

9. 纳税人自产自用的应税消费品, 消费税的纳税地点为
- A. 纳税人住所地 B. 纳税人销售地 C. 纳税人营业地 D. 纳税人核算地
10. 税法的行为规范, 是指税法要素中的
- A. 规则性要素 B. 定义性要素 C. 原则性要素 D. 程序性要素
11. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得征收所得税时, 适用的法律依据是
- A. 《公司法》 B. 《企业所得税法》 C. 《个人所得税法》 D. 《个体工商户条例》
12. 企业的下列所得, 不可以免征、减征企业所得税的是
- A. 从事农、林、牧、渔业项目的所得
- B. 接受捐赠的所得
- C. 从事符合条件的环境保护项目的所得
- D. 符合条件的技术转让所得
13. 我国企业所得税法采用的防范资本弱化的方法是
- A. 正常交易法 B. 固定比率法 C. 固定数额法 D. 补征税款法
14. 下列关于关税的表述, 正确的是
- A. 关税的课征范围以国境为界 B. 关税的计税依据为完税价格
- C. 关税的征税主体是国家税务总局 D. 关税的课征环节仅是进口环节
15. 将关税划分为自主关税和协定关税的标准是
- A. 征税对象的流向 B. 征税的目的
- C. 征收关税的计征依据 D. 一国能否独立自主制定税法
16. 将财产税划分为一般财产税与特种财产税的标准是
- A. 计税方法 B. 征收范围 C. 财产存续时间 D. 课税对象的形态
17. 下列属于静态财产税的是
- A. 遗产税 B. 房产税 C. 赠与税 D. 契税
18. 下列车辆、船舶免征车船税的是
- A. 摩托车 B. 载客汽车 C. 载货汽车 D. 养殖渔船
19. 下列凭证免征印花税的是
- A. 无息或者贴息借款合同 B. 购销合同
- C. 技术合同 D. 承揽合同
20. 纳税人因住所、经营地点变动, 涉及改变税务登记机关的, 应当申报办理
- A. 设立登记 B. 变更登记 C. 注销登记 D. 经营报验登记
21. 《中华人民共和国个人所得税法》的施行时间是
- A. 1980 年 9 月 10 日 B. 1982 年 10 月 1 日
- C. 1985 年 10 月 1 日 D. 1987 年 9 月 10 日

22. 下列属于价外税的是
- A. 关税 B. 消费税 C. 印花税 D. 个人所得税
23. 我国个人所得税法采用的课税模式是
- A. 分类所得税制 B. 综合所得税制
C. 分类综合所得税制 D. 混合所得税制
24. 行为税的特点不包括
- A. 目的性 B. 期间性 C. 长期性 D. 灵活性
25. 我国在 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,新开了
- A. 房产税 B. 耕地占用税 C. 土地增值税 D. 城镇土地使用税
26. 将增值税纳税人划分为一般纳税人与小规模纳税人的标准是
- A. 纳税人销售额 B. 纳税人经营地点
C. 纳税人经营时间 D. 纳税人经营规模和会计核算是否健全
27. 下列商品中,适用从量定额与从价定率相结合的复合计税方法征收消费税的是
- A. 卷烟 B. 烟丝 C. 烟叶 D. 雪茄烟
28. 个人担任董事职务取得的收入属于
- A. 红利所得 B. 股息所得 C. 工资、薪金所得 D. 劳务报酬所得
29. 下列个人所得税目中,实行超额累进税率的是
- A. 偶然所得 B. 稿酬所得 C. 工资、薪金所得 D. 劳务报酬所得
30. 城市维护建设税采用的税率形式是
- A. 幅度比例税率 B. 单一比例税率 C. 复合比例税率 D. 地区差别比例税率
- 二、多项选择题:本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的,请将其选出,错选、多选或少选均无分。**
31. 我国现行税制中,属于目的税的有
- A. 增值税 B. 消费税 C. 耕地占用税
D. 个人所得税 E. 城市维护建设税
32. 税法的社会功能包括税法的
- A. 规范功能 B. 确认功能 C. 阶级统治功能
D. 社会公共功能 E. 普遍约束功能和强制功能
33. 税收法律关系变更的原因包括
- A. 不可抗力
B. 税法的修订或调整
C. 有关税法的废止
D. 纳税人完全履行纳税义务
E. 纳税人的经营或财产情况发生变化

34. 个人所得税的特点包括
- A. 课税公平 B. 富有弹性 C. 具有普遍性
- D. 不易形成重复征税 E. 具有较强的经济适应性
35. 关于完税凭证的表述,正确的有
- A. 须专票专用
- B. 须先领先用
- C. 不得跳号使用
- D. 作废的票证不得自行销毁
- E. 完税凭证的复写式及涂炭票证应分次填写

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. 分税制
37. 消费税
38. 居民纳税人
39. 无形资产

四、简答题:本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分。

40. 简述税务代理的特征。
41. 简述个人所得税的缺点。
42. 简述消费税的特点。
43. 简述税收行政诉讼的基本程序。

五、论述题:本题 12 分。

44. 试述税收效率原则与税收公平原则的统一与对立。

六、案例分析题:本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分。

45. 案例:某食品加工厂是增值税一般纳税人。2021 年 12 月发生下列业务:

- (1) 销售各类巧克力取得不含税收入 3 000 000 元。
- (2) 将一批饼干无偿赠送给某广告公司,不含税市场价格 10 000 元。
- (3) 购买可可豆 20 吨,单价每吨 20 000 元,价款 400 000 元,增值税专用发票注明税额 52 000 元。

问题:根据上述资料,依据税法原理计算该企业当月应缴纳的增值税税额,并说明理由。

(增值税税率为 13%)

46. 案例:某公司 2021 年生产经营情况如下:

(1) 产品销售收入 800 万元。

(2) 租金收入 20 万元。

(3) 产品销售成本 210 万元。

(4) 国债利息收入 6 万元。

(5) 公益性捐赠支出 1 万元。

(6) 赞助支出 10 万元。

问题:根据上述资料,计算该公司本年度应纳所得税额,并说明相应法律依据。