

中国十大品牌教育集团 中国十佳网络教育机构



- 自考名师全程视频授课，图像、声音、文字同步传输，享受身临其境的教学效果；
- 权威专家在线答疑，提交到答疑板的问题在 24 小时内即可得到满意答复；
- 课件自报名之日起可反复观看，不限时间、地点、次数，直到当期考试结束后一周关闭；
- 付费学员赠送 1G 超大容量电子信箱；及时、全面、权威的自考资讯全天 24 小时更新；
- 一次性付费满 300 元，即可享受九折优惠；累计实际交费金额 500 元或支付 80 元会员费，可成为银卡会员，购课享受八折优惠；累计实际交费金额 1000 元或支付 200 元会员费，可成为金卡会员，购课享受七折优惠（以上须在同一学员代码下）；

英语/高等数学预备班：英语从英文字母发音、国际音标、基本语法、常用词汇、阅读、写作等角度开展教学；数学针对有高中入学水平的数学基础的同学开设。通过知识点精讲、经典例题详解、在线模拟测验，有针对性而快速的提高考生数学水平。[立即报名！](#)

基础学习班：依据全新考试教材和大纲，由辅导老师对教材及考试中所涉及的知识进行全面、系统讲解，使考生从整体上把握该学科的体系，准确把握考试的重点、难点、考点所在，为顺利通过考试做好知识上、技巧上的准备。[立即报名！](#)

真题串讲班：教育部考试中心已经启动了自考的国家题库建设，熟练掌握自考历年真题成为顺利通过考试的保障之一。自考 365 网校与权威自考辅导专家合作，推出真题串讲班网上辅导课程。通过对课程的整体情况分析及近 3 次考试的真题讲解，全面梳理考试中经常出现的知识点，并对重点难点问题配合典型例题扩展讲解。串讲班课程在考前一个月左右开通。[立即报名！](#)

习题班：自考 365 网校与北大燕园合作推出，每门课程均涵盖该课程全部考点、难点，在线测试系统按照考试难度要求自动组卷、全程在线测试、提交后自动判定成绩。我们相信经过反复练习定能使您迅速提升应试能力，使您考试梦想成真！[立即报名！](#)

自考实验班：针对高难科目开设，签协议，不及格返还学费。全国限量招生，报名咨询 010-82335555 [立即报名！](#)

全国 2009 年 4 月高等教育自学考试

税法试题

课程代码：00233

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，请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选或未选均无分。

1. 根据税法规定的征税客体性质，属于行为税法的是（ ）
A. 消费税法
B. 营业税法
C. 印花税法
D. 契税法
2. 对同一课税客体或同一税目，不论数额大小，均按同一比例计算征税的税率形式是（ ）
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
3. 增值税一般纳税人因当期销项税额小于当期进项税额，其不足抵扣部分的税务处理是（ ）
A. 用上期的余额抵扣
B. 结转下期继续抵扣
C. 不得再抵扣
D. 退还已纳税款
4. 某汽车修配厂为小规模纳税人，2008 年 7 月取得汽车修理收入 20 000 元（不含税），其应纳增值税的计算公式为

限内行使调整权。该年限为 ()

- A.1 年
C.5 年
- B.3 年
D.10 年

16.李某 2009 年 1 月份的工资、薪金所得为 2 600 元, 依法缴纳社会保险费和住房公积金合计 460 元。李某的工资、薪金所得个人所得税应纳税所得额的计算公式是 ()

- A.2 600 元-1 600 元
C.2 600 元-1 600 元-460 元
- B.2 600 元-2 000 元
D.2 600 元-2 000 元-460 元

17.某演员在 2008 年 8 月份于甲地和乙地各演出一场, 在甲地获得报酬 4 000 元, 在乙地获得报酬 6 000 元。该演员就上述所得当月应纳个人所得税的计算公式为 ()

- A. $(4\,000-800) \times 20\% + 6\,000 \times (1-20\%) \times 20\%$
C. $6\,000 \times (1-20\%) \times 20\%$
- B. $(4\,000-800) \times 20\% + (6\,000-800) \times 20\%$
D. $(4\,000+6\,000) \times (1-20\%) \times 20\%$

18.个人的财产转让所得在计征个人所得税时, 其应纳税所得额的计算方法是 ()

- A.以财产转让收入减去财产原值
C.以财产转让收入减去 800 元费用
- B.以财产转让收入减去合理费用
D.以财产转让收入减去财产原值和合理费用

19.根据资源税法律制度的规定, 应缴纳资源税的纳税人是 ()

- A.开采石油的军事单位
C.进口石油的冶炼企业
- B.销售人造石油的石化企业
D.从事石油勘察的设计院

20.我国现行资源税计征办法是 ()

- A.从价定率计征
C.实行地区差别比例税率计征
- B.从量定额计征
D.根据资源产品不同, 分别实行从价定率和从量定额计征

21.属于静态财产税的税种是 ()

- A.房产税
C.车船税
- B.契税
D.车辆购置税

22.根据城镇土地使用税法律制度规定, 应缴纳城镇土地使用税的事项是 ()

- A.国家机关自用土地
C.农村居民宅基地
- B.生产企业闲置土地
D.直接用于农业的生产用地

23.我国现行立法规定, 从租计征房产税的, 其税率为 ()

- A.1%
C.2%
- B.1.2%
D.12%

24.城市维护建设税的税率采用 ()

- A.比例税率
C.地区差别比例税率
- B.定额税率
D.地区差别定额税率

25.根据现行房产税法律制度规定, 不征收房产税的地区是 ()

- A.城市
C.建制镇
- B.县城
D.农村

26.房屋买卖业务的契税纳税义务发生时间是 ()

- A.签订房地产转让契约当天
C.房地产交付之日
- 27.依法应当征收车船税的车辆是 ()
A.110 专用车
C.军队训练车
- 28.依法应缴纳印花税的凭证是 ()
A.职业资格证书
C.房屋产权证
- 29.《税收征收管理法》规定,纳税人向税务机关办理税务变更登记的期限为自工商行政管理机关办理变更登记之日起一定期限内。该法定期限为 ()
A.7 日
C.15 日
- 30.一般情况下,纳税人的账簿、会计凭证等有关纳税资料,依法应当保存 ()
A.1 年
C.5 年
- B.缴纳购房款当天
D.产权证签发之日
- B.邮政专用车
D.消防车
- B.司法考试证
D.健康证
- B.10 日
D.30 日
- B.3 年
D.10 年

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,请将其代码填写在题后的括号内。错选、多选、少选或未选均无分。

- 31.应依法缴纳增值税的事项有 ()
A.销售自己使用过的电脑
C.销售自来水
E.代销货物
- 32.根据税收征收管理法律制度规定,税务机关有权核定纳税人应纳税额的情形有 ()
A.纳税人擅自销毁账簿的
B.纳税人拒不提供纳税资料的
C.外国企业会计账簿以外币计价的
D.依法应当设置账簿但未设置的
E.纳税人申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的
- 33.我国目前具体行使税收征收权的征税机关有 ()
A.税务机关
C.银行
E.工商行政管理机关
- 34.纳税人的下列行为中,应缴纳营业税的有 ()
A.出租电影拷贝
C.转让专利权
E.转让商誉
- 35.在计算企业应纳税所得额时,可以加计扣除的项目是 ()
A.开发新技术发生的研究费用
C.开发新工艺发生的研究费用
E.企业转型对员工进行培训所支付的费用
- B.销售商品房
D.销售图书
- D.税务机关有权核定纳税人应纳税额的情形有 ()
- B.财政机关
D.海关
- B.转让商标权
D.转让著作权
- B.开发新产品发生的研究费用
D.安置残疾人员所支付的工资

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.特惠关税
- 38.纳税人权利
- 39.税务稽查

四、简答题（本大题共 4 小题，每小题 4 分，共 16 分）

- 40.简述增值税纳税人区分为一般纳税人和小规模纳税人的意义。
- 41.简述企业所得税法中“关联方”认定标准。
- 42.简述我国进出口货物原产地认定标准。
- 43.简述财产税的特点。

五、论述题（本大题 12 分）

- 44.试论我国税收行政复议应遵循的原则。

六、案例分析题（本大题共 2 小题，每小题 10 分，共 20 分）

45.2009 年 1 月，黑龙江省某棉纺企业（增值税一般纳税人）发生下列业务：

- (1) 购进纺织设备一台，价值 5 万元，依法取得了增值税专用发票；
- (2) 从当地某农工商供销公司（一般纳税人）购进棉花 40 吨，每吨 1.17 万元（不含税），依法取得增值税专用发票；
- (3) 本期内向一般纳税人销售甲型号棉布 1.2 万米，每米 20 元（不含税）；
- (4) 本期内向个体工商户销售乙型号棉布 0.2 万米，每米 22 元（含税）。

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的计算式。

46.某杂志社编辑，2008 年 5 月取得收入如下：

- (1) 工资 4 000 元，奖金 800 元，“五一”过节费 1 000 元；
- (2) 在某文学杂志上发表一篇小说，获得稿酬 5 000 元；
- (3) 担任其他杂志评审工作，获得评审费 1 000 元；

该编辑的上述收入应当缴纳个人所得税的，已经由支付单位代扣代缴。

问题：根据以上资料，说明支付单位扣缴个人所得税的法律依据，并列计算式。

附：

个人所得税税率表
(工资、薪金所得适用)

级数	全月应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的部分	5	0
2	超过 500-2000 元的部分	10	25
3	超过 2 000-5 000 元的部分	15	125