

## 全国 2010 年 4 月自学考试中国税制试题

课程代码: 00146

一、单项选择题(本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 20 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. 在税制要素中, 反映征税深度的是( A )2-76  
A. 税率 B. 纳税环节  
C. 纳税期限 D. 减免税
2. 国家征税的依据是( B )1-47  
A. 财产权力 B. 政治权力  
C. 所有权力 D. 经济权力
3. 我国新时期的治税原则中, 法治原则的基本内容是( B )3-106  
A. 集中财政收入, 保证满足公共需要  
B. 严格按照税法规定开展征税管理活动  
C. 保证纳税人的税负公平和机会均等  
D. 不断提高税收效率
4. 威廉·配第提出的税收标准是( B )3-96  
A. 稳定、财政和效率 B. 公平、简便和节约  
C. 弹性、就业和收入 D. 充分、适度 and 公平
5. 下列税种中, 属于流转税的是( A )5-133  
A. 关税 B. 契税  
C. 土地增值税 D. 印花税
6. 在征收增值税时, 允许将购置固定资产的已纳税金一次性全部扣除。此种增值税属于( B )5-145  
A. 生产型增值税 B. 消费型增值税  
C. 收入型增值税 D. 混合型增值税
7. 下列项目中, 实行从量定额计税方法征收消费税的是( D )5-175  
A. 汽车 B. 实木地板  
C. 游艇 D. 汽油

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

8. 某企业为增值税一般纳税人, 当期向农业生产者收购小麦用于生产, 收购凭证注明的实际支付价款为 20000 元, 则当期准予抵扣的增值税进项税额为( C )5-161  
A. 1200 元 B. 2000 元  
C. 2600 元 D. 3400 元
9. 2008 年 10 月某公司进口货物一批, 货物的成交价为 100 万元, 运达我国输入地点的运费等费用共计 10 万元, 该货物适用关税的税率为 20%。该公司进口这批货物应缴纳的关税税额为( D )5-207  
A. 2 万元 B. 18 万元  
C. 20 万元 D. 22 万元
10. 以从事工商营利事业和服务业所取得的营业收入为课税对象而征税的税种是( D )5-191  
A. 物业税 B. 增值税  
C. 消费税 D. 营业税
11. 某煤矿 2008 年 12 月销售原煤 100 万吨。同月将 50 万吨原煤用于再加工生活用煤, 加工后得到的生活用煤数量为 45 万吨, 当月全部销售。已知甲煤矿原煤适用的单位税额为 2 元 / 吨, 则该煤矿 12 月份应纳的资源税为( D )7-288  
A. 100 万元 B. 200 万元  
C. 290 万元 D. 300 万元
12. 某企业 2008 年拥有经营用房原值 1000 万元, 当地税务机关核定该企业可以按扣除 30% 后的余值缴纳房产税, 该企业当年应缴纳的房产税为( A )8-314  
A. 8.4 万元 B. 12 万元  
C. 20.4 万元 D. 24 万元
13. 城市维护建设税的计税依据为( D )9-345  
A. 销售额 B. 营业额  
C. 增值额 D. 增值税、营业税与消费税的税额
14. 车辆购置税适用的基本税率为( B )9-354  
A. 8% B. 10%  
C. 17% D. 20%
15. 下列税种属于我国主体税种的是( D )10-361  
A. 财产税 B. 资源税  
C. 行为税 D. 流转税

16. 关于 1994 年税制改革, 下列说法正确的是( C )4-126  
A. 统一了内外资企业所得税 B. 统一了外资企业所得税  
C. 统一了内资企业所得税 D. 统一了城乡企业所得税
17. 下列选项中, 不属于我国企业所得税纳税人的是( C )6-224  
A. 国有企业 B. 集体企业  
C. 合伙企业 D. 非居民企业
18. 现行企业所得税的基本税率是( C )6-226  
A. 15% B. 20%  
C. 25% D. 30%
19. 我国现行个人所得税法规定工资、薪金所得的费用扣除标准为每人每月( C )6-266  
A. 800 元 B. 1600 元  
C. 2000 元 D. 5000 元
20. 下列关于稿酬所得“次”的说法正确的是( D )6-268  
A. 同一作品再版所得, 应与原出版收入合并作为一次收入计征  
B. 同一作品分次取得稿酬收入, 应按每次收入为一次收入计征  
C. 加印所得稿酬, 单独作为一次收入计征  
D. 同一作品在报刊连载, 以连载完成后取得的所有收入合并为一次收入计征
- 二、多项选择题(本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 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。
21. 下列项目中, 属于纳税人权利的有( ABCDE )1-66  
A. 知悉权 B. 保密权  
C. 申请退税权 D. 举报权  
E. 委托税务代理权
22. 累进税率包括( ABDE )2-78  
A. 全额累进税率 B. 超额累进税率  
C. 定额累进税率 D. 全率累进税率  
E. 超率累进税率
23. 西方学者认为实现税负公平的标准主要有( ACE )3-103  
A. 享受利益多的多纳税, 享受利益少的少纳税  
B. 尽量减少纳税人的超额负担

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

- C. 纳税能力高多纳税, 纳税能力低少纳税  
D. 尽量减少征收费用  
E. 以纳税人感受的牺牲程度为标准, 程度相同的则税负公平, 反之则不公平
24. 我国税收制度的原则中, 效率原则的含义包括( AD )3-108  
A. 行政效率 B. 资源配置效率  
C. 调控效率 D. 经济效率  
E. 稽查效率
25. 1984 年我国工商税制改革的主要内容是把原来的工商税按性质划分为( ACDE )4-121  
A. 产品税 B. 消费税  
C. 增值税 D. 营业税  
E. 盐税
26. 下列属于增值税征收范围的有( ABC )5-154  
A. 提供加工劳务 B. 销售小汽车  
C. 将生产的电视机无偿赠送给敬老院 D. 销售房屋  
E. 转让无形资产
27. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的税金有( ABDE )6-230  
A. 消费税 B. 资源税  
C. 增值税 D. 营业税  
E. 关税
28. 下列事项中, 需要缴纳耕地占用税的有( ACDE )7-292  
A. 某企业为扩建厂房征用耕地 100 亩  
B. 军队某部经批准征用耕地 200 亩用于军事设施建设  
C. 某单位在某市的经济技术开发区征用菜地 10 亩用于办公楼建设  
D. 某农民于 2008 年占用自己的耕地 0.5 亩新建住宅一套  
E. 某外商到 A 镇投资办厂, 征用耕地 50 亩
29. 下列免征车船税的有( ABD )8-322  
A. 警用车船 B. 捕捞、养殖渔船  
C. 学校用车 D. 非机动车  
E. 商用车船
30. 下列事项中, 需要缴纳印花税的有( ABCD )9-340  
A. 甲企业与乙企业订立的房屋租赁合同

- B. 李某取得的发明专利证书
- C. 丙单位与保险公司签订的财产保险合同
- D. 丁企业设立的营业账簿
- E. A 银行与 B 单位签订的国家贴息贷款合同

### 三、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31. 简述纳税人和负税人的概念及两者的关系。2-75

答: 纳税人是税法上规定的直接负有纳税义务的单位和个人。负税人就是最终负担国家征收的税款的单位和个人。纳税人同负税人是两个不同的概念, 负税人是经济学中的概念, 即税收的实际负担者, 而纳税人是法律用语, 即依法缴纳税收的人。有的税种, 税收由纳税人自己负担, 纳税人本身就是负税人; 有的税种和税目, 纳税人与负税人是不一致的。

32. 简述实现依法治税的重要措施。3-107

答: (1) 要做到有法可依, 这是法治原则的前提;  
(2) 要严格进行征收管理;  
(3) 要必须使用现代化手段, 兴建税务信息高速公路;  
(4) 要加强税收法制教育, 造就一支忠于国家和人民利益、责任心强、政治素质过硬、业务素质高、善于思考、严格执法、不徇私情的执法队伍, 同时逐步提高全体公民的纳税观念, 增强遵章纳税的自觉性。

33. 简述我国停征农业税的意义。4-129

答: 农业税时代的终结, 对于促进农村经济发展, 维护农村社会稳定, 具有重大而深远的意义。

- (1) 停征农业税, 对确保社会稳定意义重大。
- (2) 停征农业税, 对基层政府职能转换意义重大。
- (3) 停征农业税, 对解决农民负担问题意义重大。
- (4) 停征农业税, 对农民增收意义重大。

34. 简述我国现行税制的多层次调节作用。10-359

答: (1) 第一个层次是在生产和流通阶段形成收入的过程中进行的调节。  
(2) 第二个层次是在利润形成阶段对生产经营者的各种级差收入进行调节。  
(3) 第三个层次是在分配阶段对生产经营者实现的利润进行调节。  
(4) 第四个层次是对企业税后留利进行的调节。  
(5) 第五个层次是对个人财产和收入的调节。

### 四、计算题(本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

本档资源由考试真题软件网 (down.examebook.com) 搜集整理二次制作!

35. 某生产企业为增值税一般纳税人。2008年6月,发生如下经济业务:

(1)以每台1755元(含税价)的价格出售其所生产的冰箱100台,开出了增值税专用发票。5-161

(2)外购原材料一批,取得增值税专用发票注明价款80000元,增值税额13600元;支付运输费1200元,取得了运费发票。5-159

(3)将其所生产的40台冰箱(市场含税零售价每台1755元)作为企业福利发给职工。

要求:

(1)计算该企业6月份的进项税额。5-161

(2)计算该企业6月份的销项税额。5-158 5-159

(3)计算该企业6月份应缴纳的增值税额。5-158

(1)答:支付运费进项税额=运输费用 $\times$ 7%

该企业6月份的进项税额=13600+1200 $\times$ 7%=13684元

(2)答:销项税额=销售额 $\times$ 税率

不含税销售额=含税销售额/(1+17%)

该企业6月份不含税销售额=1755 $\times$ (100+40)/(1+17%)=287469元

该企业6月份的销项税额=287469 $\times$ 17%=48869.73元

(3)答:应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

该企业6月份应缴纳的增值税额=48869.73-13684=45185.73元

36. 甲建筑公司承包一项工程,工程总造价为15000万元。甲建筑公司将其中价值5000万元的工程转包给乙公司。由于该工程提前竣工,建设单位支付给甲建筑公司提前竣工奖600万元。甲建筑公司将提前竣工奖200万元支付给乙公司。另甲建筑公司当期还取得其他工程结算收入700万元,取得建筑施工机械出租收入20万元。

要求:

(1)计算甲公司建筑业务应纳营业税。5-197

(2)计算甲公司租赁业务应纳营业税。5-197

(3)计算甲公司应代扣代缴的营业税。5-197

(1)答:应纳税额=营业额 $\times$ 税率营业额=(15000-5000)+(600-200)+700=11100万元

甲公司建筑业务应纳营业税=11100 $\times$ 3%=333万元

(2)答:应纳税额=营业额 $\times$ 税率

甲公司租赁业务应纳营业税=20 $\times$ 5%=1万元

(3)答:应纳税额=营业额 $\times$ 税率

乙公司营业额=5000+200=5200万元

本档资源由考试真题软件网(down.examebook.com)搜集整理二次制作!

甲公司应代扣代缴的营业税=5200×3%=106 万元

37. 某企业为增值税一般纳税人, 2009 年 1 月销售 A 应税消费品, 取得含税销售收入 99450 元。将自产的 B 应税消费品发放给本企业员工, 成本 5000 元, 利润率为 8%, 已知 A、B 产品适用的消费税税率分别为 10% 和 15%。

要求:

(1) 计算该企业销售 A 产品应纳的消费税。5-175

(2) 计算该企业自产自用 B 产品应纳的消费税。5-175 5-177

(计算结果保留小数点后两位)

(1) 答: 实行从价定率方法的应纳税额=应税消费品的销售额×消费税税率

该企业销售 A 产品应纳的消费税=99450×10%=9945 元

(2) 答: 实行从价定率方法的应纳税额=应税消费品的销售额×消费税税率

组成计税价格=(成本+利润)/(1-消费税税率)

该企业自产自用 B 产品的组成计税价格=5000×(1+8%)/(1-15%)=6941.18 元

该企业自产自用 B 产品应纳的消费税=6941.18×15%=1041.18 元

38. 某企业 2008 年发生下列业务:

(1) 产品销售收入 2000 万元, 国债利息收入 2 万元, 产品销售成本 1000 万元;

(2) 销售费用 500 万元, 管理费用 300 万元(含业务招待费 80 万元), 财务费用 50 万元;

(3) 营业外支出 40 万元, 其中含违反政府规定被工商局罚款 2 万元。

要求计算:

(1) 该企业 2008 年度的会计利润总额。教材中无法找到标准答案

(2) 该企业 2008 年度业务招待费的税前扣除限额。6-233

(3) 该企业 2008 年度的应纳税所得额。6-227

(4) 该企业 2008 年度的应纳所得税额。6-243

(1) 答: 利润=销售收入+营业外收入-销售成本-销售费用-管理费用-财务费用-营业外支出

该企业 2008 年度的会计利润总额=2000+2-1000-500-300-50-40=112 万元

(2) 答: 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售收入的 5%。

发生额的 60%=80×60%=48 万元

当年销售收入的 5%=2000×5%=10 万元 48 万元>10 万元

所以, 该企业 2008 年度业务招待费的税前扣除限额为 10 万元

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!



(3) 答: 应纳税所得额=(纳税年度的收入总额-不征税收入-免税收入)-扣除项目-允许弥补的以前年度亏损该企业 2008 年度的应纳税所得额=2000+2-10=1992 万元

(4) 答: 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

该企业 2008 年度的应纳所得税额=1992×25%=498 万元

39. 中国公民王某为一外商投资企业的高级职员, 2008 年 5 月收入情况如下:

- (1)取得工资、薪金 17000 元;
- (2)取得劳务报酬收入 3000 元;
- (3)取得特许权使用费收入 18000 元;
- (4)购物中奖获得奖金 20000 元;

要求: (1)计算王某 5 月份工资、薪金应纳的个人所得税; 6-265 6-272

(2)计算王某劳务报酬收入应纳的个人所得税; 6-273

(3)计算王某特许权使用费收入应纳的个人所得税; 6-274

(4)计算王某购物中奖收入应纳的个人所得税。6-274

附: 工资、薪金所得税税率表(部分级距)

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 元~2000 元的部分	10	25
3	超过 2000 元~5000 元的部分	15	125
4	超过 5000 元~20000 元的部分	20	375
5	超过 20000 元~40000 元的部分	25	1375

(1) 答: 应纳税额=应纳税所得额×税率

王某 5 月份工资、薪金应纳的个人所得税=(17000-2000)×20%-375=2625 元

(2) 答: 劳务报酬每次收入小于 4000 元, 应纳税额=(每次收入-800)×20%

王某劳务报酬收入应纳的个人所得税=(3000-800)×20%=440 元

(3) 答: 特许权使用费所得每次收入大于 4000 元, 应纳税额=每次收入×(1-20%)×20%

王某特许权使用费收入应纳的个人所得税=18000×(1-20%)×20%=2880 元

(4) 答: 偶然所得应纳税额=收入×20%

王某购物中奖收入应纳的个人所得税=20000×20%=4000 元

### 五、论述题(本题 10 分)

40. 论述税收的“三性”及三者之间的关系。1-51

答: 一、税收具有三个特征, 即无偿性、强制性和固定性。这就是人们通常说的税收“三性”。



1、税收的无偿性是指国家征税以后，其收入就成为国家所有，不再直接归还纳税人，也不支付任何报酬。

2、税收的强制性是指税收是国家依据法律征收的，而并非一种自愿交纳；纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。

3、税收的固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例，便于征纳双方共同遵守。

二、税收在征收上的强制性，在交纳上的无偿性，在征收范围和比例上的固定性，是税收的三个形式特征，是古今中外税收的共性。

1、无偿性是税收这种特殊分配手段的本质体现，国家财政支出采取无偿拨付的特点，要求税收必须采取无偿征收的原则。

2、征税的无偿性，必然要求征税方式的强制性。强制性是无偿性和固定性得以实现的保证。

3、国家财政的固定需要，决定了税收必须具有固定性特征，税收的固定性也是强制性的必然结果。税收的三个特征相互依存，缺一不可。

考试课件网: <http://www.examebook.cn/>

——我们专业提供自考易考题库课件集、自考免费电子书、自考历年真题及标准答案!

考试真题软件网: <http://down.examebook.com/>

——我们专业提供自考历年真题及答案整理版、自考考前模拟试题!

考试学习软件商城: <http://www.examebook.com/>

——为您提供各种考试学习软件课件更为便利的购买通道!

自考备考三件宝：  
自考笔记、  
真题及答案、  
录音课件！