

全国 2012 年 4 月自考中国税制试题

课程代码: 00146

一、单项选择题 (本大题共 20 小题, 每小题 1 分, 共 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. 下列选项中, 具有公平分配财富作用的是(A)1-57
A. 累进税
B. 人头税
C. 定额税
D. 累退税
2. 李先生 5 月份取得收入 10 000 元, 假设适用税率为全额累进税率, 即 5 000 元以下税率为 10%, 5 000 元以上税率为 20%, 则李先生该月应纳税额为(D)2-78
A. 500 元
B. 1 000 元
C. 1 500 元
D. 2 000 元
3. 杨女士某月取得收入 10 000 元, 假设适用税率为 10%, 免征额为 2 000 元, 则杨女士该月应纳税额为(B)2-91
A. 200 元
B. 800 元
C. 1 000 元
D. 1 200 元
4. 下列税种中属于直接税的是(C)2-93
A. 增值税
B. 营业税
C. 个人所得税
D. 关税
5. 王先生的应税所得为 10 000 元, 按全额累进税率、超额累进税率计算出来的应纳税额分别为 100 元、80 元, 则本级速算扣除数为(A)2-81
A. 20 元
B. 50 元
C. 80 元
D. 100 元
6. 某商店为增值税小规模纳税人, 本月取得零售收入总额 61 800 元。小规模纳税人征收率为 3%, 则该商店本月应缴纳的增值税税额为(A)5-164
A. 1 800 元
B. 1 854 元
C. 8 034 元
D. 10 506 元
7. 下列不属于消费税征税范围的是(D)5-174
A. 卷烟
B. 实木地板
C. 小汽车
D. 食用油

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

- 8.烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内从事烟叶(B)5-190
A.生产的单位 B.收购的单位
C.加工的单位 D.销售的单位
- 9.房屋产权证的印花税纳税义务人为(D)9-341
A.建房单位 B.售房单位
C.发证机关 D.持证单位
- 10.下列企业不属于企业所得税纳税人的是(B)6-224
A.股份制企业 B.合伙企业
C.外商投资企业 D.国有化工企业
- 11.下列准予在企业所得税前扣除的项目是(A)6-234
A.财产保险费用 B.税收滞纳金
C.赞助支出 D.未经核定的准备金支出
- 12.下列不属于稿酬所得项目的是(C)6-261
A.摄影作品发表取得的所得 B.出版长篇小说取得的所得
C.审稿取得的所得 D.出版著作取得的所得
- 13.某演员参加演出的出场费为 20 000 元,则其应缴纳的个人所得税为(B)6-273
A.1 000 元 B.3 200 元
C.3 840 元 D.4 000 元
- 14.纳税人开采或生产应税产品并销售的,其资源税的征税数量为(D)7-287
A.开采数量 B.实际数量
C.计划产量 D.销售数量
- 15.耕地占用税纳税义务发生时间为收到土地管理部门的通知之日起(A)7-293
A.30 日内 B.45 日内
C.60 日内 D.180 日内
- 16.城镇土地使用税的计税依据是(C)7-297
A.纳税人实际拥有的土地面积 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.纳税人实际开发的土地面积
- 17.土地增值税的纳税地点为(B)7-307
A.合同签订地 B.房地产所在地
C.纳税人机构所在地 D.纳税人住所所在地
- 18.某企业 2012 年 1 月将原值 600 万元的楼房出租给其他企业,年租金 80 万元,则该企业本年度应缴纳的房产税为(B)8-314

- A.5.76 万元
B.9.6 万元
C.57.6 万元
D.72 万元

19.某单位购买一块土地的使用权,成交价格为 1 200 万元;接受捐赠的房屋一幢,该房屋的市场价格为 300 万元;与另一单位交换房产,支付差价 200 万元。当地规定的契税税率为 5%。则该单位应缴纳的契税为(D)8-318

- A.60 万元
B.70 万元
C.75 万元
D.85 万元

20. 下列车辆中,应缴纳车船税的是(C)8-322

- A. 军队专用车辆
B. 捕捞、养殖渔船
C. 外商投资企业的小轿车
D. 人力三轮车

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. 下列关于税收概念的表述正确的有(BCD)1-48

- A. 税收是凭借国家财产权力实现的特殊分配关系
B. 税收具有无偿性特征
C. 税收对投资产生影响,进而影响资源配置
D. 税收交纳的形式是实物或者货币
E. 税收是一种自愿交纳

22. 下列关于税制要素的表述正确的有(ABC)2-72

- A. 征税对象是指征税的目的物
B. 税目是征税对象的具体内容
C. 计税依据是征税对象的计量单位和征收标准
D. 自然人不能作为纳税人
E. 个人不能作为扣缴义务人

23. 我国税收的财政原则包括的内容有(ABE)3-105

- A. 充裕
B. 弹性
C. 公平
D. 效率
E. 适度

24. 增值税的类型有(ACE)5-145

- A. 生产型增值税
B. 积累型增值税
C. 消费型增值税
D. 分配型增值税

E. 收入型增值税

25. 现行的消费税制度规定, 消费税的计征方法包括(AB)5-175
- A. 从价计征 B. 从量计征
C. 全额累进计征 D. 超额累进计征
E. 复合计征
26. 下列各项中, 属于企业不征税收入的有(BCE)6-229
- A. 接受捐赠收入 B. 财政拨款
C. 行政事业性收费 D. 外单位欠款利息收入
E. 政府性基金
27. 下列各项中, 按照财产转让所得计算缴纳个人所得税的有(ABCDE)6-262
- A. 转让建筑物 B. 转让土地使用权
C. 转让有价证券 D. 转让机器设备
E. 转让车辆
28. 下列各项中, 免征城镇土地使用税的有(ABE)7-298
- A. 公共绿化用地 B. 国家机关自用的土地
C. 生产企业闲置的土地 D. 军队与地方联营企业的用地
E. 直接用于农、牧、渔业的生产用地
29. 下列房产中, 需要缴纳房产税的有(BC)8-315
- A. 高等院校教育用房 B. 高等院校出租房屋
C. 国有企业经营用房 D. 区政府办公用房
E. 公园管理部门办公用房
30. 下列属于车辆购置税的应税行为的有(ABCDE)9-354
- A. 购买使用行为 B. 进口使用行为
C. 受赠使用行为 D. 自产自用行为
E. 获奖使用行为

三、简答题 (本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31. 税收的财政职能有哪些特点? 1-54

答:

- (1) 适用范围的广泛性。
(2) 取得财政收入的及时性。
(3) 征收数额上的稳定性。

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

32. 简述企业所得税中税额式减免优惠的内容。6-246

答:

(1) 国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目, 给予企业所得税优惠。

(2) 企业的下列所得, 可以免征、减征企业所得税: 从事农、林、牧、渔业项目的所得; 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得; 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得; 符合条件的技术转让所得。

(3) 民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分, 可以决定减征或者免征, 自治州、自治县决定减免或者免征的, 须报省、自治区、直辖市人民政府批准。

(4) 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额, 可以按一定比例实行税额抵免。

33. 我国增值税中不得抵扣的进项税额包括哪些内容? 5-162

答:

(1) 外购的固定资产。

(2) 用于非应税项目的购进货物或应税劳务。

(3) 用于免税项目的购进货物或非应税劳务。

(4) 用于集体福利或个人消费的购进货物或应税劳务。

(5) 非正常损失的购进货物。

34. 简述个人所得税费用扣除中附加减除费用适用的范围。6-267

答:

(1) 在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员。

(2) 应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中工作取得工资、薪金所得的外籍专家。

(3) 在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得的工资、薪金所得的个人。

(4) 财政部确定的取得工资、薪金所得的其他人员。

四、计算题 (本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

35. 北京宏达机械配件厂为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%, 2011 年 5 月份销售配件, 取得不含税销售额 80 万元; 另外, 开具普通发票, 取得销售配件的送货运输费收入 5.85 万元。购进货物取得增值税专用发票, 注明支付的货款 60 万元、进项税额 10.2 万元; 另外支付购货的运输费用 6 万元, 取得运输公司开具的普通发票。上述票据均为合法票据, 并经税务机关认证。

要求: (1) 计算 5 月份的销项税额;

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

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

(2) 计算 5 月份的进项税额;

(3) 计算 5 月份应缴纳的增值税税额。5-158

答:

(1) 销项税额=销售额*税率=80*17%+5.85/(1+17%)*17%=14.45 (万元)

(2) 进项税额=购买价*税率=10.2+6*7%=10.62 (万元)

(3) 增值税税额=销项税额-进项税额=14.45-10.62=3.83 (万元)

36. 位于北京市区的大悦卡拉 OK 歌舞厅 2012 年 2 月取得门票收入 160 万元, 台位费收入 130 万元, 烟酒和饮料费收入 120 万元, 鲜花和小吃收入 110 万元, 假定当地确定的营业税适用税率为 20%。

要求: (1) 计算应缴纳营业税的营业额; 5-197

(2) 计算应缴纳的营业税税额; 5-197

(3) 计算应缴纳的城市维护建设税税额。9-347

答:

(1) 营业额=160+130+120+110=520 (万元)

(2) 营业税税额=营业额*税率=520*20%=104 (万元)

(3) 城市维护建设税税额=应纳税额*税率=104*7%=7.28 (万元)

37. 某工业企业 2011 年度生产经营情况如下:

(1) 销售收入 4 500 万元, 销售成本 2 000 万元, 缴纳增值税 700 万元, 缴纳营业税金及附加 80 万元;

(2) 销售费用 1 500 万元, 其中含广告宣传费 820 万元;

(3) 管理费用 500 万元, 其中含业务招待费 50 万元;

(4) 财务费用 60 万元, 均为生产经营期间向金融机构借款的利息支出。

要求: (1) 计算该企业 2011 年度所得税前准予扣除的销售费用;

(2) 计算该企业 2011 年度所得税前准予扣除的管理费用;

(3) 计算该企业 2011 年度应纳税所得额;

(4) 计算该企业 2011 年度应纳企业所得税额。6-227

答:

(1) 所得税前准予扣除的销售费用=(1500-820)+4500*15%=1355 (万元)

(2) 所得税前准予扣除的管理费用=(500-50)+4500*5%=472.5 (万元)

(3) 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损

=4500-2000-80-1355-472.5-60

=532.5 (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!

(4) 企业所得税额=应纳税所得额*所得税税率=532.5*25%=133.13 (万元)

38. 中国作家张某的一篇小说在一家报纸上连载三个月, 第一个月报社支付稿酬 800 元, 第二个月报社支付稿酬 1 000 元, 第三个月报社支付稿酬 1 200 元; 小说连载后又在某出版社出书取得出版社支付的稿酬 8 000 元。

要求: (1) 计算张某小说连载取得稿酬收入应缴纳的个人所得税;

(2) 计算张某小说出版取得稿酬收入应缴纳的个人所得税。6-273

答:

(1) 张某小说连载取得稿酬收入应缴纳的个人所得税为:

应纳税额=(每次收入额-800)*20%*(1-30%)=(800+1000+1200-800)*20%*70%=308 (元)

(2) 张某小说出版取得稿酬收入应缴纳的个人所得税为:

应纳税额=每次收入额*(1-20%)*20%*(1-30%)=8000*80%*20%*70%=896 (元)

39. 某生产企业 2011 年销售一栋 8 年前建造的办公楼, 取得销售收入 1 200 万元。该办公楼原值 700 万元, 已计提折旧 400 万元。经房地产评估机构评估, 该办公楼的重置成本为 1 400 万元, 成新度折扣率为五成, 销售时缴纳各种税费共计 70 万元。

土地增值税四级超率累进税率表

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过 50% 的部分	30	0
2	超过 50%~100% 的部分	40	5
3	超过 100%~200% 的部分	50	15
4	超过 200% 的部分	60	35

要求: (1) 计算缴纳土地增值税的扣除金额;

(2) 计算缴纳土地增值税的增值额和增值率;

(3) 计算应缴纳的土地增值税税额。7-305

答:

(1) 缴纳土地增值税的扣除金额=重置成本*成新度折扣率+缴纳的税费=1400*0.5+70=770 (万元)

(2) 缴纳土地增值税的增值额=1200-770=430 (万元)

缴纳土地增值税的增值率=增值额/扣除金额=430/770=55.84%

(3) 应缴纳的土地增值税税额=增值额*40%-扣除金额*5%=430*40%-770*5%=133.5 (万元)

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

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

五、论述题 (本题 10 分)

40. 论我国税收的公平原则。3-107

答:

税收公平只是一种相对的公平,它包含两个层次:

- 1、税负公平是指纳税人的税收负担要与其收入相适应,这必须考虑到横向公平和纵向公平两方面。
- 2、机会均等是基于竞争的原则,通过税收杠杆的作用,力求改善不平等的竞争环境,鼓励企业在同一起跑线上展开竞争,以达到社会经济有秩序发展的目标。

税收公平原则的具体要求有:

- 1、要实现公平税负,就要做到普遍征税、量能负担,使税收起到有效的调节作用。
- 2、要做到税负公平,就要做到统一税政、集中税权,保证税法执行上的严肃性和一致性。
- 3、要实现机会均等,就必须贯彻国民待遇原则,实现真正的公平竞争。

自考备考三件宝:
自考笔记、
真题及答案、
录音课件!