

全国 2019 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。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的,请将其选出。

1. 税收定义中“基于政治权力和法律规定”不仅表明了税收的形式特征,而且揭示了税收的  
A. 自然属性  
B. 社会属性  
C. 合意性  
D. 规则性
2. 关于税法性质的观点,通说认为税法属于  
A. 公法  
B. 私法  
C. 社会法  
D. 公法兼社会法
3. 西方国家中最早施行现代所得税法的国家是  
A. 英国  
B. 美国  
C. 法国  
D. 德国
4. 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
5. 行为税与特定目的税法属于  
A. 税收实体法  
B. 税收程序法  
C. 税收救济法  
D. 税收处罚法
6. 某箱包店(增值税小规模纳税人)于 2019 年 3 月购进某型号旅行箱 400 只,月底盘货,这批旅行箱全部售出,售价每只 280 元(含增值税价格)。该店销售的这批旅行箱应纳增值税的计算式为  
A.  $280 \times 4\% \times 400$   
B.  $280 \times 3\% \times 400$   
C.  $280 \div (1 + 4\%) \times 4\% \times 400$   
D.  $280 \div (1 + 3\%) \times 3\% \times 400$

7. 一般情况下, 增值税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
8. 某数码产品销售店(增值税一般纳税人), 在销售场所附设了咖啡厅提供咖啡、西式点心服务。该数码店业务的增值税税务处理, 正确的是
- A. 销售的数码产品缴纳增值税, 附设的咖啡厅提供的服务免税  
B. 销售的数码产品免税, 附设的咖啡厅提供的服务缴纳增值税  
C. 销售的数码产品与咖啡厅提供的服务合并核算营业额的, 按数码产品缴纳增值税  
D. 销售的数码产品与咖啡厅提供的服务合并核算营业额的, 按服务缴纳增值税
9. 采用从量定额征收消费税的商品是
- A. 啤酒  
B. 果酒  
C. 粮食白酒  
D. 薯类白酒
10. 根据《个人所得税法》规定, 不属于综合所得的是
- A. 工资、薪金所得  
B. 劳务报酬、稿酬所得  
C. 特许权使用费所得  
D. 财产租赁所得
11. 依法应征收增值税的收费是
- A. 作家协会收取的会员费  
B. 法院按规定收取的诉讼费  
C. 家政公司收取的服务费  
D. 工商登记机关按规定收取的营业执照工本费
12. 2017年11月19日发布废止《中华人民共和国营业税暂行条例》的是
- A. 全国人民代表大会  
B. 国务院  
C. 全国人民代表大会常委会  
D. 国家税务总局
13. 我国报复性关税实施的决定权在
- A. 商务部  
B. 海关总署  
C. 财政部  
D. 国务院关税税则委员会
14. 非居民企业在中国境内设立机构、场所, 并通过该机构、场所取得来源于中国境内的所得, 该所得计征所得税时适用的税率是
- A. 10%  
B. 15%  
C. 20%  
D. 25%
15. 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. 与生产经营有关的业务招待费  
D. 支付给金融机构的贷款利息

- 16.根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 100%计算
  - B.按照企业职工平均工资 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
- 17.属于我国个人所得税法规定的非居民纳税人的是
- A.在中国境内有住所,但目前未居住
  - B.在中国境内有住所,但连续十年未居住
  - C.在中国境内无住所,但一个纳税年度内在中国境内居住满一百八十三天
  - D.在中国境内无住所且不居住,但有来源于中国境内所得
- 18.退休工人技师老蔡取得的四项收入中,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
- 19.个人将其所得按税法规定对教育、扶贫等公益慈善事业的捐赠,捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额一定比例的部分,可以从其应纳税所得额中扣除。该比例是
- A.15%
  - B.20%
  - C.25%
  - D.30%
- 20.某公司进口一批铁矿石,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.依法应当征收土地增值税的是
- A.继承房地产
  - B.赠与房地产
  - C.有偿转让国有土地使用权
  - D.出租房地产并取得收入
- 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.由三城市税务机关协商确定纳税地
- 23.根据现行税收征收管理法规定,不属于税务机关权力的是
- 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
- 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. 在非房产税试点地区,应当征收房产税的房屋是
- A.部队营房  
B.个人自住豪华别墅  
C.国家机关办公用房  
D.国有企业办公用房
26. 不需要缴纳契税的是
- A.房屋买卖  
B.土地使用权转让  
C.国有土地使用权出让  
D.农村集体土地承包经营权转让
27. 我国分税制财政管理体制开始实施的时间是
- A.1994年1月1日  
B.1994年10月1日  
C.1995年1月1日  
D.1995年10月1日
28. 我国车船税的征税依据是
- A.全国人大制定的法律  
B.全国人大常委会制定的法律  
C.国务院制定的行政法规  
D.国家税务总局发布的规章
29. 依法应当缴纳印花税的凭证是
- A.在职研究生学位证书  
B.房屋产权证副本  
C.企业法人营业执照  
D.向福利院捐赠财产协议
30. 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

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. 我国现行税收立法中采用的税率形式有
- A.比例税率  
B.定额税率  
C.超额累进税率  
D.超率累进税率  
E.全额累进税率
32. 不适用增值税基本税率征收增值税的有
- A.报纸  
B.电子书  
C.音像制品  
D.农产品  
E.天然气
33. 属于征收消费税的商品有
- A.成品油  
B.微单照相机  
C.智能手机  
D.实木地板  
E.高尔夫球及球具

- 34.按照中央与地方之间税权划分状况,税收管理体制可以划分为
- A.中央集权型  
B.地方分权型  
C.集权与分权兼顾型  
D.集权与分权松散型  
E.集权与分权紧密结合型
- 35.个人工资、薪金收入计征个人所得税准予在税前扣除的项目有
- A.个人首套住房按揭贷款利息  
B.按规定缴纳的工会会费  
C.按国家规定缴纳的住房公积金  
D.按国家规定缴纳的社会保险费  
E.一定限额的赡养老人费用

## 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.税法要素  
37.税收优惠  
38.税务检查  
39.税款征收关系

**四、简答题:本大题共 4 小题,每小题 4 分,共 16 分。**

- 40.简述税务登记的作用。  
41.简述个人所得税的课税模式。  
42.简析《宪法》第 56 条“中华人民共和国公民有依据法律纳税的义务”。  
43.简析增值税纳税人区分为一般纳税人和小规模纳税人的意义。

**五、论述题:本大题共 1 小题,12 分。**

- 44.试述税收执法权与纳税人权利冲突协调机制构建措施。

**六、案例分析题:本大题共 2 小题,每小题 10 分,共 20 分。**

- 45.案例:某运输公司,增值税一般纳税人,2018 年 10 月份经营情况如下:

- (1)从事运输服务,开具增值税专用发票,注明运输费 500 万元;  
(2)从事仓储服务,开具增值税专用发票,注明仓储收入 200 万元;  
(3)从事装卸服务,开具增值税专用发票,注明装卸费 50 万元;  
(4)出租货车,取得含税收入 60 万元。  
(5)购进一辆新货车,取得增值税专用发票,发票上注明价款 50 万元,增值税 8 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增值税的计算式。

46.案例:S公司某纳税年度生产经营情况如下:

- (1)产品销售收入 2 000 万元;
- (2)国债利息收入 12 万元;
- (3)产品销售成本 850 万元;
- (4)未计入成本的销售费用、管理费用、财务费用共计 98 万元;
- (5)符合法律规定的增值税进项税金 260 万元,其他流转税金 30 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,并列出该公司本年度应纳所得税额的计算式。