

全国 2018 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. 马克思指出,政府机器的经济基础是

- A. 发债 B. 收费 C. 赋税 D. 罚款

2. 以纳税人的收益额为征税对象的税种是

- A. 流转税 B. 所得税
C. 财产税 D. 资源税

3. 税收法律关系的客体是税收法律关系主体双方权利义务所共同指向和作用的客观对象。下列选项中不属于税收法律关系客体的是

- A. 事件 B. 行为 C. 实物 D. 货币

4. 根据我国《营业税改增值税试点实施办法》规定,企业发包给他人经营,承包人对外以发包人名义经营并由发包人承担相关法律责任的,其增值税纳税人为

- A. 发包人 B. 承包人
C. 由税务部门确定纳税人 D. 由发包人和承包人协商确定纳税人

5. 我国目前消费税采用的税率形式是

- A. 定额税率 B. 比例税率
C. 定额税率和比例税率 D. 超额累进税率

6. 我国在生产销售环节征收消费税的商品有 www.zizikao.org

- A. 金项链 B. 铂金手链 C. 黄金镶钻戒指 D. 翡翠手镯

7. 一般认为增值税发端于

- A. 美国 B. 德国 C. 法国 D. 英国

8. 增值税的类型**不包括**

- A. 资源型增值税 B. 生产型增值税 C. 收入型增值税 D. 消费型增值税

9. 增值税小规模纳税人的计税依据是

- A. 不含增值税税额的销售额
B. 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

10. 某公司进口一批货物,因报关违反规定造成海关少征税款,海关可以追征的期限是自货物放行之日起的

- A. 6 个月内 B. 1 年内 C. 2 年内 D. 3 年内

11. 《企业所得税法》的生效时间是

- A. 2007 年 3 月 16 日 B. 2007 年 10 月 1 日
C. 2008 年 1 月 1 日 D. 2008 年 3 月 16 日

12. 企业所得税纳税人发生的职工福利费支出准予在税前扣除的数额是

- A. 不超过计税工资总额 5% B. 不超过计税工资总额 14%
C. 不超过工资薪金总额 5% D. 不超过工资薪金总额 14%

13. 企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时允许在税前扣除的项目是

- A. 按国家规定为职工缴纳的社会保险费 B. 向某特殊疾病患者捐赠 10 万元
C. 赞助某大学生团队活动 5 万元 D. 被劳动监察大队罚款 1 万元

14. 依据税法规定,应当计入应税所得额缴纳企业所得税的项目有

- A. 国债利息收入
B. 企业接受的捐赠收入
C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
D. 政府对纳入预算管理的事业的财政拨款

15. 依据我国税法规定,计算企业所得税时无形资产的摊销年限

- A. 不得低于 10 年 B. 不得高于 10 年 C. 不得低于 5 年 D. 不得高于 5 年

16. 我国个人所得税的纳税主体分为居民纳税入和非居民纳税人的标准是
- A. 住所
B. 居住时间
C. 住所和居住时间
D. 个人愿望
17. 以每次收入额为应纳税所得额计征个人所得税的是
- A. 工资、薪金所得
B. 个体工商户的生产经营所得
C. 财产转让所得
D. 股息、红利所得
18. 从我国境外取得所得的个人所得税纳税人,应当在纳税年度终了后的一定期限内将应纳税款缴入国库,并向税务机关报送纳税申报表。该期限为
- A. 30 日
B. 60 日
C. 1 年
D. 2 年
19. 2015 年 12 月,企业家赵某向中国法律援助基金会捐赠 20 万元,在计算其应纳个人所得税时,该捐赠款
- A. 不允许扣除
B. 可以在税前全额扣除
C. 可以在税前扣除,但不得超过其应纳税所得额的 12%
D. 可以在税前扣除,但不得超过其应纳税所得额的 30%
20. 我国暂未征收资源税的是
- A. 井矿盐
B. 铁矿石
C. 锰矿石
D. 煤矿生产的天然气
21. 我国土地增值税采用的税率形式是
- A. 超额累进税率
B. 超率累进税率
C. 地区差别比例税率
D. 幅度差别比例税率
22. 城镇土地使用税的计税依据是
- A. 纳税人实际占用土地的评估价格
B. 纳税人实际占用土地的成交价格
C. 纳税人实际占用土地的面积
D. 纳税人实际占用土地的原值
23. 财产税可以分为静态财产税与动态财产税,下列税种中,属于静态财产税的是
- A. 房产税
B. 遗产税
C. 赠与税
D. 契税
24. 我国车辆购置税的开征时间是
- A. 2000 年
B. 2001 年
C. 2005 年
D. 2010 年
25. 城市维护建设税采用的税率形式是
- A. 单一比例税率
B. 复合比例税率
C. 幅度比例税率
D. 地区差别比例税率

26. 甲向乙出售一幢价值 200 万元的房屋,该房屋买卖交易中契税纳税人是
- A. 甲
B. 乙
C. 甲和乙都是纳税人
D. 由税务机关指定甲或乙纳税
27. 依法应当交纳车船税的车辆是
- A. 拖拉机
B. 人力三轮车
C. 电动自行车
D. 摩托车
28. 根据《房产税暂行条例》规定,房产税的具体征收范围**不包括**
- A. 城市的房产
B. 县城的房产
C. 建制镇的房产
D. 农村的房产
29. 依法应当缴纳印花税的凭证是
- A. 教师资格证
B. 土地使用证
C. 交通驾驶证
D. 导游证
30. 税务机关工作人员进行税务检查时必须出示
- A. 税务检查证
B. 税务机关介绍信
C. 税务人员工作证
D. 税务检查人员身份证

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. 关于税收的说法,正确的是
- A. 税收具有强制性、无偿性和固定性的形式特征
B. 税收是一种特殊分配关系
C. 税收是一个历史范畴
D. 税收具有一定的惩罚性
E. 税收具有对价性
32. 以所得税为主体税种的代表性国家有
- A. 美国
B. 英国
C. 德国
D. 日本
E. 中国
33. **免于**征收增值税的事项有
- A. 甲:销售自己使用过的电脑
B. 乙:在互联网上收购古旧图书
C. 丙(农民):销售其承包地出产的玉米棒子
D. 丁(公司):将自产的新款手机作为春节福利发给员工
E. 戊(公司):将外购的电动自行车奖励给模范员工

34. 依法可以享受企业所得税税收优惠的产业有 www.zikao.org

- A. 海水鱼养殖业 B. 热带鱼养殖业 C. 宠物狗饲养业
D. 家禽饲养业 E. 观赏鸟饲养业

35. 我国个人所得税法规定,工资、薪金所得包括

- A. 津贴 B. 补贴 C. 劳动分红
D. 年终加薪 E. 差旅费补贴

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、名词解释题(本大题共 4 小题,每小题 3 分,共 12 分)

36. 比例税率
37. 程序税法
38. 优惠关税
39. 纳税申报

四、简答题(本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分)

40. 简述增值税的作用。
41. 简述企业所得税的特点。
42. 简述我国对外签订的税收协定应遵循的原则。
43. 简述《税收征管法》关于税收优先权的规定。

五、论述题(本大题 12 分)

44. 试述税法解释应遵循“有利于纳税人”原则。

六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

45. 案例:某超市(增值税一般纳税人)2015 年 12 月份发生下列业务:

- (1)从某彩电生产企业(一般纳税人)购进液晶电视一批,价款 150 万元,依法取得增值税专用发票;
(2)向个体餐饮店销售食用油 600 桶,每桶平均价 50 元;
(3)向个人销售其它食品及日杂商品收入 280 万元;
(4)上期未抵扣进项税款 20 000 元。

问题:根据以上资料,说明该超市上述业务税务处理的法律依据,并列该企业 2015 年 12 月应纳增值税额的计算式。

46. 案例:某公司 2015 年经营情况如下 www.zjzikaow.org

- (1) 实现营业收入 860 万元;
- (2) 营业成本 320 万元,税金 35 万元;
- (3) 投资收益 10 万元(其中,国债利息收入 8 万元);
- (4) 营业外收入 30 万元;
- (5) 营业外支出 85 万元(包括赞助某项体育比赛 68 万元和代扣单位个人所得税后未缴纳而被税务机关罚款 5 万元);
- (6) 管理费用 290 万元;
- (7) 财务费用 140 万元。

问题:根据以上资料,说明该公司上述业务税务处理的法律依据,并列出现公司 2015 年度应纳企业所得税额的计算式。