

全国 2015 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. 可作为税法分类重要依据的税法要素是
A. 纳税主体 B. 课税客体 C. 税率 D. 纳税环节
2. 属于中央政府固定收入来源的税种是
A. 关税 B. 企业所得税
C. 个人所得税 D. 证券交易印花税
3. 一般认为增值税发端于
A. 美国 B. 法国 C. 德国 D. 英国
4. 根据我国税法规定,企业租赁给他人经营的,其增值税纳税人
A. 为出租人 B. 为承租人
C. 由出租人和承租人协议约定 D. 由税务部门指定
5. 我国目前消费税的税率采用的形式是
A. 超额累进税率 B. 比例税率
C. 定额税率 D. 比例税率和定额税率
6. 纳税人将自产自用的应税消费品用于职工福利时,关于其消费税征收的说法,错误的是
A. 其计税依据为纳税人生产的同类消费品的销售价格
B. 无同类消费品销售价格的,按组成计税价格计算纳税
C. 其纳税环节为:在移送使用时纳税
D. 因未销售,故不纳税

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. 引起税收法律关系变更的原因有

- A. 纳税人发生合并
- B. 纳税人经营情况发生变化
- C. 税收机关组织结构发生变化
- D. 税法的修订
- E. 发生海啸

32. 我国实行比例税率的税种有

- A. 营业税
- B. 契税
- C. 增值税
- D. 城镇土地使用税
- E. 车船税

33. 依据我国营业税立法规定,属于免征营业税的事项有

- A. 医院提供的医疗服务
- B. 个人转让著作权收入
- C. 学生勤工俭学提供的劳务
- D. 农民工提供的装卸搬运劳务
- E. 宗教场所举办宗教活动的门票收入

34. 目前,我国可以减征个人所得税的情形有

- A. 博士生经营所得
- B. 烈属经营所得
- C. 孤老人员经营所得
- D. 因严重自然灾害造成重大损失的
- E. 外籍个人的偶然所得

35. 我国税务机关征收税款的方式有

- A. 查账征收
- B. 查定征收
- C. 查验征收
- D. 代收代缴
- E. 委托代征

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. 实质课税原则
37. 比例税率
38. 转让定价
39. 税收减免

四、简答题(本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分)

40. 简述税收法律关系的特征。
41. 哪些个人所得税纳税人应当自行办理纳税申报?
42. 简述企业所得税的特点。
43. 简述税务行政诉讼的基本原则。

五、论述题(本大题 12 分)

44. 试述《税收征收管理法》对税收强制执行措施的规定。

六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

45. 案例:某企业为增值税一般纳税人,2013 年 3 月购销业务如下:

- (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 30 万元和 5.1 万元;
- (2)购进一批日用洗化用品 12 万元,用于发放集体福利;
- (3)从某农产品销售部门购进用于加工的农产品一批,依法取得的增值税专用发票上注明的价款及税额为 20 万元和 2.6 万元;
- (4)销售税率为 17%的产品一批,取得收入 30 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,并列该企业本月应纳增值税额的计算式。

46. 案例:某企业(国内一般企业)2014 年度生产经营情况如下:

- (1)产品销售收入 3356 万元;
- (2)产品销售成本 2100 万元;
- (3)产品销售费用 90 万元;
- (4)因未按期纳税交纳税收滞纳金 17 万元;
- (5)因违法经营被罚款 22 万。

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,并列该企业本年度应纳所得税额的计算式。