

全国 2016 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. 税收法律关系的要素是
A. 税收法律关系的内容
B. 税收法律关系的本质
C. 税收法律关系的客观方面
D. 税收法律关系的主体、内容、客体
2. 根据税收征收管理法规定,属于纳税人权利的事项是
A. 依法办理税务登记
B. 依法办理税务申报
C. 依法缴纳税款
D. 依法申请减免税
3. 流转税法属于
A. 税收实体法
B. 税收程序法
C. 税收权限法
D. 税收处罚法
4. 增值税小规模纳税人应纳增值税的计算方法为
A. 扣税法
B. 扣额法
C. 抵免法
D. 简易征税法
5. 固定业户申报缴纳增值税的纳税地点是
A. 纳税人住所地
B. 纳税人机构所在地
C. 纳税人经营业务所在地
D. 由县级以上税务主管机关确定

6. 某皮件零售商场,在销售商品的同时附设快餐厅提供就餐服务。该商场的业务依现行法律规定
- A. 缴纳增值税
 - B. 缴纳营业税
 - C. 销售皮件缴纳增值税,附设快餐厅提供的就餐服务缴纳营业税
 - D. 销售皮件缴纳营业税,附设快餐厅提供的就餐服务缴纳增值税
7. 根据消费税立法规定,采用从量定额方法征收消费税的商品是
- A. 高档化妆品
 - B. 宝石
 - C. 啤酒
 - D. 酒精
8. 我国现行应税消费品中采用从价定率和从量定额复合方法征收消费税的商品是
- A. 卷烟
 - B. 摩托车
 - C. 豪华轿车
 - D. 游艇
9. 某酒店除了提供住宿、餐饮服务外,还附设外卖部对外销售酒店特色卤菜。依据我国现行税法规定,卤菜外卖业务收入
- A. 按销售货物征收增值税
 - B. 按服务业劳务征收营业税
 - C. 按混合销售行为征收营业税
 - D. 按混合销售行为征收增值税
10. 依据营业税立法规定,以下单位收取的费用应征收营业税的是
- A. 公安机关按规定收取的护照工本费
 - B. 法院按规定收取的诉讼费
 - C. 家政服务公司收取的服务费
 - D. 中华全国总工会收取的会员费
11. 纳税人转让专利权缴纳营业税,其申报纳税地点为
- A. 纳税人居住地
 - B. 转让专利权合同签订地
 - C. 纳税人机构所在地
 - D. 专利权使用地
12. 我国报复性关税实施的决定权在
- A. 国务院
 - B. 海关总署
 - C. 财政部
 - D. 关税税则委员会
13. 非居民企业在中国境内未设立机构、场所但取得来源于中国境内的所得,其所得税征收适用的税率是
- A. 10%
 - B. 15%
 - C. 20%
 - D. 25%
14. 企业所得税纳税人的税前扣除项目中实行限额扣除的是
- A. 依法缴纳的社会保险费
 - B. 依法缴纳的住房公积金
 - C. 支付给金融机构的贷款利息
 - D. 与生产经营有关的业务招待费

15. 依据《企业所得税法》规定,企业安置残疾人员所支付的工资实行加计扣除。该加计扣除的标准是
- A. 按照企业职工基本工资的 100% 计算 B. 按照企业职工平均工资的 100% 计算
C. 按照支付给残疾职工工资的 100% 计算 D. 按照支付给残疾职工工资的 150% 计算
16. 根据《企业所得税法》规定,企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额可以享受税收优惠,其优惠方式是
- A. 固定资产加速折旧 B. 抵扣应纳税所得额
C. 降低税率 D. 税额抵免
17. 我国个人所得税法规定的非居民纳税入是
- A. 在中国境内无住所且不居住,但有来源于中国境内所得
B. 在中国境内无住所,但居住时间满一个纳税年度
C. 在中国境内有住所,但连续十年未居住
D. 在中国境内有住所,但目前未居住
18. 某退休工程师某月取得的收入中,属于免税事项的是
- A. 退休金 3 100 元
B. 转让小发明专利获得转让费 100 000 元
C. 从事技术咨询,获得咨询费 1 800 元
D. 购买空调参加商场抽奖活动,获得价值 1 000 元的奖品
19. 我国个人所得税法规定实行加成征收所得税的所得项目是
- A. 稿酬所得 B. 财产转让所得
C. 劳务报酬所得 D. 特许权使用费所得
20. 某进出口公司进口一批金属矿石,该矿石在进口环节除了缴纳关税外,还需缴纳
- A. 资源税 B. 增值税
C. 消费税 D. 城市维护建设税
21. 根据土地增值税法律制度规定,应当征收土地增值税的事项是
- A. 转让国有土地使用权 B. 出租房地产并取得收入
C. 继承房地产 D. 赠予房地产
22. 在甲城市注册的某房地产公司,在乙城市建房,在丙城市设立销售处,其土地增值税的纳税地点为
- A. 甲城市 B. 乙城市
C. 丙城市 D. 由国家税务总局确定的纳税地点

23. 在 1993 年至 1994 年的税制改革中,为了规范土地、房地产市场交易秩序,我国新开征了
- A. 城镇土地使用税
B. 耕地占用税
C. 土地增值税
D. 土地使用税
24. 我国农业税废止的时间是
- A. 1994 年
B. 2000 年
C. 2004 年
D. 2006 年
25. 依法应当征收房产税的房屋是
- A. 部队营房
B. 企业所办幼儿园自用的房产
C. 国家机关办公用房
D. 公司管理机关办公用房
26. 依据现行立法规定,不需要缴纳契税的是
- A. 房屋买卖
B. 土地使用权转让
C. 土地使用权出让
D. 农村集体土地承包经营权转让
27. 关于消费税收入归属问题,正确的说法是
- A. 归中央政府所有
B. 归地方政府所有
C. 中央和地方政府各分享 50%
D. 中央和地方政府分别征税,收入归各自所有
28. 我国现行车船税的税率形式是
- A. 幅度定额税率
B. 幅度比例税率
C. 地区差别定额税率
D. 地区差别比例税率
29. 依法应当缴纳印花税的凭证是
- A. 向福利院捐赠财产协议
B. 房屋产权证副本
C. 企业法人营业执照
D. 司法考试证书
30. 根据《税收征收管理法》的规定,从事生产、经营的纳税人向税务机关申报办理税务登记的期限为
- A. 自领取营业执照之日起 15 日内
B. 自领取营业执照之日起 30 日内
C. 自筹建之日起 30 日内
D. 自开业之日起 30 日内

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. 我国现行税收立法中采用的税率形式有
- A. 比例税率
B. 全额累进税率
C. 超额累进税率
D. 超率累进税率
E. 定额税率

五、论述题(本大题 12 分)

44. 试述税收执法权与纳税人权利冲突的协调机制。

六、案例分析题(本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分)

45. 2013 年 10 月,某建筑有限公司发生下列业务:

- (1) 承接某大型购物中心附属楼工程,双方议定由建筑公司包工包料,大楼竣工验收合格后支付全部工程款额 2 200 万元。
- (2) 转让一块地皮给一私立幼儿园,取得转让收入 580 万元。
- (3) 转让另一块地皮给某农科所作为农植物保护试验田,取得转让收入 100 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,并列出现公司本期应纳营业税的计算式。

46. 某企业 2013 年生产经营情况如下:

- (1) 产品销售收入 1 500 万元;
- (2) 出租固定资产收入 50 万元;
- (3) 国债利息收入 25 万元;
- (4) 产品销售成本 550 万元;
- (5) 产品销售费用 70 万元;
- (6) 增值税 150 万元,其他流转税金 20 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,并列出现企业本年度应纳所得税额的计算式。