

2022年4月高等教育自学考试全国统一命题考试

税法

(课程代码 00233)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分,第一部分为选择题,第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答,答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔,书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

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. 税收既是一个分配范畴,同时也是一个
 - A. 社会范畴
 - B. 历史范畴
 - C. 阶级范畴
 - D. 流通范畴
2. 我国个人所得税纳税年度是
 - A. 自公历一月一日起至十二月三十一日止
 - B. 自公历四月一日起至次年三月三十一日止
 - C. 自公历七月一日起至次年六月三十日止
 - D. 自公历十月一日起至次年九月三十日止
3. 下列属于从价税的是
 - A. 土地使用税
 - B. 增值税
 - C. 耕地占用税
 - D. 车船税
4. 税收产生的内因是
 - A. 国家的存在
 - B. 居民独立财产的存在
 - C. 国家职能的存在
 - D. 战争的存在
5. 下列属于价外税的税种是
 - A. 关税
 - B. 消费税
 - C. 印花税
 - D. 耕地占用税
6. 将税收划分为从价税和从量税的标准是
 - A. 征税对象的不同
 - B. 计税价格中是否包含税款的不同
 - C. 计税标准的不同
 - D. 税收是否具有特定用途的不同
7. 由财政部门或税务机关负责征收和管理的税种是
 - A. 耕地占用税
 - B. 进口环节的消费税
 - C. 船舶吨税
 - D. 进口环节的增值税
8. 反映征税广度的要素是
 - A. 税率
 - B. 计税依据
 - C. 税收优惠
 - D. 税目

9. 徐老师在课堂上讲解财政部、国家税务总局发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》。徐老师的解释属于
 - A. 立法解释
 - B. 学理解释
 - C. 行政解释
 - D. 司法解释
10. 税法解释最基本的方法是
 - A. 文义解释法
 - B. 目的解释法
 - C. 系统解释法
 - D. 合宪性解释法
11. 属于税法解释特有的基本原则是
 - A. 税收法定原则
 - B. 公平原则
 - C. 效率原则
 - D. 实质课税原则
12. 属于中央政府与地方政府共享的税收收入是
 - A. 国内增值税
 - B. 房产税
 - C. 车辆购置税
 - D. 关税
13. 下列不属于征税主体的是
 - A. 纳税人
 - B. 税务机关
 - C. 财政机关
 - D. 海关
14. 理论增值额的含义是
 - A. $V+M$
 - B. $C+V+M$
 - C. M
 - D. C
15. 小规模纳税人增值税征收率为
 - A. 17%
 - B. 11%
 - C. 6%
 - D. 3%
16. 纳税人采取预收货款方式销售货物的,其增值税纳税义务发生的时间为
 - A. 发出货物的当天
 - B. 收到货物的当天
 - C. 合同约定的收款日期的当天
 - D. 签订合同的当天
17. 增值税适用零税率的是
 - A. 进口货物
 - B. 出口货物
 - C. 农业产品
 - D. 古旧图书
18. 纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,关于其税务处理的说法中,正确的是
 - A. 按组成计税价格作为计税依据
 - B. 视同销售应税消费品缴纳消费税
 - C. 在移送使用时缴纳消费税
 - D. 不纳消费税
19. 我国税法关于居民企业所得税国际重复征税的避免方法是
 - A. 免税
 - B. 税收饶让
 - C. 全额税收抵免
 - D. 限额税收抵免
20. 我国对个体工商户生产、经营所得征收所得税的依据是
 - A. 《个体工商户条例》
 - B. 《个人所得税法》
 - C. 《企业所得税法》
 - D. 《个人独资企业法》
21. 增值税发端于法国的时间是
 - A. 1964年
 - B. 1954年
 - C. 1950年
 - D. 1945年
22. 我国《个人所得税法》关于居民与非居民的划分标准是
 - A. 居所
 - B. 国籍
 - C. 意愿
 - D. 住所和居住时间
23. 符合条件的小型微利企业所得税的税率是
 - A. 25%
 - B. 20%
 - C. 15%
 - D. 10%
24. 下列不属于增值税纳税期限的是
 - A. 1个月
 - B. 20日
 - C. 15日
 - D. 10日

25. 下列不属于房产税征收范围的是

- A. 城市 B. 县城 C. 建制镇和工矿区 D. 农村

26. 土地增值税的税率形式是

- A. 全额累进税率 B. 超额累进税率 C. 超率累进税率 D. 定额税率

27. 车船税的纳税地点为

- A. 车辆购买地 B. 车辆行驶地 C. 车船款付款地 D. 车船登记地

28. 下列属于印花税征税范围的是

- A. 身份证 B. 职业资格证书 C. 房屋产权证 D. 结婚证

29. 《耕地占用税法》的实施时间为

- A. 2019年9月1日 B. 2019年7月1日
C. 2019年1月1日 D. 2018年12月29日

30. 2017年11月19日, 国务院决定废止的条例是

- A. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
B. 《中华人民共和国营业税暂行条例》
C. 《中华人民共和国车辆购置税暂行条例》
D. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》

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. 税务登记的类型有

- A. 设立登记 B. 变更登记 C. 停业、复业登记
D. 注销登记 E. 外出经营报验登记

32. 根据征税对象的性质和特点不同, 税收可分为

- A. 流转税 B. 所得税 C. 财产税
D. 行为税 E. 资源税

33. 企业所得税的纳税人有

- A. 居民企业 B. 非居民企业 C. 个人独资企业
D. 合伙企业 E. 自然人

34. 关于关税的描述, 正确的有

- A. 征税主体是财政部
B. 课税环节是进出口环节
C. 课征范围以国境为标准
D. 计税依据为完税价格
E. 关税法规相对独立并自成体系

35. 《个人所得税法》中的综合所得包括

- A. 工资薪金所得 B. 劳务报酬所得 C. 稿酬所得
D. 特许权使用费所得 E. 偶然所得

第二部分 非选择题

三、名词解释题: 本大题共4小题, 每小题3分, 共12分。

36. 税收

37. 税收管理体制

38. 成本分摊协议

39. 纳税申报

四、简答题: 本大题共4小题, 每小题4分, 共16分。

40. 简述税收法律关系变更的原因。

41. 简述增值税纳税人的种类。

42. 简述财产税的特点。

43. 简述税务行政复议的基本原则。

五、论述题: 本题12分。

44. 试述税务代理制度的功能价值。

六、案例分析题: 本大题共2小题, 每小题10分, 共20分。

45. 案例: 某企业是增值税一般纳税人。2019年11月发生下列业务:

- (1) 销售各类金属材料取得不含税收入1 000 000元。
(2) 将一批H型金属材料用于对外投资, 不含税市场价格20 000元。
(3) 外购镀锌板100吨, 单价每吨4 900元, 价款490 000元, 增值税专用发票注明税额63 700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: 某工业企业为居民企业, 2019年经营业务如下:

- (1) 取得产品销售收入4 000万元。
(2) 销售成本2 000万元。
(3) 销售费用700万元。
(4) 管理费用480万元(其中业务招待费25万元)。
(5) 财务费用60万元。
(6) 除了增值税以外的销售税金及附加30万元。

问题: 说明该企业上述业务税务处理的法律依据, 并计算当年应缴纳的所得税税额。