

绝密★考试结束前

全国 2013 年 4 月高等教育自学考试

中国税制试题

课程代码: 00146

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 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.在税收的形式特征中,体现了税收核心特征的是 (C) 1-51

- A.强制性
- B.固定性
- C.无偿性
- D.有偿性

2.将税法分为税收实体法和税收程序法的依据是 (D) 1-62

- A.税法的效力
- B.税收管辖权
- C.税法的地位
- D.税法的内容

3.我国营业税采用的税率形式是 (A) 2-76

- A.行业差别比例税率
- B.产品差别比例税率
- C.地区差别比例税率
- D.规模差别比例税率

4.按税负是否易于转嫁将税收分类为 (C) 2-92

- A.从价税和从量税
- B.中央税和地方税
- C.直接税和间接税
- D.实物税和货币税

5.纳税人通过提高劳动生产率,扩大生产规模,降低生产成本等形式转嫁税负的方式是 (D) 2-93

- A.前转
- B.混转
- C.后转
- D.消转

6.我国在全国范围内全面取消农牧业税的时间是 (B) 4-129

- A.2005 年
- B.2006 年

- C.2007 年 D.2008 年
- 7.行李和邮递物品进口税的征税对象是 (A) 5-211
- A.个人非贸易性入境物品 B.事业单位非贸易性入境物品
C.企业非贸易性入境物品 D.行政机关非贸易性入境物品
- 8.目前我国烟叶税的税率为 (D) 5-191
- A.3% B.5%
C.17% D.20%
- 9.下列行为中, 应按销售不动产缴纳营业税的是 (B) 5-194
- A.单位有偿转让不动产的使用权 B.单位有偿转让不动产的所有权
C.单位有偿转让闲置的土地 D.单位无偿转让闲置的土地
- 10.根据企业所得税法规定, 下列收入中属于不征税收入的是 (D) 6-228
- A.财产转让收入 B.资产溢余收入
C.接受捐赠收入 D.财政拨款
- 11.根据现行税法规定, 准予税前列支的职工福利费不得超过工资薪金总额的比例为 (B) 6-233
- A.10% B.14%
C.15% D.20%
- 12.现行个人所得税法规定的财产转让所得适用的税率为 (C) 6-272
- A.13% B.17%
C.20% D.25%
- 13.下列关于耕地占用税的说法不正确的是 (B) 7-292/293
- A.耕地占用税对部队军事设施用地免税
B.耕地占用税的税率采用幅度差别比例税率
C.耕地占用税的计税依据是纳税人实际占用的耕地面积
D.耕地占用税的征税对象是占用耕地建房和从事非农业建设的行为
- 14.下列行为中, 属于土地增值税的征收范围的是 (B) 7-301
- A.企业出租厂房 B.企业转让房产
C.个人以赠与方式转让房产 D.个人以继承方式转让房产
- 15.下列税种中, 采用超率累进税率计税的是 (C) 7-300
- A.消费税 B.营业税
C.土地增值税 D.房产税
- 16.2012 年, 中国居民张某按市场价出租一套居民住房, 共取得租金收入 20000 元, 则张某该年度应当缴纳的房产税为 (C) 8-314
- A.168 元 B.240 元
C.800 元 D.2400 元
- 17.我国契税采用的税率形式为 (B) 8-318

- A.幅度定额税率
B.幅度比例税率
C.全额累进税率
D.超额累进税率

18.中国居民甲与乙签订一份财产租赁合同,丙为合同的证人,则下列关于印花税纳税人说法正确的是 (A) 9-341

- A.甲与乙缴纳,丙不缴纳
B.乙缴纳,甲与丙不缴纳
C.丙缴纳,甲与乙不缴纳
D.甲缴纳,乙与丙不缴纳

19.位于某市区的A企业2012年度实际缴纳的增值税额为20000元,营业税额为10000元。则A企业该年度应缴纳的城市维护建设税为 (D) 9-347

- A.700元
B.900元
C.1400元
D.2100元

20.我国现行税制中,下列属于在利润形成阶段对生产经营者的级差收入进行调节的税种是 (A) 10-359

- A.资源税
B.消费税
C.房产税
D.个人所得税

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。

21.根据税收征管法的规定,下列属于纳税人权利的有 (ABCD) 1-66

- A.申请退税权
B.复议和诉讼权
C.要求保密权
D.委托税务代理权
E.税收保全权

22.我国城市维护建设税属于 (CD) 2-93/94

- A.资源税
B.财产税
C.定率税
D.货币税
E.从量税

23.亚当·斯密提出的税收原则包括 (ABCE) 3-97

- A.平等原则
B.便利原则
C.确实原则
D.收入原则
E.节约原则

24.下列关于税制要素的说法中正确的有 (ABCDE) 2-72/90

- A.征税对象是指征税的目的物
B.征税对象的具体内容是税目
C.纳税人可以是自然人,也可以是法人
D.纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限
E.税率反映征税的深度

25.按照现行增值税制度的规定,下列行为中应缴纳增值税的有 (ABDE) 5-154/155

- A.银行销售金银
B.商场销售手机

C. 邮政部门销售集邮商品 D. 典当公司销售死当物品

E. 汽车制造厂销售小汽车

26. 对所得额课税采取分类征税制的优点包括 (AB) 6-218

- A. 课征简便
- B. 易于税源监控
- C. 利于实行累进税率
- D. 体现合理负担原则
- E. 体现公平原则

27. 下列税种中, 属于资源税类的有 (AB) 7-280

- A. 资源税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 契税
- E. 烟叶税

28. 下列关于资源税计税依据说法正确的有 (ABDE) 7-288

- A. 纳税人自产自用的原煤, 以实际移送的数量为计税依据
- B. 纳税人对外直接销售的原煤, 以实际销售数量为计税依据
- C. 纳税人销售原油中的稠油与稀油不易划分的, 以稠油的数量为计税依据
- D. 纳税人以自产的液体盐加工成固体盐销售的, 以固体盐的销售数量为计税依据
- E. 纳税人以自产原煤连续加工洗煤, 以动用时的原煤数量为计税依据

29. 下列税种中, 属于财产税类的有 (AD) 8-324

- A. 房产税
- B. 印花税
- C. 营业税
- D. 车船税
- E. 车辆购置税

30. 下列合同属于印花税征税范围的有 (ABCDE) 9-340

- A. 借款合同
- B. 加工承揽合同
- C. 建筑安装合同
- D. 财产租赁合同
- E. 技术合同

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、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31. 什么是税收的财政职能? 税收的财政职能有什么特点? 1-54/55

答:

一、税收的财政职能

税收的财政职能是指税收具有组织财政收入的功能, 即税收作为参与社会产品分配的手段, 能将一部分社会产品由社会成员手中转移到国家手中, 形成国家财政收入的能力。税收的财政职能是税收首要的、最基本的职能。

二、税收的财政职能具有以下三个特点:

- 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

32.简述消费型增值税的概念及其作用。5-145

答:

(1) 消费型增值税是指征收增值税时, 允许将购置的固定资产的已纳税金一次性全部扣除, 即纳税企业用于生产的全部外购生产资料都不在课税之列。对整个社会来说, 课税对象实际上只限于消费资料, 故称消费型增值税。

(2) 消费型增值税有利于鼓励投资, 加速设备更新和技术改造, 减轻企业税负, 推动产业结构调整, 促进产品更新换代。

33.简述统一内外资企业所得税的意义。6-222/223

答:

- (1) 更好地体现了公平税负和鼓励竞争的市场经济基本原则;
- (2) 新《企业所得税法》的出台是应对世界性减税浪潮的必要举措;
- (3) 对税收优惠的规范和调整将更有利于经济发展和政府调控。

34.我国开征土地增值税的作用有哪些?7-300

答:

- (1) 有利于抑制房地产的投机、炒卖活动, 防止国有土地收益的流失;
- (2) 有利于增加财政收入;
- (3) 有利于进一步改革和完善税制。

四、计算题(本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

35.某生产喷雾器的农机厂为增值税一般纳税人, 2012 年 6 月销售喷雾器, 取得不含税收入 50 万元, 为农民修理喷雾器取得修理费收入 11.7 万元。当月购进零配件, 取得防伪税控专用发票上注明的税款 3.4 万元; 为购买零配件支付 A 运输企业(A 企业为非“营改增”试点地区企业)的运输费, 取得的运费发票上注明的运输费 8 万元、保险费 1 万元、装卸费 1 万元。专用发票已经税务机关认证, 运输发票为合法票据。已知生产销售喷雾器的增值税税率为 13%。

要求:

- (1)计算该农机厂 2012 年 6 月增值税的销项税额; 5-158
- (2)计算该农机厂 2012 年 6 月增值税的进项税额; 5-161
- (3)计算该农机厂 2012 年 6 月应缴纳的增值税税额。5-163

答:

(1) 销项税额=50*13%+11.7/(1+17%)*17%=6.5+1.7=8.2 (万元)

注:

销售农机适用低税率 13%。但根据规定: 纳税人提供加工、修理修配劳务(即应税劳务)税率为 17%。因此本题的修理费收入应按 17%计算增值税。

修理修配所取得的收入, 一般均为含税收入。因此要换算成不含税收入 11.7/(1+17%)

(2) 进项税额=3.4+8*7%=3.96 (万元)

(3) 应缴纳的增值税税额=8.2-3.96=4.24 (万元)

36.某生产企业为增值税一般纳税人, 2012 年 7 月将本企业生产的化妆品作为福利发给职工。该产品没有同类消费品的销售价格。已知该批化妆品的生产成本为 10000 元, 成本利润率为 5%, 消费税税率为 30%。

要求:

(1)计算该批化妆品的组成计税价格; 5-160

(2)计算该批化妆品应缴纳的消费税税额; 5-177

(3)计算该批化妆品应缴纳的增值税销项税额。5-158

答:

(1) 组成计税价格=10000*(1+5%)/(1-30%)=15000 (元)

(2) 应缴纳的消费税税额=15000*30%=4500 (元)

(3) 应缴纳的增值税销项税额=15000*17%=2550 (元)

37.2012 年 10 月, 某娱乐中心下属的歌舞厅取得门票收入 10 万元, 点歌收入 5 万元, 出售烟酒和饮料收入 9 万元。娱乐中心为增加收入, 将其拥有的一处房产对外出租, 当月取得租金收入 5 万元。要求:

(1)计算该娱乐中心经营歌舞厅取得的收入应缴纳的营业税税额; 5-197

(2)计算该娱乐中心出租房产收入应缴纳的营业税税额。

答:

(1) 经营歌舞厅收入应缴纳的营业税税额=(10+5+9)*20%=4.8 (万元)

(2) 出租房产收入应缴纳的营业税税额=5*5%=0.25 (万元)

38.A 企业为生产服装的有限责任公司, 2012 年度取得服装销售收入 2000 万元; 产品销售成本 1600 万元; 期间费用 50 万元; 营业外支出 100 万元, 其中包括通过县民政部门向贫困山区捐款 50 万元、税收罚款 10 万元。

要求:

(1)计算该企业 2012 年度的利润总额;

(2)计算该企业 2012 年度税前列支的税收罚款额; 6-230

(3)计算该企业 2012 年度税前列支的公益性捐赠限额; 6-230

(4)计算该企业 2012 年度的应纳税所得额; 6-227

(5)计算该企业 2012 年度应纳企业所得税税额。6-243

答:

- (1) A 企业 2012 年度利润总额=2000-1600-50-100=250 (万元)
- (2) 税收罚款 10 万元不得在税前列支
- (3) 公益性捐赠税前列支的限额=250*12%=30 (万元)
- (4) 应纳税所得额=2000-1600-50-(100-10-20)=280 (万元)
- (5) 应纳企业所得税税额=280*25%=70 (万元)

39.2012 年 10 月, 中国居民王先生取得以下收入:

- (1)给某单位进行方案设计取得设计费收入 20000 元;
- (2)出版一本著作取得稿酬收入 30000 元;
- (3)彩票中奖收入 50000 元。

要求:

- (1)计算王先生设计费收入应缴纳的个人所得税税额; 6-261
- (2)计算王先生稿酬收入应缴纳的个人所得税税额; 6-261
- (3)计算王先生中奖收入应缴纳的个人所得税税额。6-262

答:

- (1) 设计费收入应纳个人所得税税额=20000*(1-20%)*20%=3200 (元)
- (2) 稿酬收入应纳个人所得税税额=30000*(1-20%)*20%*(1-30%)=3360 (元)
- (3) 彩票中奖收入应纳个人所得税税额=50000*20%=10000 (元)

五、论述题(本题 10 分)

40.论述对所得额课税的优缺点。 6-217

答:

一、对所得额课税的优点:

- 1、对所得额课税能使税收收入比较准确地反映国民收入的增减变化情况;
- 2、对所得额课税,属于直接税,税负不能转嫁,征纳双方的关系比较明确,税收的增减变动对物价也不会产生直接的影响,有利于更好地发挥税收的调节作用;
- 3、累进性质的所得税,能适应纳税人的负担能力,体现合理负担的原则。

二、对所得额课税的缺点:

- 1、对所得额的课税要受经济波动和企业经营管理水平的影响,不能保证财政收入的稳定性;
- 2、对所得额课税,征稽技术也比较复杂,尤其是应纳税所得额的确定,涉及的内容比较多,核实的困难大,很容易造成偷漏税现象,要求具备比较高的税收管理水平。