

二、多项选择题(本大题共 10 小题, 每小题 1 分, 共 10 分)

在每小题列出的四个备选项中有二至四个选项是符合题目要求的, 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。

21. 营业税纳税人发生纳税义务后, 应向其机构所在地申报纳税的有()
- A. 在省内县市间从事运输劳务
 - B. 在外县承包建筑工程
 - C. 在外县转让非土地使用权的其他无形资产
 - D. 在外县从事饮食劳务
22. 下列关于营业税扣缴义务人的说法中, 正确的有()
- A. 委托金融机构发放贷款, 以受托发放贷款的金融机构为扣缴人
 - B. 建筑安装业务实行分包或转包形式的, 分包人或转包人的应纳税款, 以总承包人为扣缴义务人
 - C. 单位或者个人进行演出由他人售票的, 其应纳税款以售票者为扣缴义务人
 - D. 分保险业务, 以初保人为扣缴义务人
23. 下列说法中, 符合营业税条例规定的有()
- A. 寺庙的门票收入免征营业税
 - B. 转贷业务, 应以贷款利息收入金额征收营业税
 - C. 仓储业务适用 5% 的营业税率
 - D. 金融业(不包括典当业)的纳税期限为一个季度
24. 下列属于营业税兼营行为的有()
- A. 电脑公司转让自行开发的软件并销售电脑
 - B. 运输企业从事运输业务并开展汽车修理修配业务
 - C. 建材商店批发零售建材并从事装修业务
 - D. 照相馆提供照相、洗印服务并销售照相器材等
25. 下列经营行为属于营业税征税范围的有()
- A. 某国有建筑公司承建境外一项工程
 - B. 某建筑公司承建一家外国独资企业的工程
 - C. 境外一家外国建筑装饰公司承包境内某大酒店的装饰工程
 - D. 境外某保险公司为境内某企业承担财产保险
26. 进口货物的完税价格包括()
- A. 货口在采购地的正常批发价格
 - B. 国外已征的出口税
 - C. 运到我国输入地点起卸前的包装费和手续费
 - D. 运到我国输入地点起卸前的运费和保险费
27. 外商投资企业在计算应纳税所得额时不得列为成本、费用和损失的项目有()
- A. 支付给总机构的管理费
 - B. 资本的利息
 - C. 支付给总机构的特许权使用费
 - D. 缴纳的地方所得税税款
28. 可以作为城镇土地使用税的计税依据是()
- A. 纳税人实际测量的土地面积
 - B. 省级人民政府确定的组织实际测定的土地面积
 - C. 纳税人据实申报的土地面积

D.经税务部门认定的土地评估价值

29.在以下各种车辆中,可以免征车船使用税的车船包括()

A.消防专用车辆

B.由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的车辆

C.救护专用车辆

D.载重量不超过 1.5 吨的渔船

30.城市维护建设税的计税依据有()

A.增值税的实缴税额

B.企业的生产经营收入

C.企业的所得额

D.营业税的实缴税额

三、名词解释(本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分)

31.印花税

32.常年产量

33.居民纳税人

34.混合销售

35.直接税

四、判断说明题(本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。无论答案对错,均需说明理由。)

36.王某与李某合著一本书,共取得稿费 2000 元,如王某分得 1200 元,李某分得 800 元,那么,王某应交纳个人所得税 56 元,李某则不用交纳个人所得税。

37.纳税人按有关规定向土地管理部门退还耕地的,经纳税人申请和主管税务部门批准,可以退还其已纳耕地占地税。

38.凡有偿转让中华人民共和国国有土地所有权及地上建筑物和其他附着物产权并取得收入的单位和个人,均按规定缴纳土地增值税。

39.某矿厂一月份开采原煤 10 万吨,当月销售 8 万吨,取得含增值税的销售收入 117 万元,不含增值税的销售收入为 100 万元。那么,计算其应纳资源税的计税依据是 100 万元。

40.某单位有一栋价值为 8000 万元的房屋,当地政府核定计算房产余值的减除比例为 10%,当年该单位将房屋出租给一公司,取得租金 300 万元。根据上述情况,该单位应缴纳房产税为 96 万元。

五、简答题(本大题共 5 小题,每小题 4 分,共 20 分)

41.税负转嫁的方式主要有几种?

42.简述亚当·斯密的税收四原则。

43.试述 1994 年流转税制改革的主要内容。

44.分类征税制和综合征税制各有什么特点?

45.试根据不同的征税对象及其实现收入和缴纳税款的先后次序,简述中国现行税制的多层次调节作用。

六、计算题(本大题共 4 小题,每小题 5 分,共 20 分。要求列明计算步骤,计算结果精确到小数点后两位。)

46.某中国居民××年月工资为 3000 元,1—11 月已按规定交纳了个人所得税,12 月另有几笔收入:一是转让专利技术取得收入 50000 元;二是持有股票获得股息收入 6000 元;三是以前年度购买的国库券利息收入 1000 元;四是取得省人民政府颁发的科技成果奖 30000 元。请计算该居民 12 月份应缴纳的个人所得税。

47.某国有企业当年实现利润总额 200 万元,其中包括从联营企业分回利润 41 万元(已按 18% 征税),技术转让净收入 45 万元。该企业当年为职工支付医疗保险费用 10 万元,支付行业保险基金 10 万元,向外单位支付经营租赁固定资产租金 5 万元,当年还向某贫困地区直接捐赠

20 万元，请计算该企业当年度应缴纳的所得税。

48.某汽车制造公司被税务机关核定为增值税一般纳税人。已知：小汽车轮胎适用的消费税税率为 10%，小汽车适用的消费税税率为 5%，某年 3 月份，该公司发生以下经济业务：

(1)销售自产小汽车 50 辆，取得汽车价款(不含增值税)550 万元。另外，向购买方收取价外费用 5 万元。

(2)销售自产小汽车轮胎取得销售额(含增值税)58.50 万元。

(3)进口小汽车 3 辆，每辆完税价格为 10 万元，关税税率为 15%。

要求：计算该公司 3 月份应纳消费税税额，并列出计算过程。

49.某县城一百货商场为增值税一般纳税人，1999 年 12 月发生如下业务：要求：计算该商场当月应纳增值税税额。

(1)销售货物取得货款 200 万元(不含税价)，销售食品取得零售收入 14 万元。

(2)销售电暖器 200 台，每台零售价 468 元，并实行买一赠一促销活动，赠送的小家电零售价每件 50 元。

(3)购进货物价值 120 万元，取得增值税专用发票上注明税款 20.4 万元，货款已付。企业将其价值 10 万元的空调用作办公室使用。

七、论述题(本大题共 1 小题，共 10 分)

50.论述我国税务机关的基本权利。