

全国 2010 年 7 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, 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. 下列属于税收形式特征的是 (D) 1-51
A. 稳定性 B. 及时性
C. 合法性 D. 强制性
2. 纳税人未按规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的, 一般可处以罚款的金额是 (B) 1-68
A. 1000 元以下 B. 2000 元以下
C. 5000 元以下 D. 10000 元以下
3. 在税制要素中能够反映征税深度的是 (C) 2-76
A. 征税对象 B. 税目
C. 税率 D. 纳税环节
4. 在《赋税论》中集中探讨了财政税收问题, 并首次提出了税收原则理论的是 (C) 3-96
A. 亚当·斯密 B. 西斯蒙第
C. 威廉·配第 D. 瓦格纳
5. 1953 年我国对税制进行了修正, 其主要内容是 (A) 4-114
A. 试行商品流通税 B. 征收货物税
C. 征收工商税 D. 征收工商统一税
6. 建国后我国进行过数次税制改革, 其中具有里程碑意义的改革时间是 (C) 4-124
A. 1958 年 B. 1984 年
C. 1994 年 D. 2004 年
7. 征收增值税时允许将购置的固定资产的已纳税金一次性全部扣除, 此做法属于 (C) 5-145
A. 生产型增值税 B. 收入型增值税
C. 消费型增值税 D. 分配型增值税
8. 进口货物应纳的增值税, 应在海关填发税款缴纳证后几日内申报纳税? (B) 5-170
A. 5 日内 B. 7 日内
C. 10 日内 D. 15 日内

本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!

9. 下列产品应缴纳消费税的是 (C) 5-174
A. 钢琴 B. 录像机
C. 鞭炮 D. 瓷器
10. 烟叶税的税率是 (C) 5-191
A. 5% B. 10%
C. 20% D. 30%
11. 企业纳税年度发生的亏损准予用以后年度的所得弥补, 但结转年限最长不得超过 (C) 6-240
A. 2 年 B. 3 年
C. 5 年 D. 7 年
12. 企业所得税法规定对高新技术企业实行优惠税率, 其税率水平为 (B) 6-245
A. 10% B. 15%
C. 20% D. 25%
13. 企业所得税按年计算, 分月或分季预缴, 其汇算清缴的时间为 (D) 6-257
A. 自年度终了之日起 15 日内 B. 自年度终了之日起 45 日内
C. 自年度终了之日起 4 个月内 D. 自年度终了之日起 5 个月内
14. 个人取得稿酬所得, 按 20% 税率征收个人所得税, 并按应纳税额减征 (B) 6-271
A. 20% B. 30%
C. 50% D. 70%
15. 某演员一次获得表演收入 30000 元, 其应纳个人所得税额为 (A) 6-273
A. 5200 元 B. 5600 元
C. 7000 元 D. 7200 元
16. 下列项目中, 不属于资源税征税范围的是 (D) 7-285
A. 天然气 B. 原油
C. 盐 D. 煤炭制品
17. 我国现行《契税暂行条例》的颁布实施年份是 (D) 8-317
A. 1950 年 B. 1984 年
C. 1994 年 D. 1997 年
18. 房产税的征收方法是 (A) 8-315
A. 按年征收, 分期缴纳 B. 按季征收, 分期缴纳
C. 按月征收, 分期缴纳 D. 按天征收, 分期缴纳
19. 城镇土地使用税的计税依据是 (B) 7-297

- A. 纳税人拥有的土地面积 B. 纳税人实际占用的土地面积
C. 纳税人申报的土地面积 D. 税务机关认定的土地面积
20. 某单位地处市区, 2008 年 5 月实际缴纳增值税 28 万元、消费税 13 万元、营业税 6 万元。
该单位当月应纳城市维护建设税 (D) 9-346

- A. 0.42 万元 B. 0.91 万元
C. 1.96 万元 D. 3.29 万元

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. 税收财政职能的特点包括 (BCD) 1-54

- A. 收入的可靠性 B. 取得财政收入的及时性
C. 征收数额上的稳定性 D. 适用范围的广泛性
E. 收入的强制性

22. 以下属于营业税应税劳务的有 (AB) 5-193

- A. 建筑安装工程作业 B. 邮电通信业
C. 商业批发和零售 D. 销售不动产
E. 转让无形资产

23. 下列应税消费品中, 适用定额税率的有 (AE) 5-182

- A. 黄酒 B. 酒精
C. 烟丝 D. 雪茄烟
E. 润滑油

24. 关税依据计征方式不同可分为 (ABCE) 5-202

- A. 从量关税 B. 从价关税
C. 复合关税 D. 报复关税
E. 滑动关税

25. 征收个人所得税时, 以每次收入额为应纳税所得额的有 (ABD) 6-257

- A. 利息、股息、红利所得 B. 稿酬所得
C. 财产转让所得 D. 财产租赁所得
E. 工资、薪金所得

26. 以下关于资源税纳税义务发生时间的表述正确的有 (BD) 7-289

- A. 预收货款销售方式, 为收到货款的当天
B. 自产自用应税产品, 为移送使用的当天

- C. 分期收款销售方式, 为收到货款的当天
D. 采取直接收款方式, 为收到货款的当天
E. 预收货款销售方式, 为取得索取价款凭证的当天
27. 耕地占用税的纳税人包括 (ABCDE) 7-292
A. 国有企业 B. 集体企业
C. 个体工商户 D. 外商投资企业
E. 事业单位
28. 下列车船免征车船税的有 (ABCD) 8-322
A. 自行车 B. 拖拉机
C. 捕捞、养殖渔船 D. 警车
E. 救护车
29. 企业存在关联交易时, 如不能提供与其关联方之间业务往来的资料, 或者提供虚假、不完整的资料, 税务机关有权重新核定其应纳税所得额, 其核定方法包括 (CDE) 6-254
A. 按照交易净利润
B. 按照利润分割
C. 参照同类或类似行业中类似企业的利润率水平
D. 按照企业成本加合理的费用和利润的方法
E. 按照关联企业集团整体利润的一定比例
30. 我国现行税制中属于财产税的税种有 (BC) 8-310
A. 个人所得税 B. 契税
C. 车船税 D. 土地增值税
E. 土地使用税

三、简答题 (本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31. 简述全累和超累这两种累进税率形式的区别。2-77

答: 在名义税率相同的情况下, 实际税率不同, 全累负担重, 超累负担轻。全累的名义税率与实际税率重合, 而超累的实际税率曲线低于名义税率。

32. 简述我国社会主义市场经济下的税收原则。3-105

答: (1) 财政原则

是设计税收制度的首要原则, 包括: 充裕、弹性、适度等三个方面。

(2) 法治原则

包括税收的程序规范原则和征收内容明确原则。

(3) 公平原则

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

包括税负公平和机会均等。

(4) 效率原则

包括行政效率和经济效率。

33. 简述 1994 年税制改革的必要性。4-124

答：(1) 税制改革是建立和完善市场经济的需要。

(2) 建立社会主义市场经济不能没有宏观调控。

(3) 税制改革是当前整个经济改革中的重要一环。

(4) 现在的分配关系，包括国家与企业的分配关系、中央与地方的分配关系，既不合理，也不规范。

(5) 市场经济是开放的经济，我国经济是国际经济的有机组成部分。

34. 简述增值税的优点。5-149

答：(1) 增值税具有适应性强的优点，有利于生产经营结构合理化。

(2) 增值税有利于扩大国际贸易往来。

(3) 增值税有利于国家普遍、及时、稳定地取得财政收入。

四、计算题(本大题共 5 小题，每小题 6 分，共 30 分)

35. 某旅行社 2009 年 7 月发生如下经济业务：

(1) 组团境外旅游收入 30 万元，付给境外接团企业费用 18 万元。

(2) 为散客代购火车票、机票，取得票款收入 50 万元，手续费收入 1 万元。

(3) 为游客提供打字、复印、洗相片服务收入 2 万元。

要求：根据上述资料，计算该旅行社当月应纳营业税税额。5-197

答：

应纳税额=营业额×税率

境外旅游收入应纳营业税税额=(30-18)×5%=0.6 万元

手续费收入应纳营业税税额=1×5%=0.05 万元

打字等服务收入应纳营业税税额=2×5%=0.1

该旅行社当月应纳营业税税额=0.6+0.05+0.1=0.75 万元

36. 中国公民王某 2009 年 5 月份收入情况如下：

(1) 取得利息收入 5000 元，其中含国债利息收入 2000 元。

(2) 购物抽奖取得中奖收入 3000 元。

(3) 取得股息收入 1000 元。

(4) 取得国家体育总局颁发的体育奖金 2000 元。

(5) 取得退休工资 1000 元。

要求：根据上述资料，计算下列有关纳税事项。

(1) 计算利息收入应缴纳的个人所得税。6-272

(2) 计算中奖收入应缴纳的个人所得税。

(3) 计算股息收入应缴纳的个人所得税。

(4) 计算王某 5 月份合计应缴纳的个人所得税。

答：

应纳税额=应纳税所得额×税率

(1) 利息收入应纳个人所得税=(5000-2000)×20%=600 元

(2) 中奖收入应纳个人所得税=3000×20%=600 元

(3) 股息收入应纳个人所得税=1000×20%=200 元

(4) 王某 5 月份合计应缴纳的个人所得税=600+600+200=1400 元

37. 某酒厂为增值税一般纳税人，主要生产粮食白酒和啤酒。2009 年 6 月发生如下业务：

(1) 销售粮食白酒 100 万斤，取得销售收入 200 万元(不含增值税)。

(2) 销售啤酒 250 吨，每吨售价 2000 元(不含增值税)。

(3) 从农业生产者手中收购玉米 10 万元，开具收购发票。

要求：根据上述资料，计算下列有关纳税事项。

(1) 计算该酒厂当月应纳消费税。5-197

(2) 计算该酒厂当月应纳增值税。5-158

附：粮食白酒消费税税率：比例税率 20%，定额税率为 0.5 元/斤。

啤酒消费税税率：每吨出厂价在 3000 元以上的，定额税率为 250 元/吨；每吨出厂价在 3000 元以下的，定额税率为 220 元/吨。

答：(1) 应纳税额=营业额×税率

销售粮食白酒应纳消费税=200×20%+100×0.5=90 万元

销售啤酒应纳消费税=220×250÷10000=5.5 万元

该酒厂当月应纳消费税=90+5.5=95.5 万元

(2) 应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

销项税额=(200+0.2×250)×17%=42.5 万元

进项税额=10×13%=1.3 万元

该酒厂当月应纳增值税=42.5-1.3=41.2 万元

38. 某房地产开发公司以 100 万元获得某块土地使用权，并于一个月后将该块土地使用权以 110 万元的价格转让出去，转让时缴纳的营业税、城市维护建设税和教育费附加共 6.05 万元。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

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

(1) 计算该公司转让土地使用权的增值额。7-301

(2) 计算该公司应缴纳的土地增值税。7-304

(计算结果以万元为单位, 保留小数点后两位)

附: 土地增值税超率累进税率表

级距	增值率 (增值额÷扣除项目金额×100%)	税率(%)	速算扣除率(%)
1	50%以下的	30	0
2	50%—100%的部分	40	5
3	100%—200%的部分	50	15
4	200%以上的部分	60	35

答:

(1) 土地增值额=出售房地产的总收入-扣除项目金额

该公司转让土地使用前的增值额=110-100-6.05=3.95 万元

(2) 增值率=增值额÷扣除项目金额×100%

增值率=3.95÷106.05=3.72%, 适用 30%的土地增值税税率。

该公司应缴纳的土地增值税=3.95×30%=1.19 万元

39. 某机械制造企业, 2008 年实现税前收入总额 2000 万元, 其中: 产品销售收入 1800 万元, 购买国库券利息收入 100 万元。发生各项成本费用共计 1000 万元, 其中: 合理的工资薪金总额 200 万元, 业务招待费 100 万元, 职工福利费 50 万元, 职工教育经费 2 万元, 工会经费 10 万元, 税收滞纳金 10 万元, 提取的各项准备金支出 100 万元。

根据以上资料, 回答下列问题。

(1) 计算该企业允许税前扣除的业务招待费。6-233

(2) 计算该企业允许税前扣除的职工福利费、职工教育经费和工会经费。6-233

(3) 计算该企业应纳所得税额。6-227

答: (1) 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(营业)收入的 5%。

该企业可扣除的业务招待费=100×60%=60 万元, 扣除限额=1800×5%=9 万元, 60 万元>9 万元, 所以该企业允许税前扣除的业务招待费为 9 万元。

自考备考三件宝: 自考笔记、真题及答案、录音课件!

(2) 企业发生的职工福利费支出, 不超过工资薪金总额 14% 的部分, 准予扣除; 职工教育经费支出, 不超过工资薪金总额 2.5% 的部分, 准予扣除; 公费经费支出, 不超过工资薪金总额 2% 的部分, 准予扣除。

职工福利经费实际列支 50 万元, 扣除限额=200×14%=28 万元, 50 万元超过限额, 因此只能扣除 28 万元。

职工教育经费实际列支 2 万元, 扣除限额=200×2.5%=5 万元, 2 万元未超过限额, 可全部扣除。

工会经费实际列支 10 万元, 可扣除=200×2%=4 万元, 10 万元超过限额, 因此只能扣除 4 万元。

(3) 企业应纳税所得额=应纳税所得额×企业所得税税率

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

应纳税所得额=2000-100-1000+(100-9)+(50-28)+(10-4)+10+100=1129 万元

应纳税所得额=11290×25%=282.25 万元

五、论述题(本大题共 1 小题, 共 10 分)

40. 论述中国现行税制的多层次、多环节调节作用。10-359

答: 一、中国现行税制的多层次调节作用

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, 主要通过调节产品或企业的盈利水平指导生产、流通和消费。

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。主要通过调节各种级差收入, 消除因客观因素造成的盈利水平过分悬殊的问题, 给生产者创造一个平等的外部条件, 以利于他们能在同一水平上竞争。

3、第三个层次是在分配阶段对生产者实现的利润进行调节, 通过所得税的征收, 使各种生产者有一个均衡适度、相对合理的留利水平, 税后利润由自己安排使用, 实现自负盈亏, 调动企业生产经营的积极性。

4、第四个层次是对企业税后留利进行的调节, 促使企业基金被更加合理地安排使用, 有利于国家在宏观上控制基本建设的规模和产业结构的合理调整。

5、第五个层次是对个人财产和收入的调节, 调节社会成员的财产收入水平, 缩小社会成员之间的收入差距, 走共同富裕的道路。

二、中国现行税制的多环节调节作用

1、从社会再生产的环节来看，我国现行税制设立的税种，已经开始深入到社会再生产的四个环节，各个税种互相配合，对生产、分配、交换、消费发挥调节作用，通过对微观物质利益诱导的方法达到宏观调节的目的。

2、从产品流转过程看，通过对商品流转各个环节的征税保证了国家及时、稳定、均衡地取得收入。实行多方面的税收监督，对发展生产力有着重要意义。

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！