

全国高等教育法律专业自学考试辅导丛书
严格依照最新自学考试大纲组织专家编写

总主编 周旺生

副总主编 张 林 林代伦

税 法

全真模拟试题

宋 彪 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法全真模拟试题/宋彪编著.

北京: 中国人民大学出版社, 2000

(全国高等教育法律专业自学考试辅导丛书/周旺生主编)

ISBN 7-300-03391-1/D·488

I. 税…

II. 宋…

III. 税法-法的理论-中国-高等教育-自学考试-试题

IV. D922.220.1-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 12082 号

全国高等教育法律专业自学考试辅导丛书
严格依照最新自学考试大纲组织专家编写

总 主 编 周旺生

副总主编 张 林 林代伦

税法全真模拟试题

宋 彪 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 中国人民大学印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 6.25

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月第 1 次印刷

字数: 153 000 印数: 1-20 000

总定价 (9 册): 83.00 元 本册定价: 9.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

总 序

全国高等教育法律专业自学考试辅导用书已经车载斗量，为什么我们还要编写这套丛书？原因有四：其一，法律专业自学考试虽然举办多年，但以模拟试题形式就大专、大本全部课程编写系统、成套、完备的辅导用书，这件有意义的事情迄今尚未引人注意。填补这一空白，对于推进自学考试来讲，显然是亟待完成的工程。其二，近年来，间或也有一些模拟试题用书面世，但或是不系统、不成套、不完备，或是质量不过关、路子不对头，对考生难以起到有益作用。有些用书甚至还是外行人为了赚钱而拼凑、抄袭或勉强对付编成的，其贻误考生的严重性日益显露出来。改变这种局面，编写、出版系统、完整、质量过关的模拟试题辅导用书，就成为我们从事高校法律专业教育并与自学考试直接相关的人们所不可推卸的责任。其三，对考生更具直接意义的是，自考实践一再表明，模拟试题，尤其是系统、成套的模拟试题用书，比之其他用书，对帮助考生把握问题的关键，锻炼应试能力，尽量缩短路径取得优异成绩，通常更富成效。其四，还要说明的是，我们的职业或任务是在大学教授或研究法律专业的课程。但这些年来在自学考试教育，特别是在自学考生的精神感召下，我们不能不挤出时间指导自学考生的自学和考试，此间积累了许多体会和经验。当把这些体会和经验授之于考生并看到他们果真在自考中获得成功时，我们就不禁感到自己在做着一件有意义的事情，并由此想把这些体会和经验汇集起来，献给更多的自考朋友。于是就有了这套丛书。

呈现在考生面前的这套丛书，是我们根据法律专业自学考试各门课程的最新教材和全国高等教育自学考试指导委员会统一考试命题大纲，总结多年来全国高等教育法律专业自学考试的实践经验，总结作者多年来在北京大学、中国政法大学、中华全国律师函授中心以及其他地方讲授法律专业课程、指导考生参加自考的成功经验，就如何在自考中决战决胜而精心设计和编写的。

编写这些试题的目标是帮助考生弄清和掌握各章的基本理论、基本知识、基本概念和重点、难点、疑点；帮助考生通过独立完成试题来检验自己对所学内容的掌握程度，加深记忆，为迎接考试作实战演习。所列试题覆盖面大，涵盖各章可能考试的全部内容。试题题型与自考题型相一致。考虑到近年来自考试题的显著特点，本丛书不仅表现出覆盖面大，也表现出重要试题重复面大，对重要的、具有稳定性的内容，以多种题型的试题来帮助考生复习。我们还注意帮助考生掌握、记忆容易被忽视但实际上往往会考到的内容。书中给出所有试题的答案，以便考生检验自己做出的答案是否正确。名词解释、简答题和论述题答案准确、清楚、简明、实用，帮助考生学会在回答问题时既注意全面、完整，又避免画蛇添足。

希望这套丛书能帮助自考朋友走出一条新的成功之路。

相信这套丛书能为自考朋友取得优异成绩提供良好、有效的帮助。

周旺生

2000年2月于北京大学

目 录

第一部分	模拟试题	1
	模拟试题 (一)	1
	模拟试题 (二)	7
	模拟试题 (三)	13
	模拟试题 (四)	19
	模拟试题 (五)	25
	模拟试题 (六)	31
	模拟试题 (七)	37
	模拟试题 (八)	43
	模拟试题 (九)	49
	模拟试题 (十)	55
	模拟试题 (十一)	61
	模拟试题 (十二)	67
	模拟试题 (十三)	73
	模拟试题 (十四)	80
	模拟试题 (十五)	87
	模拟试题 (十六)	93
	模拟试题 (十七)	99
	模拟试题 (十八)	105
第二部分	模拟试题答案	112
	模拟试题 (一) 参考答案	112
	模拟试题 (二) 参考答案	116

模拟试题 (三) 参考答案	120
模拟试题 (四) 参考答案	125
模拟试题 (五) 参考答案	129
模拟试题 (六) 参考答案	134
模拟试题 (七) 参考答案	138
模拟试题 (八) 参考答案	142
模拟试题 (九) 参考答案	147
模拟试题 (十) 参考答案	151
模拟试题 (十一) 参考答案	156
模拟试题 (十二) 参考答案	160
模拟试题 (十三) 参考答案	165
模拟试题 (十四) 参考答案	169
模拟试题 (十五) 参考答案	173
模拟试题 (十六) 参考答案	178
模拟试题 (十七) 参考答案	182
模拟试题 (十八) 参考答案	187

第一部分 模拟试题

模拟试题 (一)

一、单项选择题

1. 税收最重要的形式特征是 ()。
A. 强制性
B. 无偿性
C. 固定性
D. 分配性
2. 关税属于 ()。
A. 行为税
B. 收益税
C. 流转税
D. 财产税
3. 下列税种中, 采用超率累进税率的是 ()。
A. 土地增值税
B. 增值税
C. 资源税
D. 个人所得税
4. 纳税人进口货物, 应当自海关填发税款缴纳证的次日起 () 日内缴纳税款。
A. 5 B. 7 C. 10 D. 15
5. 下列消费品, 属于在零售环节征收消费税的是 ()。
A. 小汽车
B. 啤酒
C. 金银首饰
D. 化妆品
6. 转让无形资产适用的营业税税率是 ()。
A. 3%
B. 5%
C. 8%
D. 5%~20%

7. 我国对在境内设立总机构的外商投资企业行使 () 税收管辖。

- A. 所得来源地
- B. 居民
- C. 非居民
- D. 行为地

8. 下列所得, 计算所得税可以适用加成征收的是 ()。

- A. 偶然所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 劳务报酬所得
- D. 个体工商户的生产、经营所得

9. () 是《进出口关税条例》的组成部分。

- A. 《海关法》
- B. 《海关进出口税则》
- C. 《外商投资企业与外国企业所得税法》
- D. “三资企业”法

10. 《税收征收管理法》于 () 通过。

- A. 1993 年 1 月 1 日
- B. 1992 年 9 月 4 日
- C. 1995 年 2 月 28 日
- D. 1995 年 7 月 1 日

11. 企业所得税属于 ()。

- A. 行为税
- B. 财产税
- C. 流转税
- D. 收益税

12. 我国统一全国农业税制是在 ()。

- A. 1953 年
- B. 1958 年
- C. 1973 年
- D. 1993 年

13. 从事货物批发或零售的纳税人, 符合 () 条件的, 为小规模纳税人。

- A. 年应税销售额在 150 万元以上
- B. 年应税销售额在 150 万元以下
- C. 年应税销售额在 180 万元以上

D. 年应税销售额在 180 万元以下

14. 下列税目, 适用 5%~20% 营业税税率的是 ()。
- A. 金融保险业 B. 销售不动产
C. 服务业 D. 娱乐业
15. 外国企业和外商投资企业所得税的纳税主体不包括 ()。
- A. 私营企业 B. 中外合资经营企业
C. 外国企业 D. 外商独资企业
16. 车船使用税实行 ()。
- A. 超额累进税率 B. 统一的定额税率
C. 比例税率 D. 有差别的定额税率
17. 按照规定, 已经开具的发票存根联和发票登记簿, 应当保存 () 年。
- A. 3 B. 5 C. 10 D. 20
18. 按照《增值税条例》的规定, 销售个人自己使用过的 (), 免收增值税。
- A. 摩托车 B. 电脑
C. 应征消费税的汽车 D. 游艇
19. 个人所得税税率不包括 ()。
- A. 50% B. 40% C. 30% D. 20%
20. 企事业单位采取对所生产或者经营的商品假报出口等欺骗手段, 骗取国家出口退税款, 数额不满 1 万元的, 由税务机关追缴其欺骗的税款, 处以骗取税款 () 倍以下的罚款。
- A. 1 B. 2 C. 5 D. 10

二、多项选择题

1. 税法自身的特点有 ()。

- A. 相对稳定性
B. 执行中的相对灵活性

- C. 征纳双方权利义务的不对等性
 - D. 处理税务争议程序的特殊性
 - E. 执行中的国家强制性
2. 下列项目，免征增值税的是（ ）。
- A. 采取以旧换新方式销售货物
 - B. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备
 - C. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备
 - D. 来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备
 - E. 提供加工、修理修配劳务
3. 计算企业应纳税所得额时，不可以扣除的项目有（ ）。
- A. 意外事故损失有赔偿的部分
 - B. 企业生产经营期间，向金融机构借款的利息支出
 - C. 购置固定资产的支出
 - D. 支付给职工的工资
 - E. 非广告性质的赞助支出
4. 下列所得，采用 5% ~ 35% 的五级超额累进税率的是（ ）。
- A. 个人对企事业单位承包、承租经营所得
 - B. 工资、薪金所得
 - C. 劳务报酬所得
 - D. 个体工商户的生产、经营所得
 - E. 利息、股息、红利所得
5. 农业特产税的征税客体包括（ ）。
- A. 粮食作物收入
 - B. 园艺收入
 - C. 水产收入
 - D. 薯类作物收入
 - E. 林木收入
6. 下列行为，应当缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产开发
B. 房地产抵押
C. 房地产继承、赠与
D. 国有土地使用权转让
E. 房地产出租
7. 固定资产投资方向调节税不适用于（ ）。
- A. 国家禁止发展项目的投资
B. 国家限制发展项目的投资
C. 外国企业投资
D. 外商投资企业投资
E. 私营企业投资
8. 税务管理的内容包括（ ）。
- A. 纳税申报
B. 税款征收
C. 税务登记
D. 税务检查
E. 账簿和凭证管理
9. 我国《个人所得税法》采用住所和时间标准将纳税人分为（ ）。
- A. 普通纳税人
B. 居民纳税人
C. 非居民纳税人
D. 特别纳税人
E. 代扣代缴人
10. 税收法律关系的客体包括（ ）。
- A. 土地使用权
B. 实物
C. 工业产权
D. 货币
E. 行为

三、名词解释

1. 收益税
2. 特别关税
3. 税务代理
4. 偷税
5. 比例税率

四、简答题

1. 简述税收效率原则。
2. 简述税收强制执行措施。
3. 简述消费税的特征。

五、论述题

试述 1993 年以来税制改革的必要性。

六、计算分析题

1. 某酒店从事饮食、客房及卡拉 OK 等娱乐服务，并能准确单独核算其营业额。8 月份，该酒店共取得营业收入 200 万元，其中餐饮收入 150 万元，客房收入 35 万元，卡拉 OK 厅收入 15 万元。已知当地政府确定的娱乐业税率为 15%，则该酒店 8 月份应纳营业税为：

$$(150 + 35 + 15) \times 5\% = 10(\text{万元})$$

经税务机关核实，该酒店少缴营业税，为什么？少缴多少？

2. 杜某 2000 年 2 月份取得全部收入如下：工资、奖金 1200 元，国库券收入 2400 元，稿酬 600 元，本月发生储蓄存款利息 20 元。则杜某本月应缴的个人所得税为：

$$[(1200 + 2400 - 800) \times 15\% - 125] + 600 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 391(\text{元})$$

上述计算是否正确，请说明理由，如不正确，请你重新计算。

模拟试题(二)

一、单项选择题

- ()是处理国家和企业分配关系的最规范的形式。
A. 计划指标 B. 财政
C. 税收 D. 合同
- 消费税属于()。
A. 行为税 B. 收益税
C. 流转税 D. 财产税
- 小规模商业企业增值税的征收率是()。
A. 0% B. 4% C. 6% D. 13%
- 营业税按次纳税的起征点为每次(日)营业额()元。
A. 50 B. 100 C. 200 D. 500
- 下列企业,属于企业所得税的纳税主体的是()。
A. 外资企业 B. 私营企业
C. 中外合资经营企业 D. 外国企业
- 经济特区的外商投资企业和设立机构、场所从事生产、经营的外国企业,一律减按()的税率征收企业所得税。
A. 10% B. 15% C. 20% D. 24%
- 对个体工商户的生产、经营所得,采用()。
A. 5%~35%的五级超额累进税率
B. 20%的比例税率
C. 5%~45%的九级超率累进税率
D. 5%~45%的九级超额累进税率

8. () 是税收征管的核心内容和中心环节。

- A. 纳税申报 B. 税款征收
C. 税务登记 D. 税务检查

9. 耕地占用税的纳税单位或者个人在获准征用或者占用耕地后超过两年不使用的, 按规定税额加征 () 倍以下的耕地占用税。

- A. 1 B. 2 C. 5 D. 10

10. 税务代理档案至少保存 () 年。

- A. 3 B. 5 C. 7 D. 10

11. 房产税依照房产租金收入纳税的, 适用税率为 ()。

- A. 1.2% B. 12% C. 1.5% D. 15%

12. 城镇土地使用税采用 ()。

- A. 超额累进税率 B. 有差别的比例税率
C. 无差别的比例税率 D. 定额税率

13. 纳税争议发生后, 纳税人可以在收到税务机关填发的缴款凭证之日起 () 日内向上一级税务机关申请复议。

- A. 60 B. 30 C. 20 D. 15

14. 由于减免消费税、增值税而发生退税的, 已纳的城市维护建设税 ()。

- A. 同时退还 B. 部分退还
C. 全部退还 D. 不退还

15. 扣缴义务人每月所扣的税款, 应当在次月 () 日内缴入国库, 并向税务机关报送纳税申报表。

- A. 5 B. 7 C. 10 D. 15

16. 筵席税属于 ()。

- A. 行为税 B. 收益税
C. 流转税 D. 财产税

17. 统一全国税政、建立新税制发生在 ()。

- A. 1973 B. 1958 C. 1953 D. 1950
18. 增值税的低税率是 ()。
- A. 0% B. 6% C. 13% D. 17%
19. 营业税的纳税时间不包括 ()。
- A. 1个月 B. 15日 C. 10日 D. 1日
20. 对于不组成企业法人的中外合作经营企业, 如合作各方分别征税, 则外方缴纳所得税适用 ()。
- A. 《外商投资企业所得税法》
- B. 《外国企业所得税法》
- C. 《企业所得税法》
- D. 《外商投资企业和外国企业所得税法》

二、多项选择题

1. 税法对社会分配机制的调控表现在 ()。
- A. 调整国家与企业之间的分配关系
- B. 调整国家、企业与个人之间的分配关系
- C. 调整企业与企业之间的分配关系
- D. 调整个人与个人之间的分配关系
- E. 调整企业内部的分配关系
2. 下列关于增值税纳税义务发生时间的表述, 正确的是 ()。
- A. 采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 为发出货物并办妥托收手续的当天
- B. 委托其他纳税人代销货物, 为收到代销单位销售的代销清单的当天
- C. 纳税人发生视同销售货物行为, 纳税义务发生的时间为货物移送的当天
- D. 采取赊销和分期收款方式销售货物, 为按合同约定的收款日期的当天

- E. 采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天
3. 营业税的征税范围包括（ ）。
- A. 提供应税劳务 B. 销售货物
C. 转让无形资产 D. 提供修理、修配劳务
E. 销售不动产
4. 计算企业应纳税所得额时，不可以扣除的项目有（ ）。
- A. 意外事故损失有赔偿的部分
B. 企业生产经营期间，向金融机构借款的利息支出
C. 购置固定资产的支出
D. 支付给职工的工资
E. 购置专利、商标、土地使用权等的支出
5. 对在中国境内不设立机构的外国企业的征税范围是（ ）。
- A. 利润、利息 B. 特许权使用费
C. 贸易收入 D. 租金
E. 承包工程劳务所得
6. 下列所得，免征个人所得税的是（ ）。
- A. 储蓄存款利息
B. 按照国家规定统一发放的离休生活补助
C. 外交官员的薪金
D. 军人的转业费、复员费
E. 残疾、孤老人员和烈属所得
7. 下列资源，属于资源税征税范围的是（ ）。
- A. 人造石油 B. 与原油同时开采的天然气
C. 洗煤和选煤 D. 黑色金属矿原矿
E. 固体盐
8. 地方财政局负责征收的税种包括（ ）。
- A. 农牧业税 B. 城市维护建设税

- C. 契税
D. 耕地占用税
E. 车船使用税
9. 税收法律关系的主体可分为（ ）和（ ）。
- A. 征税主体
B. 纳税人
C. 扣缴义务人
D. 税务代理人
E. 纳税主体
10. 印花税的“三自”缴纳办法，是指（ ）。
- A. 自行检查
B. 自行贴花
C. 自行缴纳
D. 自行申报
E. 自行计算

三、名词解释

1. 中央税
2. 城市维护建设税
3. 增值税专用发票
4. 税收征收管理法
5. 税务代理机构

四、简答题

1. 简述纳税争议的“先缴纳，后申诉”原则。
2. 简述税收抵免制度及其意义。
3. 简述对外商投资企业利润再投资退税的税收优惠。

五、论述题

试述流转税的特征。

六、计算分析题

1. 某进出口公司5月份进口小汽车100辆，每辆到岸价8万元人民币。该月公司销售出90辆，每辆价税合计23.4万元。已知小汽车关税是100%，消费税是10%，请计算该公司5月份应缴的增值税。

2. 冯某与李某合著一本书，取得稿酬共计25000元。其中，