

2023 年 10 月高等教育自学考试

税法试题

课程代码:00233

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

2. 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。

选择题部分

注意事项:

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。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

1. 指出“赋税是政府机器的经济基础”的是

- A. 亚当·斯密 B. 大卫·李嘉图 C. 马克思 D. 列宁

2. 税收法律关系的构成要素包括税收法律关系的主体、税收法律关系的客体和

- A. 税收法律关系的内容 B. 税收法律关系的特征
C. 税收法律关系的本质 D. 税收法律关系的形式

3. 增值税小规模纳税人应纳增值税额的计算实行

- A. 扣税法 B. 扣额法 C. 抵免法 D. 简易征税法

4. 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

5. 国家以社会管理者的身份,依据直接体现国家意志的法律对征纳税双方的税收行为加以约束的特性,称为

- A. 税收强制性 B. 税收无偿性 C. 税收固定性 D. 税收特定性

6. 我国农业税废止的时间是

- A. 1994 年 B. 2000 年 C. 2004 年 D. 2006 年

7. 某家电公司销售某型号电脑,价格明显偏低且无正当理由,在计算增值税时应依法核定其销售额。有权核定其销售额的机构是

- A. 电脑行业协会 B. 物价部门 C. 税务机关 D. 财政部门

8. 根据现行税收征收管理法规定,下列不属于税务机关权利的事项是
- A. 税收法律制定权 B. 税务检查权 C. 税款征收权 D. 税务稽查权
9. 经济合作与发展组织提倡采用的防范通过资本弱化避税的两种方法是
- A. 正常交易法和固定比率法 B. 成本核算法和固定比率法
C. 市场价格法和固定比率法 D. 成本核算法和正常交易法
10. 我国个人所得税纳税人分为居民纳税人和非居民纳税人的标准是
- A. 境内工作时间 B. 取得收入的工作地
C. 是否是中国公民 D. 境内有无住所和境内居住时间
11. 下列税法要素中,可作为税法分类的重要依据的是
- A. 税法主体 B. 课税客体 C. 税率 D. 纳税环节
12. 下列属于消费税特点的是
- A. 课征范围具有选择性 B. 征税环节具有多重性
C. 税率设计具有统一性 D. 征收方法具有单一性
13. 企业实施了不具有合理商业目的的安排,而减少其应纳税收入或者所得额的,税务机关有权按照合理方法进行纳税调整,调整的期限是
- A. 自该业务发生的纳税年度起 5 年内
B. 自该业务发生的纳税年度起 10 年内
C. 自税务机关发现该行为的年度起 5 年内
D. 自税务机关发现该行为的年度起 10 年内
14. 下列车辆、船舶依法应当缴纳车船税的是
- A. 警用车辆 B. 养殖渔船
C. 军队专用车船 D. 公司职工专用交通班车
15. 下列税种中,以纳税人的收益额为征税对象的是
- A. 流转税 B. 所得税 C. 财产税 D. 资源税
16. 下列属于免征增值税的项目是
- A. 个人在微信朋友圈销售自己使用过的家具
B. 汽车 4S 店提供摩托车修理服务
C. 珠宝首饰公司受委托提供金银加工服务
D. 物流公司提供网络平台货运信息服务
17. 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
18. 最早确定税收法定原则的国家是
- A. 法国 B. 德国 C. 英国 D. 美国

19. 下列关于增值税起征点的说法,正确的是
- A. 起征点仅适用于销售货物的个人
 - B. 起征点仅适用于销售服务的个人
 - C. 个人销售额未达到起征点的,免征增值税
 - D. 个人销售额超过起征点的,就其超过部分征税
20. 进口应税消费品实行从价定率办法计算应纳消费税税额的,其计税依据是
- A. 关税完税价格
 - B. 组成计税价格
 - C. 消费品到岸价
 - D. 同类商品均价
21. 下列属于纳税人权利的是
- 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
22. 一般情况下,固定业户纳税人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. 主管税务机关指定地
23. 下列属于企业所得税纳税人计算应纳税所得额时准予在税前扣除的项目是
- A. 税收滞纳金
 - B. 违法经营的罚款
 - C. 被没收财物的损失
 - D. 向金融机构借款的利息支出
24. 下列不属于我国税法规定的纳税担保类型的是
- A. 纳税保证
 - B. 纳税抵押
 - C. 纳税质押
 - D. 纳税留置
25. 下列商品中采用定额税率征收消费税的是
- A. 烟丝
 - B. 薯类白酒
 - C. 成套化妆品
 - D. 成品油
26. 我国税法对居民企业所得税国际重复征税的解决方法是
- A. 免税
 - B. 税收饶让
 - C. 全额税收抵免
 - D. 限额税收抵免
27. 下列属于应当征收增值税的视同销售的行为是
- A. 将购买的货物用于非应税项目
 - B. 将购买的货物委托外单位加工
 - C. 将购买的货物无偿赠送他人
 - D. 将购买的货物用于集体福利
28. 周某 2019 年 1 月向某个人藏书馆捐款 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. 不允许在税前扣除
 - 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%

29. 退休工人技师老蔡取得的下列收入中,属于我国个人所得税法规定的免税收入的是
- A. 退休金 3 300 元
 - B. 从事技术咨询,获得咨询费 2 000 元
 - C. 转让小发明专利获得转让费 100 000 元
 - D. 在某职业技术学校举办专题讲座获得报酬 1 000 元
30. 股息、利息、红利所得的个人所得税应纳税所得额是
- A. 每次收入额
 - B. 每月收入额
 - C. 每季收入额
 - D. 每年收入额

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. 我国对发票的管理,包括
- A. 发票印制的管理
 - B. 发票领购的管理
 - C. 发票开具的管理
 - D. 发票保管的管理
 - E. 发票的检查
32. 我国现行税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
33. 税收法定原则的内容包括
- A. 课税要素法定原则
 - B. 课税要素明确原则
 - C. 课税要素概括原则
 - D. 程序合法原则
 - E. 征纳税双方权利义务对等原则
34. 在计算企业所得税应纳税所得额时,准予在税前扣除的有
- A. 按国家规定缴纳的职工基本养老保险费
 - B. 按国家规定缴纳的职工失业保险费
 - C. 按国家规定投保的基本医疗保险费
 - D. 按国家规定投保的工伤保险费
 - E. 单位为所有职工投保的意外事故住院险
35. 依据关税征税的目的不同,关税可以分为
- A. 选择关税
 - B. 收入关税
 - C. 保护关税
 - D. 复合关税
 - E. 滑动关税

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. 初税亩
37. 纳税期限

38. 优惠关税

39. 税务检查

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. 简述税务登记的作用。

42. 简述企业所得税税率中优惠税率适用的情形。

43. 简述税收行政赔偿的构成要件。

五、论述题:本题 12 分。

44. 试述税法解释基本原则中的“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:

2019 年 6 月,A 市某机械制造公司(增值税一般纳税人)在某纳税期内发生下列业务:

(1)从某经营集团公司(一般纳税人)购进原材料一批,价值 1 000 万元(不含税),依法取得增值税专用发票。

(2)购进价值 200 万元(不含税)生产设备一台,依法取得增值税专用发票。

(3)向 B 市一公司(一般纳税人)销售产品,价款 500 万元(不含税),货款已收。

问题:根据以上资料,请列出该机械制造公司本期应纳增值税额的计算式,并说明理由。

46. 案例:

许某,自由撰稿人。2019 年 2 月收入情况如下:

(1)受邀到某电视台参加专栏节目录制,电视台支付费用 3 800 元。

(2)受邀在某网络平台讲评外国文学名著,每周 1 次,每次 1 小时。2 月份共讲授 4 次,网络平台每次支付费用 1 500 元。

(3)购买体育彩票,中奖 200 000 元。

问题:许某的上述收入均为含税收入,并由支付方代扣代缴个人所得税,请列出其个人所得税应纳税额的计算式,并说明理由。