

- ()
- A.7% B.10%
C.13% D.17%
- 5.目前,我国对娱乐活动等特定消费行为征收()
A.增值税 B.消费税
C.特别消费税 D.营业税
- 6.我国现行在零售环节征收消费税的商品有()
A.金银首饰 B.香烟
C.高级白酒 D.镀金手表
- 7.根据营业税法律制度规定,属于营业税纳税人的有()
A.从事修理业的个人
B.将不动产无偿赠送他人的某房地产公司
C.发生销售货物并负责运输所售货物的运输企业
D.销售手机,但不提供电信服务的商场
- 8.根据营业税法律制度规定,我国目前征收营业税的业务有()
A.金融机构从事的金融期货业务 B.非金融机构买卖金融期货业务
C.金融机构代客买卖货物期货业务 D.非金融机构从事的货物期货业务
- 9.纳税人从事运输业务的,其营业税的纳税地点为()
A.纳税人居住地 B.纳税人注册地
C.纳税人机构所在地 D.纳税人劳务发生地
- 10.关税的纳税人在因海关误征,多缴纳税款的情况下,有权向海关申请退税,其申请期限为()
A.自缴纳税款之日起3个月内 B.自缴纳税款之日起6个月内
C.自缴纳税款之日起1年内 D.自缴纳税款之日起3年内
- 11.不属于我国企业所得税纳税人的是()
A.个人独资企业 B.联营企业
C.私营有限责任公司 D.有经营收入的事业单位
- 12.依据法律规定,企业提取的职工福利费准予在税前扣除的数额是()
A.不超过计税工资总额5%的部分 B.不超过计税工资总额14%的部分
C.不超过工资薪金总额14%的部分 D.不超过工资薪金总额5%的部分
- 13.企业所得税纳税人在计算应纳税所得额时,允许在税前扣除的项目是()
A.按国家规定为职工缴纳的150万元社会保险费
B.向某尿毒症患者捐赠10万元
C.非广告性赞助支出5万元

D. 税收滞纳金 1 万元

14. 依据税法规定，应计入应税所得额缴纳企业所得税的项目有（ ）

- A. 国债利息收入
- B. 企业接受的捐赠收入
- C. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- D. 政府对纳入预算管理的事业的财政拨款

15. 某外商独资工业加工企业，2008 年 2 月在深圳经济特区设立，其适用的所得税税率为（ ）

- A. 10%
- B. 15%
- C. 20%
- D. 25%

16. 我国个人所得税法中的居民纳税人是指在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满一定期限的个人。该期限是（ ）

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

17. 计算个人所得税时，以每次收入额为应纳税所得额的项目是（ ）

- A. 财产租赁所得
- B. 稿酬所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 股息红利所得

18. 从我国境外取得所得的个人所得税纳税人，应当在纳税年度终了后的一定期限内将应纳税款缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。该期限为（ ）

- A. 30 日
- B. 60 日
- C. 1 年
- D. 2 年

19. 2008 年 5 月，某公民通过中国红十字会向四川地震灾区捐款 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. 在税前不允许扣除该款项
- 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 3%
- D. 可以在税前扣除，但不得超过其应纳税所得额的 30%

20. 我国目前暂未征收资源税的资源产品是（ ）

- A. 井矿盐
- B. 铁矿石
- C. 煤矿生产的天然气
- D. 锰矿石

21. 我国现行土地增值税采用的税率形式是（ ）

- A. 超额累进税率
- B. 超率累进税率
- C. 地区差别比例税率
- D. 幅度差别比例税率

22. 城镇土地使用税的计税依据是（ ）

- A. 纳税人实际占用土地的评估价格
B. 纳税人实际占用土地的成交价格
C. 纳税人实际占用土地的面积
D. 纳税人实际占用土地的原值
23. 房地产开发企业缴纳土地增值税时，可以扣除的与转让房地产有关的税金是（ ）
A. 营业税、印花税
B. 增值税、印花税
C. 增值税、印花税、城市维护建设税
D. 营业税、印花税、城市维护建设税、教育费附加
24. 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
25. 我国现行房产税立法规定，实行从价计征的，其税率为（ ）
A. 1%
B. 1.2%
C. 2%
D. 12%
26. 甲向乙出售一幢价值 100 万元的房屋，该行为的契税纳税人是（ ）
A. 甲
B. 乙
C. 甲和乙
D. 由税务机关指定甲或乙纳税
27. 依法应当缴纳车船税的车辆是（ ）
A. 拖拉机
B. 自行车
C. 电动自行车
D. 轻型摩托车
28. 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
B. 县城
C. 建制镇
D. 农村
29. 依法应当缴纳印花税的凭证是（ ）
A. 建筑施工许可证
B. 交通驾驶证
C. 土地使用证
D. 导游证
30. 根据税收征收管理法规定，税务机关工作人员进行税务检查时，必须出示的证件是（ ）
A. 税务检查证
B. 税务机关介绍信
C. 税务人员工作证
D. 税务检查人员身份证

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. 根据增值税法律制度规定，免于征收增值税的事项有（ ）

- A.用于对外投资的自产工业产品
- B.农业生产者销售的自产初级农业产品
- C.用于单位集体福利的自产副食品
- D.向社会收购的古旧图书
- E.将购买的货物分配给股东

32.根据税法规定的征税客体的性质，流转税法系的税种法有（ ）

- A.增值税法
- B.消费税法
- C.营业税法
- D.房产税法
- E.关税法

33.目前，制定了税法典的国家有（ ）

- A.美国
- B.德国
- C.日本
- D.荷兰
- E.巴西

34. 依法可以享受企业所得税税收优惠的产业有（ ）

- A.海水鱼养殖业
- B.热带鱼养殖业
- C.观赏鸟饲养业
- D.家禽饲养业
- E.宠物饲养业

35.我国个人所得税法规定，工资、薪金所得包括（ ）

- A.津贴
- B.补贴
- C.劳动分红
- D.年终加薪
- E.独生子女补贴

三、名词解释题（本大题共 4 小题，每小题 3 分，共 12 分）

- 36.纳税主体
- 37.纳税申报
- 38.关税税则
- 39.税收管理体制

四、简答题（本大题共 4 小题，每小题 4 分，共 16 分）

- 40.简述消费税特点。
- 41.简述贸易性商品关税的纳税人。
- 42.简述我国对外签订的税收协定应遵循的原则。
- 43.简述税务代理的原则。

五、论述题（本大题 12 分）

44.如何理解税法的解释应采取“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.某粮油加工企业，系增值税一般纳税人。该企业 2009 年 1 月份发生下列业务：

- （1）从某粮油供应公司（一般纳税人）购进东北地区优质水稻 10 万千克，每千克 0.9 元，依法取得增值税专用发票；
- （2）销售自制的米粉 8 万千克，每千克 2.7 元，依法开具增值税专用发票；
- （3）销售食用油 2 万千克，每千克 8 元，依法开具增值税专用发票；
- （4）上期未抵扣进项税款 20 000 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，并列该企业 2009 年 1 月应纳增值税额的计算式。

46.某外资公司 2008 年经营情况如下：

- （1）实现营业收入 860 万元；
- （2）营业成本 320 万元，营业税等税金 35 万元；
- （3）投资收益 10 万元（其中，国债利息收入 8 万元）；
- （4）营业外收入 30 万元；
- （5）营业外支出 85 万元（包括赞助某项体育比赛 68 万元和代扣单位个人所得税后未缴纳而被税务机关罚款 5 万元）；
- （6）管理费用 290 万元；
- （7）财务费用 140 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，并列该公司 2008 年度应纳企业所得税额的计算式。