

绝密 ★ 考试结束前

全国 2013 年 4 月高等教育自学考试

税法试题

课程代码: 00233

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前, 考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
2. 每小题选出答案后, 用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动, 用橡皮擦干净后, 再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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, 请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 税收的关键性特征是 (B) 1-1

- | | |
|--------|--------|
| A. 强制性 | B. 无偿性 |
| C. 固定性 | D. 特定性 |

2. 我国主管财政收支、财税政策和国有资本金基础工作的宏观调控部门是 (A) 1-23

- | | |
|---------------|---------------|
| A. 财政部 | B. 国家税务总局 |
| C. 人力资源和社会保障部 | D. 国家发展和改革委员会 |

3. 中央政府和地方政府分享收入的税种是 (A) 2-84

- | | |
|--------|----------|
| A. 资源税 | B. 消费税 |
| C. 房产税 | D. 土地增值税 |

4. 某家电零售企业向某高校销售空调 20 台, 送货上门并安装调试, 每台收取劳务费 100 元。对该家电零售企业的这一销售行为应征收的税收是 (A) 3-102

- | | |
|--------|------------|
| A. 增值税 | B. 消费税 |
| C. 营业税 | D. 增值税和营业税 |

5. 根据增值税立法规定, 应征收增值税的事项是 (B) 3-102

- | | |
|----------------|---------------|
| 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 |

6.某企业(增值税一般纳税人)系使用废旧物资的生产企业,其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收购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%

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 (C) 4-145

- A.含增值税的销售额 \div (1+增值税的税率)
- B.含增值税的销售额 \div (1-增值税的税率)
- C.含增值税的销售额 \div (1+消费税的税率)
- D.含增值税的销售额 \div (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 (C) 4-147

- 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) 6-234

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

11.企业所得税纳税人的支出中,在税前允许扣除的项目是 (A) 6-223

- A.与纳税人生产经营有关的业务招待费
- B.纳税人直接捐款给受赠人
- C.税收滞纳金
- D.被没收财物的损失

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 (C) 6-221

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

13.我国《企业所得税法》及其实施条例对避税港的界定标准为实际税负明显低于 (C) 6-244

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

14.某大学经济学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、薪金所得缴纳个人所得税
- B.按劳务报酬所得缴纳个人所得税
- C.按特许权使用费所得缴纳个人所得税
- D.按偶然所得缴纳个人所得税

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、薪金所得缴纳个人所得税
- B.按劳务报酬所得缴纳个人所得税

- C.按红利所得缴纳个人所得税
D.按偶然所得缴纳个人所得税
- 16.根据现行立法规定,可以免征个人所得税的事项是 (B) 5-193
- A.甲参加中央电视台有奖竞猜节目,获奖金 1 万元
B.乙获得保险赔款 3 万元
C.丙所在单位每月为其手机充值 500 元
D.丁在网上销售图书,每月营利 3000 元
- 17.根据现行立法规定,依法缴纳印花税的凭证是 (C) 7-283
- 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.根据现行立法规定,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 (C) 7-303
- A.全国统一的定额税率
B.全省统一的定额税率
C.幅度差别定额税率
D.幅度差别比例税率
- 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) 7-275
- 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
B.所有的收入都归地方政府
C.大部分收入归中央政府,其余归地方政府
D.大部分收入归地方政府,其余归中央政府

25.我国立法规定,依法应免征房产税的事项是 (D) 7-290

- A.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.寺庙自用房屋

26.我国车船税属于 (B) 1-28

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

- A.上海
- B.苏州
- C.南京
- D.由国家税务总局指定征税地

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,请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

31.我国立法规定,免于征收营业税的业务收入是 (ACDE) 4-162

- A.寺庙收取的门票收入
- 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收有 (DE) 1-45

- 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.王某,某高校教授,其取得的收入中依法应当缴纳个人所得税的是(BCDE) 5-195

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

35.我国的完税凭证主要有(ABCDE) 8-323

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

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上, 不能答在试题卷上。

三、名词解释题(本大题共 4 小题, 每小题 3 分, 共 12 分)

36. 税法体系 1-47

答:

税法的体系, 是指一国现行全部税收法律法规组成的有机联系的整体。税法是实体内容和征管程序相统一的法律部门。税法的体系主要包括实体税法与程序税法两大组成部分。

37. 课税客体 1-25

答:

课税客体, 又称课税对象或征税对象, 是指税法确定的产生纳税义务的标的或依据。

38. 复合关税 7-252

答:

复合关税, 是对同一税目货物同时采取从价与从量两种标准计征的关税。

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. 简述税法在促进和保障税收职能实现方面的作用。 1-18

答:

税收职能作为国家固有的职能, 是潜在的。把税收职能由潜在的转化为现实的, 称为税收职能的实现。税收职能的实现, 要借助于一定的政策手段、行政手段和法律手段等。就法律手段而言, 国家主要运用宪法、经济法(主要是财政法、税法的作用)、行政法、刑法等

部门法为税收的职能活动提供法律依据和打击破坏税收职能活动的违法犯罪行为。其中税法在实现税收职能过程中起主要的规范和保障作用, 担当着调整税收关系的主要任务。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。税收收入是国家的主要财政收入, 一般占财政总收入的 85%-95%。税收从

社会成员中强制、无偿地取得一部分收入，具体是通过税法保障其实现的。

(2) 税法对经济运行的调节作用。税收具有经济调节职能。

(3) 税法对实现社会职能的促进作用。税法的社会职能，是税收所具有的影响社会成员收入再分配的职责和功能。

(4) 税法保证税收监督经济活动与社会活动职能的实现。税收监督职能，是税收所具有的在税收征收管理过程中对纳税人的经济活动与社会活动，依法实行监督、检查的职能。

41.简述税法解释的方法。1-43

答：

税法解释的方法和一般的法律解释方法并无二致，即主要有文义解释法、系统解释法、目的解释法、历史解释法、合宪性解释法等。在税法领域，行政机关的强势地位，使得税法解释时必须特别强调对纳税人权利的重视，形式上表现为对税收法定主义的严格遵循。因

此，充分运用文义解释法从严解释税法成为最主要的解释方法。

1、所谓文义解释法，又称字义解释或字面解释，是从法律规范条文所使用的字、词、句的含义出发确定法律规范的真实含义的方法。法律条文由文字词句所构成，要想确定法律的意义，须先了解所用词句，确定其词句的意义，因此法律解释必须由文义解释人手，其中文字的含义是文义解释的基础，语法规则是文义解释的基本规则。

2、文义解释法是税法解释最基本的方法，在税法解释方法中处于主导地位，它是文义解释原则在税法解释方法中的具体体现，侧重于解释活动操作的技术和规则，其研究的主要内容为如何对税法条文进行逐字逐句的解释。

3、在对税法具体规定的法律含义进行解释时，应当明确区分其是固有概念还是借用概念。

4、文义解释法并不是税法的唯一解释方法，而且有时文义解释往往难于确定法律条文的真正意义，而且文义解释可能未必能够揭示法律条文的真实内涵，必须结合其他解释方法。

42.简述税权的特征。2-78

答：

税权作为一个特定的税法范畴，具有以下特征：

(1) 专属性

这是税权在主体方面的特征。税权是国家税收关系在法律上的表现。国家是税收关系中唯一的征税主体。因此，税权的权力主体总是国家，国家作为权力主体具有唯一性和统一性。

(2) 法定性

税权是法定权利，为国家的宪法和法律所设定。在现代世界各国，政府是否拥有税权必须通过宪法或有关法律作出严格规定。

(3) 优益性

税权不同于公民和市场主体的一般经济权利，它体现国家和全体人民的意志，涉及国家和全社会的利益。

(4) 公示性

这是税权某项具体内容发生变更时表现出的特征。由于税权的义务主体十分广泛，税权的某项内容的变更涉及众多纳税人的利益。

(5) 不可处分性

税权是政府的一种经济职权。税收机关有权实施税权，但无权对它作任意处分。

43. 简述提起税务行政诉讼应当符合的条件。8-375

答：

- (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。1-33

答：

税收法定原则，又称为税收法律主义、税收法定主义、租税法律主义、合法性原则等，是税法中一项十分重要的基本原则，已为当代各国所公认，其基本精神在各国宪法或税法综合学者的不同观点，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，它是模拟刑法中罪刑法定主义而形成的税法原则，其含义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。这项原则最重要的一点是法律与行政法规的关系问题。

(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。

(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。

六、案例分析题(本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分)

45. 案例：某汽车修理店（增值税一般纳税人），2010 年某月发生下列业务：

- (1) 实现收入 35 万元（不含税）；
- (2) 购进各种修理用零部件 15 万元（依法取得增值税专用发票）；

- (3) 支付工人工资 5 万元;
- (4) 上期未抵扣税款 2 万元。

问题: 根据以上资料, 说明该修理店上述业务税务处理的法律依据, 并列出现该厂本月应纳增值税额的计算式。3-111
答:

我国对一般纳税人均采用国际上通行的(购进)扣税法, 在计算纳税人的应纳增值税税额时, 可以按照税法规定的范围凭进货发票注明的税额, 从当期的销项税额中抵扣购进货物或者应税劳务已缴纳的增值税税额(即进项税额)。其计算公式为:

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

本题中, 工资和上月末抵扣税款应在税前扣除。故应纳税额为 $35 - 5 - 2 - 15 = 13$ 万元, 13 万元再乘以 17% 的增值税率即为应纳增值税额。

46. 案例: 某私营企业高级技师 2011 年 2 月取得收入如下:

- (1) 基本工资 2600 元;
- (2) 加班费 420 元;
- (3) 综合奖 1200 元;
- (4) 省级政府颁发的科技奖金 1000 元;
- (5) 转让个人发明专利, 获得收入 50000 元;
- (6) 到期国债利息 1000 元。

该技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, 并列出现计算式。5-184

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 (元)
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:

基本工资、加班费、奖金属于薪金所得, 以每月收入额减除费用 2000 元后的余额, 为应纳税所得额, 其应纳税额的计算公式为:

$$\text{应纳税额} = (\text{全月工资、薪金收入} - 2000 \text{ 元}) \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

$$\text{工资应纳税额} = (4220 - 2000) \times 15\% - 125 = 208 \text{ (元)}$$

省级政府颁发的科技奖金以及国债利息属于免税优惠项目, 免征个人所得税。

转让个人发明专利所得属于特许权使用费，收入超过 4000 元的，减除 20% 的费用，其余为应纳税所得额。

转让个人发明专利所得应纳税额=特许权使用费×(1-20%)×20%=8000 元。

qq593777558