

全国 2014 年 10 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. 政府机器的经济基础是  
A. 赋税                      B. 债务                      C. 规费                      D. 国有企业利润
2. 以商品的流转额和非商品的流转额为征税对象的税类是  
A. 流转税                      B. 所得税                      C. 财产税                      D. 资源税
3. 能够引起税收法律关系发生、变更和消灭的是  
A. 税法主体                      B. 税法客体                      C. 税法内容                      D. 税法事实
4. 根据我国税收立法规定,企业承包给他人经营的,其增值税纳税人  
A. 为发包人                      B. 为承包人  
C. 由税务部门确定                      D. 由发包人和承包人协议约定
5. 目前,我国对卡拉 OK 歌舞厅等娱乐活动征收的税是  
A. 增值税                      B. 消费税                      C. 特别消费税                      D. 营业税
6. 我国现行在零售环节征收消费税的商品是  
A. 金银首饰                      B. 特制香烟                      C. 高档化妆品                      D. 进口白兰地
7. 根据营业税立法规定,适用幅度比例税率征收营业税的行业是  
A. 金融业                      B. 保险业                      C. 娱乐业                      D. 不动产业
8. 银行从事的买卖业务中,征收增值税的是  
A. 金银买卖业务                      B. 外汇买卖业务  
C. 有价证券买卖业务                      D. 非货物期货买卖业务

9. 营业税纳税人提供应税劳务的, 纳税地点为
- A. 应税劳务发生地  
B. 应税劳务受领地  
C. 纳税人公司所在地  
D. 纳税人公司注册地
10. 关税纳税人在因海关误征多缴纳税款的情况下, 有权向海关申请退税, 其申请期限为
- A. 自缴纳税款之日起 3 个月内  
B. 自缴纳税款之日起 6 个月内  
C. 自缴纳税款之日起 1 年内  
D. 自缴纳税款之日起 3 年内
11. 由纳税人自己承担税负的税种称为直接税。以下税种中属于直接税的是
- A. 增值税  
B. 消费税  
C. 营业税  
D. 企业所得税
12. 依据企业所得税法规定, 企业提取的职工福利费准予在税前扣除的数额是
- A. 不超过计税工资总额 5% 的部分  
B. 不超过计税工资总额 14% 的部分  
C. 不超过工资薪金总额 5% 的部分  
D. 不超过工资薪金总额 14% 的部分
13. 计算企业所得税纳税人应纳所得税时, 允许在税前扣除的项目是
- A. 按国家规定为职工缴纳的基本社会保险费  
B. 向某尿毒症患者捐赠 10 万元  
C. 非广告性赞助支出 5 万元  
D. 税收滞纳金 1 万元
14. 依据税法规定, 应计入应纳税所得额缴纳企业所得税的项目是
- 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. 《企业所得税法》关于特别纳税调整的规定在本质上体现了
- A. 实质课税原则  
B. 诚实信用原则  
C. 类推适用原则  
D. 溯及课税原则
16. 我国个人所得税法中的居民纳税人是指在中国境内有住所, 或者无住所而在境内居住满一定期限的个人。该期限为
- A. 1 年  
B. 2 年  
C. 3 年  
D. 5 年
17. 依据个人所得税法规定, 在计算个人所得税时以每次收入额为应纳税所得额的应税项目是
- A. 劳务所得  
B. 稿酬所得  
C. 工资、薪金所得  
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. 2014 年 6 月,某公民通过中国红十字会向某旱灾地区捐款 2 万元,在计算其应纳个人所得税时,对该捐赠款的税务处理是
- A. 在税前不允许扣除该款项
  - 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 3%
  - D. 可以在税前扣除,但不得超过其应纳税所得额的 30%
20. 我国目前暂未征收资源税的资源产品是
- A. 井矿盐
  - B. 铁矿石
  - C. 锰矿石
  - D. 煤矿生产的天然气
21. 我国现行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. 房产税可以分为静态房产税与动态房产税。下列税种中,属于静态房产税的是
- 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. 张某向李某出售一幢价值 100 万元的房屋,该房屋买卖交易中契税纳税人是
- A. 张某
  - B. 李某
  - C. 张某和李某
  - D. 由税务机关在张某或李某中指定
27. 依法应当缴纳车船税的车辆是
- A. 拖拉机
  - B. 人力三轮车
  - C. 电动自行车
  - D. 轻型摩托车
28. 根据现行房产税立法规定,不征收房产税的地区是
- A. 城市
  - B. 县城
  - C. 建制镇
  - D. 农村
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. 根据税收征收管理法规定,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. 关于税收的说法中,正确的有
- A. 税收具有强制性、无偿性和固定性的形式特征
  - B. 国家征税凭借的是财产所有权
  - C. 税收是一种特殊分配关系
  - D. 税收是一个历史范畴
  - E. 税收具有一定的处罚性
32. 目前,制定了税法典的国家有
- A. 美国
  - B. 德国
  - C. 日本
  - D. 荷兰
  - E. 巴西
33. 根据增值税立法规定,免于征收增值税的事项有
- A. 张三销售自己使用过的自行车
  - B. 李四(农民)销售其承包地出产的水稻
  - C. 王五向社会收购的古旧图书
  - D. A 公司将购买的电脑分配给股东
  - E. B 公司将自产的新款手机作为春节福利发给员工
34. 依法可以享受企业所得税税收优惠的产业有
- A. 海水鱼养殖
  - B. 远洋捕捞
  - C. 观赏鸟饲养
  - D. 家禽饲养
  - E. 宠物饲养
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. 独生子女补贴

## 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. 纳税主体
- 37. 纳税申报
- 38. 从价税
- 39. 实体税法

## 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. 简述保护关税政策的主要内容。

42. 简述我国对外签订的税收协定应遵循的原则。

43. 简述税收行政复议的特点。

### 五、论述题(本大题 12 分)

44. 如何理解税法的解释应采取“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. 某超市(增值税一般纳税人)2014 年 7 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,价值 150 万元,依法取得增值税专用发票;
- (2)销售食用油 600 桶,每桶平均价 50 元;
- (3)销售增值税税目第 23 项包含的其它食品及日杂商品收入 280 万;
- (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 2014 年 7 月应纳增值税额的计算式。

46. 某公司 2013 年经营情况如下:

- (1)实现营业收入 860 万元;
- (2)营业成本 320 万元,营业税等税金 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,并列该公司 2013 年度应纳企业所得税额的计算式。