酬4000元，在乙地获得报酬6000元。李教授上述所得当月应纳个人所得税的计算公式为（ A ） 5-187
- A.  $(4000-800) \times 20\% + 6000 \times (1-20\%) \times 20\%$   
B.  $(4000-800) \times 20\% + (6000-800) \times 20\%$   
C.  $6000 \times (1-20\%) \times 20\%$   
D.  $(4000+6000) \times (1-20\%) \times 20\%$
18. 个人财产转让所得在计征个人所得税时，其应纳税所得额的计算方法是（ D ） 5-188
- A. 以财产转让收入减去财产原值  
B. 以财产转让收入减去合理费用  
C. 以财产转让收入减去800元费用  
D. 以财产转让收入减去财产原值和合理费用
19. 根据资源税法律制度规定，应缴纳资源税的纳税人是（ A ） 7-305
- A. 开采石油的军事单位 B. 销售人造石油的石化企业  
C. 进口石油的冶炼企业 D. 从事石油勘察的设计院
20. 我国现行资源税计征办法是（ B ） 7-305
- A. 从价定率计征  
B. 从量定额征收  
C. 实行地区差别比例税率征收  
D. 根据资源产品不同，分别实行从价定率征收和从量定额征收
21. 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、教育费附加 B. 增值税、印花税、教育费附加  
C. 增值税、印花税、城市维护建设税 D. 营业税、城市维护建设税、教育费附加
22. 根据城镇土地使用税法律制度规定，应缴纳城镇土地使用税的是（ B ） 7-303
- A. 国家机关自用土地 B. 生产企业闲置土地

C.农村居民宅基地 D.直接用于农业的生产用地

23.我国现行立法规定,从租计征房产税的,其税率为( D ) 7-289

A.1% B.1.2%

C.2% D.12%

24.城市维护建设税的税率采用( C ) 7-310

A.比例税率 B.定额税率

C.地区差别比例税率 D.地区差别定额税率

25.关于城市维护建设税的说法中,正确的是( D ) 7-310

A.独立税 B.财产税

C.中央税 D.附加税

26.房屋买卖业务的契税纳税义务发生时间是( A ) 7-279

A.签订房地产转让契约当天 B.交纳购房款当天

C.房地产交付之日 D.产权证签发之日

27.依法应当征收车船税的车辆是( D ) 7-296

A.110专用车 B.消防车

C.军队训练车 D.邮政专用车

28.依法应缴纳印花税的凭证是( C ) 7-281

A.职业资格证书 B.司法考试证

C.房屋产权证 D.健康证

29.《税收征收管理法》规定,纳税人向税务机关办理税务变更登记的期限为自工商行政管理机关办理变更登记之日起一定期限内。该法定期限为( A ) 8-317

A.30日 B.15日

C.10日 D.7日

30.我国规定,发票的存根联及登记簿的保存期限为( C ) 8-327

A.1年 B.3年

C.5年 D.10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.我国现行税种中,属于目的税的有( DE ) 1-4

A.增值税 B.消费税

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!

C.车船税 D.耕地占用税

E.城市维护建设税

32.根据税收征收管理法律制度规定,税务机关有权核定纳税人应纳税额的情形有

( ABDE ) 8-333

A.纳税人擅自销毁账簿的 B.纳税人拒不提供纳税资料的

C.外国企业会计账簿以外币计价的 D.依法应当设置账簿但未设置的

E.纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的

33.我国目前具体行使税收征收权的征税机关有 ( ABD ) 1-9

A.税务机关 B.财政机关

C.银行 D.海关

E.工商行政管理机关

34.根据营业税立法规定,应缴纳营业税的项目有 ( ABCDE ) 4-157

A.出租电影拷贝 B.转让商标权

C.转让专利权 D.转让著作权

E.转让商誉

35.在计算企业应纳税所得额时,可以加计扣除的项目是 ( ABCD ) 6-235

A.开发新技术发生的研究费用 B.开发新产品发生的研究费用

C.开发新工艺发生的研究费用 D.安置残疾人员所支付的工资

E.企业转型对员工进行培训所支付的费用

三、名词解释题(本大题共4小题,每小题3分,共12分)

36.间接税1-4

答:

间接税是指纳税人可以将税负转移给他人,自己不直接承担税负的税种。

37.特惠关税7-254

答:

特惠关税,是对有特殊关系的国家或地区的进口货物,单方面或相互间按照协定采用特别低进口税率或免税的一种关税。

38.税收法律关系2-73

答:

税收法律关系,是指由税法确认和保护在征税主体与纳税人之间基于税法事实而形成的权利义务关系。

39. 税务稽查 8-345

答：

税务稽查是“税务机关依法对纳税人、扣缴义务人履行纳税、扣缴义务情况所进行的稽核、检查和处理工作的总称。

四、简答题(本大题共4小题，每小题4分，共16分)

40. 简述增值税纳税人区分为一般纳税人和小规模纳税人的意义。 3-101

答：

区分一般纳税人和小规模纳税人的主要意义在于，二者在增值税法中的地位不同：一般纳税人可以领购增值税专用发票，采用抵扣法缴纳增值税款；而小规模纳税人缴纳增值税款只能采取简易方法，不能采用抵扣法，无权使用增值税专用发票。但是，为了既有利于加强专用发票的管理，又不影响小规模企业的销售，对会计核算暂时不健全，但能够认真履行纳税义务的小规模企业，经县（市）主管税务机关批准，在规定期限内其销售货物或提供应税劳务，可由所在地税务所代开增值税专用发票。

41. 简述企业所得税法中“关联方”认定标准。 6-241

答：

关联方，是指与企业有下列关联关系之一的企业、其他组织或者个人：

- (1) 在资金、经营、购销等方面存在直接或者间接的控制关系；
- (2) 直接或者间接地同为第三者控制；
- (3) 在利益上具有相关联的其他关系。

42. 简述我国进出口货物原产地认定标准。 7-257

答：

依据《原产地条例》第3条的规定，完全在一个国家（地区）获得的货物，以该国（地区）为原产地；两个以上国家（地区）参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家（地区）为原产地。

43. 简述财产税的特点。 7-270

答：

财产税具有以下几方面的特点：

- (1) 以财产为征税对象；
- (2) 是直接税；
- (3) 以占有、使用和收益的财产额为计税依据；
- (4) 财产税可以与所得税、消费税配合，相辅相成，发挥多方面的调节作用。

五、论述题(本大题12分)

44.试论我国税收行政复议应遵循的原则。8-367

答：

税收行政复议的基本原则，是指税收行政复议机关在审理税收行政争议案件的各个环节中都必须遵循的、具有普遍指导意义的基本准则。根据我国相关法律法规的规定，税收行政复议过程中应遵循以下基本原则：

一、全面审查的原则

全面审查的原则包含两方面的内容：

1、税收行政复议既对税务具体行政行为进行审查，也对特定的税务抽象行政行为进行审查。根据我国现行法律法规的规定，如果税务征管相对人认为税务机关的具体行政行为所依据的相关规范性文件不合法，在对具体行政行为申请行政复议时，可一并向税收行政复议机关提出对该规范性文件的审查申请。

2、税收行政复议既对税务具体行政行为的合法性进行审查，也对税务具体行政行为的适当性进行审查。

二、一级复议原则

一级复议原则，是指税务征管相对人对税务机关作出的具体行政行为不服，应向其上一级税务机关申请复议，如对复议决定仍不服，则不能再向任何税务机关申请复议，而应依法向人民法院提起诉讼。但需注意的是，如若对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，只能向国家税务总局申请复议，对复议决定不服的，申请人可以选择向人民法院提起诉讼；或者向国务院申请裁决，且国务院裁决为终局裁决。

三、合法、公正、公平、及时、便民原则

该原则强调了税务机关在履行复议职责的过程中，应当注意的五个方面，坚持有错必纠，以保障法律法规的正确实施。

1、合法原则，是指税务机关在对复议申请进行审查时，应严格按照法定权限和程序，遵循以事实为依据，以法律为准绳的精神，在认定事实清楚、适用法律正确、程序合法的基础上依法作出复议决定。

2、公正原则，是指税务机关在进行税收行政复议时应力求体现公平和正义的价值取向，作出符合其基本精神的复议决定。公正包含两层含义：一是过程的公正；二是结果的公正。公正原则是合法原则的必然发展，合法是基本要求，公平是本质要求。

3、公开原则，是指税务机关在进行税收行政复议的过程中应做到复议过程、复议资料、复议结果三公开。使税收行政复议在一种相对外化的环境中依法作出公正的复议决定。以增加税收行政复议的透明度。

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、及时原则，亦称效率原则。是指税务机关在保证质量的基础上，高效率的处理税务争议，作出复议决定，防止久拖不决现象的出现。

5、便民原则，是指税务复议活动应尽可能的方便复议申请人，尽量降低或减少复议申请人因此而付出成本、费用，以及时间、精力等。

#### 四、不适用调解的原则

不适用调解的原则，是指税收行政复议机关在审理税务争议、进行复议时，既不能居中进行调解，也不能以调解的方式结案，而必须对其所复议的具体行政行为的合法性和适当性进行审查，并依法作出复议决定。合法的予以保持，违法的予以撤销，不当的予以变更。

#### 五、不停止执行的原则

不停止执行的原则，是指税收行政复议机关在受理复议申请，进行审查的期间，不停止税务机关作出的所被复议的、具体行政行为的执行。

#### 六、案例分析题(本大题共2小题，每小题10分，共20分)

45.案例：徐某，2005年大学毕业后到上海工作，目前每月工资收入大约8000元。2010年12月，支出情况如下：

- (1) 购置500元左右高档化妆品一套；
- (2) 购买650元左右羽绒服一件；
- (3) 购买200元左右书籍一批；
- (4) 支付水、电、煤气费用，合计150元；
- (5) 在餐馆请客吃饭，花费1000元。

问题：根据以上资料，说明徐某2010年12月份要交哪些税收？并说明法律依据。5-185

答：

徐某工资应缴纳个人所得税，根据个人所得税额计算公式，工资、薪金所得减除2000元后的余额为应纳税所得额，适用20%税率，速算扣除数为375，则应纳税额计算式为：

$$(8000-2000) \times 20\% - 375 = 825 \text{元}$$

46.案例：某杂志社编辑，2011年2月取得收入如下：

- (1) 工资4000元，奖金800元，“春节”过节费1000元；
- (2) 在某文学杂志上发表一篇小说，获得稿酬5000元；
- (3) 担任其他杂志评审工作，获得评审费1000元；

该编辑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。

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！



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。

5-186~193

附：

个人所得税税率表

题46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

1 不超过500元的部分	5	0
2 超过500-2000元的部分	10	25
3 超过2000-5000元的部分	15	125

答：

(1) 工资、奖金、过节费均为工资、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： $4000+800+1000-2000=3800$  元

工资应纳个人所得税计算式为： $(4000+800+1000-2000) \times 15\% - 125 = 445$  元

(2) 稿酬所得每次收入超过 4000 元的，减除 20% 的费用，其余为应纳税所得额，适用 20% 的比例税率，并按应纳税额减征 30%。

稿酬应纳个人所得税计算式为： $[5000 \times (1-20\%)] \times 20\% \times (1-30\%) = 560$  元

(3) 担任杂志评审属于劳务报酬所得，劳务报酬所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元，其余为应纳税所得额，适用 20% 的税率。

杂志评审费应纳个人所得税计算式为： $(1000-800) \times 20\% = 40$  元

该编辑应缴纳个人所得税额为  $445+560+40=1045$  元