

全国 2015 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. 税收的形式特征是
 - A. 自愿性、无偿性、稳定性
 - B. 固定性、强制性、无偿性
 - C. 广泛性、及时性、灵活性
 - D. 广泛性、自愿性、无偿性
2. 属于中央政府固定收入来源的税种是
 - A. 增值税
 - B. 营业税
 - C. 消费税
 - D. 资源税
3. 2004 年 7 月,我国开始在部分地区进行增值税抵扣范围的改革试点。该地区是
 - A. 华北地区
 - B. 东北地区
 - C. 西部地区
 - D. 华南地区
4. 增值税小规模纳税人的计税依据是
 - A. 含增值税税额的销售额
 - B. 不含增值税税额的销售额
 - C. 不含增值税和消费税税额的销售额
 - D. 含增值税税额的销售额扣除成本费用后的余额
5. 依据消费税立法规定,属于消费税征税范围的商品是
 - A. 竹制筷子
 - B. 复合地板
 - C. 卡车
 - D. 汽车轮胎
6. 纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,关于其税务处理的说法中,正确的是
 - A. 按组成计税价格作为计税依据
 - B. 视同销售应税消费品缴纳消费税
 - C. 在移送使用时缴纳消费税
 - D. 不纳消费税

7. 企业租赁给他人经营的,则纳税人
- A. 是承租人
 - B. 是出租人
 - C. 在出租协议中约定
 - D. 由当地地税局确定
8. 根据现行税收法律制度规定,典当物品的销售业务
- A. 按服务业征收营业税
 - B. 按金融业征收营业税
 - C. 按文体业征收营业税
 - D. 按销售货物征收增值税
9. 纳税人销售不动产,其营业税申报纳税的地点为
- A. 纳税人居住地
 - B. 纳税人注册地
 - C. 不动产所在地
 - D. 纳税人机构所在地
10. 关于城市维护建设税的说法中,错误的是
- A. 实际上是附加税
 - B. 采用比例税率
 - C. 此税开征的目的是为了保证有可靠的城市维护建设资金
 - D. 计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、所得税税额之和
11. 土地增值税计税时,允许扣除的与转让房地产有关的税、费是
- A. 增值税、营业税、城市维护建设税
 - B. 消费税、城市维护建设税、印花税、教育费附加
 - C. 增值税、城市维护建设税、印花税、教育费附加
 - D. 营业税、城市维护建设税、印花税、教育费附加
12. 居民企业所得税纳税人的技术转让所得,不超过 500 万元的,其税务处理方法是
- A. 免税
 - B. 减按 20% 税率征税
 - C. 减按 15% 税率征税
 - D. 减按 10% 税率征税
13. 在计算企业所得税应纳税所得额时准予按实际发生数扣除的支出是
- A. 与纳税人生产经营有关的业务宣传费
 - B. 与纳税人生产经营有关的业务招待费
 - C. 纳税人向金融机构借款的利息支出
 - D. 纳税人提取的职工福利费
14. 我国税法关于居民企业所得税国际重复征税的避免方法是
- A. 免税
 - B. 税收饶让
 - C. 全额税收抵免
 - D. 限额税收抵免
15. 依据我国税法规定,企业实施不具有合理商业目的的安排而减少其应纳税收入或者所得额的,税务机关有权在一定的期限内按照合理方法进行纳税调整。该期限是
- A. 在该业务发生的纳税年度起 10 年内
 - B. 在该业务发生的纳税年度起 5 年内
 - C. 从税务机关发现该行为的年度起 10 年内
 - D. 从税务机关发现该行为的年度起 5 年内

16. 根据现行税法规定,属于应征收个人所得税的事项是
- A. 省政府颁发的科技创新奖金 B. 转让使用 3 年的小面包车收入
- C. 邮政储蓄存款利息 D. 股票转让所得
17. 股息、利息、红利所得的个人所得税应纳税所得额是
- A. 每次收入额 B. 每月收入额 C. 每季收入额 D. 每年收入额
18. 个体工商户的生产经营所得,减除成本、费用以及损失后,其缴纳的税收是
- A. 个人所得税 B. 企业所得税
- C. 个体工商户综合所得税 D. 独资企业所得税
19. 依法应当到主管税务机关办理个人所得税自行申报的纳税人是
- A. 在中国企业就业的外籍人士 B. 在外国企业就业的中国公民
- C. 年所得在 12 万元以上的纳税人 D. 年应税所得在 12 万元以上的纳税人
20. 现行依法应当征收资源税的产品是
- A. 洗煤 B. 柴油 C. 人造石油 D. 原油
21. 2006 年 1 月 1 日起,我国停止征收的税种是
- A. 车船使用牌照税 B. 城市房地产税
- C. 农业税 D. 契税
22. 以房屋租金为计税依据计算缴纳房产税的,其税率为
- A. 1% B. 1.2% C. 2% D. 12%
23. 城镇土地使用税的计税依据是
- A. 纳税人超标准占用的土地面积 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. 税务部门认定的土地面积
24. 依法应当征收房产税的项目是
- A. 个人住宅用房 B. 个体餐馆用房
- C. 高校食堂用房 D. 托老所用房
25. 关于房产税缴纳的说法中,正确的是
- A. 按季计算,分期缴纳 B. 按年计算,分期缴纳
- C. 按季计算,一次性缴纳 D. 按年计算,一次性缴纳
26. 依法应当缴纳契税的项目是
- A. 赠予房产 B. 等价交换房产
- C. 城镇职工第一次购买公有住房 D. 转移农村集体土地承包经营权
27. 依法应缴纳车船税的车辆是
- A. 消防专用车 B. 石油储运专用车
- C. 交警巡逻专用车 D. 法院执法专用车
28. 赵某向国家专利局申请发明专利,取得专利权证书。该证书的印花税纳税人是
- A. 赵某 B. 国家专利局
- C. 专利的实际使用人 D. 国家专利局和赵某都是纳税人

29. 纳税人因有特殊困难,不能按期交纳税款的,经向税务机关申请获得批准后可以延期纳税,但延期交纳税款的时间最长不得超过
- A. 3 个月 B. 6 个月 C. 1 年 D. 2 年
30. 依法不能从事税务代理的机构是
- A. 律师事务所 B. 会计师事务所 C. 审计师事务所 D. 税务机关

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. 税收法定原则的内容包括
- A. 课税要素法定原则 B. 课税要素明确原则 C. 程序合法原则
- D. 税收对等原则 E. 税收优惠原则
32. 我国实行定额税率的税种有
- A. 增值税 B. 契税 C. 土地增值税
- D. 车船税 E. 城镇土地使用税
33. 依据我国营业税立法规定,属于免征营业税的事项有
- A. 学校提供的教育劳务
- B. 托儿所提供的托儿服务
- C. 学生勤工俭学提供的劳务
- D. 残联提供的营业税应税劳务
- E. 残疾人本人提供的营业税应税劳务
34. 根据个人所得税法规定,应按特许权使用费所得征收个人所得税的事项有
- A. 专利权使用费所得
- B. 商标权使用费所得
- C. 非专利技术使用费所得
- D. 提供著作权的使用权所得
- E. 向某杂志投稿取得的稿费收入
35. 根据税收征收管理法规定,税收强制执行措施适用于
- A. 从事生产、经营的纳税人 B. 从事非生产、经营的纳税人
- C. 扣缴义务人 D. 纳税担保人
- E. 纳税代理人

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(本大题共 4 小题,每小题 3 分,共 12 分)

- 36. 税法解释
- 37. 累进税率
- 38. 生产型增值税
- 39. 税务登记

四、简答题(本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分)

- 40. 简述税收法律关系变更的原因。
- 41. 简述税收公平原则的具体含义。
- 42. 简述税务机关核定企业应纳税所得额的方法。
- 43. 简述我国税收优先权适用的情形。

五、论述题(本大题 12 分)

- 44.《税收征收管理法》对税收保全措施作了怎样的规定?

六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

- 45. 某企业(增值税一般纳税人)2014 年 6 月份购销业务如下:

- (1)购进生产原料一批,已验收入库,依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 50 万元和 8.5 万元;
- (2)购进原料钢材一批,已验收入库,依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 10 万元和 1.7 万元;
- (3)从某农产品销售部门购进用于生产加工的农产品一批,依法取得的增值税专用发票上注明的价、税款分别为 20 万元和 2 万元;
- (4)销售税率为 17%的产品一批,取得收入 60 万元(不含税价)。

问题:根据以上资料,说明该企业上述业务税务处理的法律依据,并列出该企业本期应纳增值税额的计算式。

- 46. 某企业(国内一般企业)2013 年度生产经营情况如下:

- (1)产品销售收入 2 820 万元;
- (2)产品销售成本 2 100 万元
- (3)产品销售费用 90 万元;
- (4)增值税 58 万元,消费税 85 万元,城建税 10.01 万元,教育费附加 4.29 万元;
- (5)管理费用 157 万元。

问题:根据以上资料,说明该企业上述业务税务处理的法律依据,并列出该企业本年度应纳所得税额的计算式。