



依据最新法律法规修订

税法

全国高等教育自学考试标准预测试卷

教材依据 / 北京大学出版社《税法》严振生 主编
 组编 / 全国高等教育自学考试命题组
 丛书主编 / 北京大学 安春莲
 本书主编 / 中国政法大学 荣婵

(最新版)



全国高等教育自学考试标准预测试卷

税法



學苑出版社

责任编辑：郭强
 特约编辑：谭伟红
 责任校对：刘宝军
 封面设计：张晓梅
 项目统筹：杨铁军

全国高等教育自学考试标准预测试卷（最新版）

专家编写·紧扣大纲·命中率高

本系列试卷由北大、清华、人大等名校百名命题专家、根据最新教材及最新《自考大纲》精心编写，具有以下特点：

- ★ **标准性：** 试卷题型、题量、难度与正式考卷一致，并附最新考试真题及参考答案。
- ★ **全面性：** 10套标准预测试卷，全面覆盖《大纲》规定考查的知识及能力，并突出重点。
- ★ **预测性：** 每套试卷均由命题专家根据历年试题对命题规律进行总结和预测后，题目精选而成，命中率高。

ISBN7-5077-2111-6



9 787507 721119 >

定价（全套9册）：90.00元

答题提示

1. 本系列试卷由北大、清华、人大等名校百名命题专家,严格按照最新自考大纲及最新教材精心编写而成,并辅以部分阅卷教师的指点与参与,从而有着极强的标准性、权威性、预测性;
2. 本系列试卷注重考前模拟的循序渐进、阶次提高,从而逐步进入最佳临战状态;本套试卷共十份,建议每周做一份,切忌一曝十寒;
3. 最好按正式考试时间(上午或下午,150分钟)不间断地独立完成所有试题,尽量不要超过时间,不要急于看答案,以达到真正的模拟考核;
4. 做完一套试题后,请对照试卷后的答案及评分标准给自己评定一个分数,最后认真研究试题解析,弄懂每一道题的解题思路,不要背题目、背答案,题目做错了,要深究做错的原因,同样的错误只允许犯一次,最好找到教材或同步辅导的相关章节进行有针对性地复习,以达到“举一反三、融会贯通”的效果;
5. 本系列试卷为完全标准预测,分值权重、题型题量、题的难易度、时间安排等均与最新真题一致,所以考生在进行自测时,最好有意识地调整做题心态,以逐步养成良好的考场状态;
6. 考生应及时总结每套试卷在模拟考核中的得与失,力争做一套就有收获,每做一套就有提高,日积月累,就会有质的突破;
7. 本系列试卷后附有最新真题及答案,考生可在做完预测试卷后,试着做真题,逐步掌握考试命题规律,以便在考场上能做到驾轻就熟,成竹在胸。

图书在版编目(CIP)数据

全国高等教育自学考试标准预测试卷:法律类2/栾奕编著.
—2版. —北京:学苑出版社,2004.10
ISBN 7-5077-2111-6

I. 全... II. 栾... III. 法律—中国—高等教育—自学考试—习题 IV. D92-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第057468号

责任编辑:郭强
特约编辑:谭伟红
责任校对:刘宝军
封面设计:张晓梅
出版发行:学苑出版社
社址:北京市丰台区南方庄2号院1号楼
邮政编码:100078
印刷厂:北京市朝阳印刷厂
开本尺寸:787mm×1092mm 16开本
印张:7.5印张
字数:180千字
版次:2004年10月北京第2版
印次:2004年10月北京第1次印刷
印数:00001—10000套
定价:90.00元(全9册)

为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?

北大燕园“标准预测试卷”、“同步训练·同步过关”、“近年真题汇编及解析”系列辅导丛书自出版发行以来,购买者超过千万人次,北大燕园自考辅导产品的魅力究竟何在?为什么逾千万自考生如此信赖北大燕园?下面是随机抽出的部分读者来信,或者您从中可以了解其中的奥秘……

陈进国 广西灌阳县

老师们:

你们好!有幸得到这一系列好资料,甚是幸运。相信在今后的学习中它会对我乃至所有想跳“龙门”的朋友起到“画龙点睛”的作用。我也深切希望编辑部的老师以及拥有这一系列资料的学友能手拉着手共同去攀登前进道路上的高峰。

周文纲 甘肃省岷县第三中学

我是一名中学教师,一次偶然的机会我买到贵部出版的《民事诉讼法学》,其它是因为我买不到《民诉》的教材。我很认真地做了三遍,考前一周我才拿到《民诉》教材,虽然花的时间不多,但我顺利通过考试,这次我又买了两科的试卷,借此机会谨向你们致谢,感谢你们为自考生提供的帮助。(04.3.16)

罗楠 湖南长沙雨花区香樟路民政学院

本书有较强的针对性,突出重点,体例新颖,能够更加紧扣大纲,增加主观性试题也能够提高命中率,希本书增加要点透析。

徐德斌 吉林省长春市吉林大学

我是一名大一的自考学生,我购买了计算机应用基础这套试卷,里面的试题新颖、灵活,紧扣大纲、重点突出,是我们自考生复习的最佳资料。(2004.2.27)

孙静 北京东城区东四前拐棒胡同13号

对于我来说,哲学课程难学,偶然在书店里发现了它,顿时倍感亲切,爱不释手,其它的辅导书看了一遍就搁在一边了,现在我正在专攻这套试卷,虽然还没进过考场,但与其他人一样,我真的信心十足,它很象我的家庭辅导老师。谢谢你们!辛苦了!

刘瑞霞 河南省新密市牛店镇月台村

当我初次接触到贵试卷后,就毫不犹豫地买了回来,事实也证明它的确是我自考路上的良师益友,因为十套模拟试题及两套最新真题使人对考试题型有了更清晰的认识,致使自己在临考前不必盲目的猜测,也不必心慌意乱,完全可以从容、沉着地面对

考试,甚的感谢各位老师能让我自信地走进考场。

单长富 山东行政学院经贸系01级保险班

贵部的老师们:

你们辛苦了!

我是一名在读会计(本)的大专在校生,在前两次的考试中已非常顺利地通过了四门课程。看着沉甸甸的果实,总结令人欣慰的过去——我之所以取得了这么好的成绩,在很大程度上得益于贵部出版的标准预测试卷。它内容详实,重点突出,节省了我们的复习时间,减少了我们的盲目性,且对我们的考前复习有极强的针对性。

在会到甜果的同时,我也毫不吝啬地把这套试卷介绍给我身边的同学,并得到了他们极高的评价。在此,谨表示对贵部深深的感谢与由衷的敬意!

济南自考生 单长富

2003.4.23

齐鹏民 辽宁省大连市开发区加三区

尊敬的全体编辑老师:

你们好!

首先,感谢你们为全国各地的广大自学考试提供了这样极为优秀的自考系列辅导用书,向你们致以衷心的感谢。

我是一名来自大连开发区正在学习法律专业的自学考试者。对于我本人来讲,本书就像是一位良师益友,不仅可以帮助我解答疑难,而且还使我找到了一个正确的学习方法,真正地做到了主次分明,真可谓指点迷津。为每位自学考试者的学习生活起到了不可估量的作用。

我十分愿意配合和参与贵编辑部的信息反馈活动。于是刚刚参加完2004年4月17日考试的我,怀着一种喜悦的心情提笔向各位老师写了这封深情回报的回信。下面请允许我对《法律基础与思想道德修养》同步训练·同步过关》一书作出几点深刻的总结和建议:

一、本书命中率相当高。例如:2004年4月17

日《法律基础与思想道德修养》的考试中,两大大的论述题均是本书最后面“学习贯彻十六大精神的教育考试方案”中的原题,分值大约在30分左右。题目分别为:(1)结合十六大精神,试述坚持和完善人民代表大会制度。(2)结合十六大精神,试述弘扬和培育中华民族精神。这是我以前看过的所有辅导用书不能比拟的。

二、全书在内容与结构的编排上真正做到了“新颖”二字。突出表现在“重点难点举例点评”、“知识网络图”、“同步跟踪强化训练”这三大部分上,使广大考生学习起来有条理、有层次,做到详略得当。

三、该书能够做到紧扣教学大纲、习题独特、覆盖面广,达全书78%以上。内容全面而丰富,使考生眼界变得宽广。

马静 天津市丁字沽新村四段

本试卷覆盖面广、内容丰富,很容易使读者掌握知识点,命中率高,是学生们的良师益友,即使是自学,只要拥有它,一样可以做到融会贯通,有备而战,胸有成竹。

包添辉 广西北海市银海区包家小学

贵编辑部编辑的预测试卷质量上乘,含金量高、题目新颖,命中率高。我认为它是通往自考成功的最捷径之一,每次考前我都做试卷的大量题目,感觉用时短见效快、循序渐进、信心倍增,每次自考顺利通过,它实在功不可没。

李小明 渭南师范学院政治经济系

我总觉得该资料像一位尽职尽责的医生,治愈了病人的各种苦楚和忧愁,更重要的是从根本上治愈了我学习中的“顽症”。

张洪亮 广西省柳州市上江路四区北四巷

在购买《邓论》以后,觉得这套试卷与考试的题目有很多相同,命中率高。真后悔当时没读课本只考了39分。现在我很把握在重考中通过。有了贵卷帮助,让我在下次考试中信心十足,连报了三门。

徐磊 江苏省淮安市西安路151号

经过老师的介绍,我认识了“北大燕园”,真的很不错。在2004年4月份的《宪法》考试中有一道论述题、简答题和燕园试卷上一样!太不可思议了!真的很不错!感谢你们!

叶小军 安徽怀宁许凉亭乡新民村

冥冥中可能是有缘份,在众多的辅导资料中,贵编辑部这套《英语国家概况》标准预测试卷吸引了

我,一开始它就给了我信心,我是名在岗教师,自学英语专业,觉得这最后一门《英语国家概况》很难,因为它的知识含量太多,不易识记,在那窗明净净的日子里是北大燕园——你陪我度过的,让我最终以82分的高分结束了专科段的学习,有你支持,我有信心完成英语本科的学业!(2004.5.5)

周俊 山东泰安山东科技大学工程学院

感谢北大燕园编写的自考辅导资料,在它的帮助下,我过五关斩六将,在短短的两年时间里顺利通过了英语本科9门课程考试,眼下10月份还剩下最后一门《毛泽东思想概论》的考试了,现在手边有一本燕园的试卷,我对此考试充满信心。

李中媛 天津市南开区黄河道密云路锦园里4

-3

我是一名自考生,攻读法律本科,偶然间买到贵部出版的预测试卷,真是如鱼得水。它不仅紧扣大纲,而且命中率相当高,使我在10月份的环境与资源保护法考试中顺利、轻松通过,取得了92分的好成绩,感谢贵部为自考生奉献出这样几部精品复习资料,继续努力!

刘素芳 河南省郑州市新郑市西亚斯国际学院

我正参加英语本科的自考,我一直用的都是北大燕园出版的试卷,这些资料为我解决了很多实际困难和问题,使我取得了优异的成绩,成为我必不可少的复习资料,在此感谢编辑部的工作人员为考生们所做的伟大贡献,使我们离自己的梦想又近了一步。

唐春熙 广东省雷州市人民法院

2001年下半年起购买过法律专业(本科段)有关试卷,试卷测试范围广、全面,针对性强,经过训练后更能全面掌握所学习的知识,因此能够考得好成绩。我2001年下半年开始参加自考,由于有试卷的训练,科科及格,已过13科。在此表示感谢!现在许多同事要求我代他们向贵书店订购试卷,我很乐意,但愿试卷能帮助更多的考生考出好成绩!同时也祝愿你们对试卷的质量要求越来越高,越办越好!

彭德龙 河南省郑州市文化路90号17

通过对贵试卷的认识我有以下总体感受:包揽知识面宽,重难点提炼准确,考试时命中率高(尤其是选择题),练习题与时俱进,比较新颖,试卷由易到难,条理性强,在此我要衷心感谢北大燕园的老师 and 全体同志,谢谢你们为我们广大自考生指明了前进的方向,使我们在知识的大道上飞快前进。

张建伟 烟台开发区鲁星食品有限公司

我是一名参加机电一体化工程专业的考生,参加《高等数学》考试两次均未过关,第三次买了这本题集,终于突破底线得了77分。我希望贵编辑部多出一些有关机电一体化工程专业的习题集。我相信有此书相伴,自考一定能拿到文凭,遗憾的是到目前为止,还没有看到一本关于《机电一体化工程》专业题集。

张伟伟 云南省昆明陆军学院十九队

转眼间,北大燕园辅导书已经陪伴我度过了三次自学考试。非常感谢你们精心编辑的标准预测试卷,它是千千万万自考生的巴拿马运河上一盏永不熄灭的灯!

李旭鹏 北京邮政23支局北京邮电大学

我是一名自考生,经过了一次打击,我并没有失去信心,而是找到了另一条通往成功的大道——自考,自考,一个多么响亮的名字,它牵动着我的心、我的梦、我的理想,勤奋的学习换来了成功,偶然得到同学和老师的真传——北大燕园自测试卷,如虎添翼,取得了很好的成绩,一年多的时间过了十二科,我的努力没有白费,感谢北大燕园编辑部的老师们!是你们努力才能编出这样符合考纲的试卷,并且与考试类型十分吻合,重点突出,我十分信赖它,这次4月份的考试我会更加努力,取得好成绩!

李青会 北京市东城区东公街30号

首先得好好感谢本套试卷的各位老师,真的,要不是您的这份试卷,我恐怕真的过不了去年10月份的小平理论了,因为我是在离考试还有半个多月的情况下,偶然向同学借到的。当时我抱着试试看

的态度,谁知,嗨!我考了个85分,从未有过的满分,这让我重新鼓起了自考过关的勇气,这不,今年我又买了2份。一个是《英语》,一个是《法修》,我跟我的同学都介绍过此书,并告诉他们千万别错过这份试卷,我相信,今年四月份的考试,没问题。

李自强 内蒙古根河市得耳布尔林业局防火办
参加自学考试一年半了,在这个路途中有许多艰难险阻,是北大燕园的辅导资料一直伴随着我,为我释疑解惑,指点迷津,使我每一次都能充满信心,轻装上阵。在大学梦想即将实现的时候,不由得从心底里感谢这位良师,这位益友。愿贵刊再接再厉,帮助更多的自考生实现心中的梦想,为自学考试事业上辉煌的一笔!谢谢!

李玮 淄博热电股份有限公司武保处

在未结识贵刊的预测试卷之前,我基本上是课本加一本题集,然而题集的量最大且不易抓住重点,所以考试不太理想,在逛书店的时候无意中发现了它,我买了一本来做,感觉不错,这次考试使我一下通过三门课,这是从来没有过的,所以在这里我要感谢贵刊和各位老师,是你们让我们一下子抓住了重点,顺利地通过了考试,请你们一块分享我们成功后的喜悦。衷心地表示感谢!

刘津吾 辽宁葫芦岛市锦化集团

贵部的辅导书和测试卷的命中率还真是不一般!事实胜于雄辩。我在2003年4月的考试中一次性通过了六科。最高86分,最低也有66分,你们的实力在我身上得到了充分的体现,十分感谢你们,希望你们为我们考生制造精品!

读者反馈信息卡

本系列自考标准预测试卷自出版以来,深受广大自考生的欢迎,许多考生及教师纷纷来函、来电给予我们的试卷以高度评价,同时也提出了许多宝贵建议,对于我们的工作给予了极大支持,在此我们深表谢意。

为了使我们的标准预测试卷更臻完善,欢迎广大考生继续与我们联系,请把你的评价、建议及疑难问题填在表上寄给我们。我们将及时与您取得联系,并采纳好的建议,接受您的批评和指正,同时帮助您解决学习中的问题,希望您百忙之中,不吝赐教。如果您的建议被采纳或指正出我们试卷的错误,我们将付给您相应的报酬以示感谢!

通信地址:北京市2382信箱北大燕园书店编辑部 邮编:100022
电子邮箱:editor@pkubook.com.cn 电话:(010)65679334

姓名		电话		邮编	
联系地址					
电子邮箱					
何时、何地、曾购买何种试卷					
意见和建议					
疑难问题					

(以上只是大量读者来信的筛选,均是原文摘录,它代表着广大自考生对北大燕园辅导资料的评价,仅供参考)

欢迎登录:<http://www.pkubook.com.cn>

邮购地址:北京市2382信箱 北大燕园书店 邮编:100022

邮购电话:(010)65661010;65662156;800-810-2198

请在汇款单附言栏上注明所订书目及书名、数量、编号。北京读者可去海淀区图书城吴海楼一、二、三层购买。

全国高等教育自学考试标准预测试卷

税法

丛书主编:北 京 大 学

安春莲

本书主编:中国政法大学

栾 雯

学苑出版社

目 录

答题提示	共 1 页
为什么逾千万考生如此信赖北大燕园?	共 3 页
读者反馈信息表	共 1 页
标准预测试卷一	共 8 页
标准预测试卷二	共 8 页
标准预测试卷三	共 8 页
标准预测试卷四	共 8 页
标准预测试卷五	共 8 页
标准预测试卷六	共 8 页
标准预测试卷七	共 8 页
标准预测试卷八	共 8 页
标准预测试卷九	共 8 页
标准预测试卷十	共 8 页
标准预测试卷答案	共 12 页
2004 年(上)税法全国统考试卷及答案	共 12 页

全国高等教育自学考试
税法标准预测试卷(一)

(考试时间 150 分钟)

题号	一	二	三	四	五	总分	
题分	30	10	12	12	36	核分人	
得分						复查人	

第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

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选项中只有一个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

1. 税收是一种 ()
A. 财产积累关系 B. 利益关系
C. 分配关系 D. 取得关系
2. 93 年税制改革中,为简化税制,并入资源税的是 ()
A. 盐税 B. 烧油特别税
C. 土地增值税 D. 煤炭税
3. 统一全国税收,建立新税制是在 ()
A. 1949 年 B. 1978 年
C. 1956 年 D. 1950 年
4. 纳税人在计算增值税时,允许扣除所有的生产资料所含的税金,这是 ()
A. 生产型增值税 B. 消费型增值税
C. 收入型增值税 D. 无选择的增值税
5. 纳税人缴纳进口货物增值税,应当自海关填发税款缴纳证的次日起 ()
A. 7 日内缴纳 B. 5 日内缴纳

- C. 3 日内缴纳 D. 10 日内缴纳
6. 对金银首饰征收消费税的纳税环节是 ()
A. 生产 B. 流通
C. 消费 D. 零售
7. 消费税的范围可分为 ()
A. 二大类 B. 五大类
C. 四大类 D. 六大类
8. 交通运输业的营业税税率为 ()
A. 5% B. 10%
C. 3% D. 5% ~ 20%
9. 营业税的减税、免税项目的决定权在 ()
A. 国务院 B. 国家税务总局
C. 各省、自治区、直辖市人民政府 D. 财政部
10. 下列不属于营业税范围的项目有 ()
A. 转让土地使用权 B. 开设旅馆
C. 销售建筑物 D. 加工、修理修配
11. 城市维护建设税实际上是增值税、消费税、营业税的一种 ()
A. 补充税 B. 附加税
C. 平行税 D. 选择税
12. 城市维护建设税的税率属于 ()
A. 定额税率 B. 浮动税率
C. 差别比例税率 D. 累进税率
13. 确定计税工资的具体标准的是 ()
A. 省、自治区、直辖市人民政府 B. 国家税务总局
C. 地方税务机关 D. 财政部

14. 自行开发的无形资产,摊销期限不得少于

A. 5 年

B. 15 年

C. 3 年

D. 10 年

15. 国外的公司所得税税率,目前多数国家定为

A. 20% ~ 30% 间

B. 20% ~ 40% 间

C. 10% ~ 30% 间

D. 30% ~ 40% 间

16. 外商投资企业再投资经营期不少于 5 年的,经申请批准,退还其再投资部分已缴纳所得税款的

A. 30%

B. 20%

C. 40%

D. 45%

17. 个体工商户的生产、经营所得的所得税税率

A. 5% ~ 45%

B. 5% ~ 35%

C. 5% ~ 40%

D. 5% ~ 30%

18. 以下不属于特许权使用费所得的是

A. 提供专利权所得

B. 提供商标专用权所得

C. 稿酬

D. 允许出版所得

19. 纳税人年终一次性取得承包经营、承租经营所得的,申报纳税的期限为自取得收入之日起

A. 7 日内

B. 10 日内

C. 3 日内

D. 30 日内

20. 农业税税率最高的省份是

A. 辽宁

B. 黑龙江

C. 山东

D. 四川

21. 对在新开发的荒山、荒地、滩涂、水面上生产农业特产品的,自有收入时

A. 1 ~ 2 年内免税

B. 1 年内免税

C. 1 ~ 5 年免税

D. 1 ~ 3 年内免税

22. 房产税实行

A. 按月计征

B. 按季计征

C. 按年计征,分期缴纳

D. 按年计征,一次缴纳

23. 土地增值税实行

A. 超额累进税率

B. 超倍累进税率

C. 超率累进税率

D. 比例税率

24. 以下资源在计算资源税时,以立方米为计量单位的是

A. 天然气

B. 原油

C. 煤炭

D. 盐

25. 纳税人申报土地增值税的日期应当为自转让房地产合同签订之日起

A. 5 日内

B. 7 日内

C. 10 日内

D. 15 日内

26. 对于同一印花凭证,因载有两个以上经济事项而适用不同税目税率,如未分别记载金额的,税率应按

A. 较低的

B. 较高的

C. 平均的

D. 由税务机关决定

27. 关税的征收管理机关是

A. 税务部门

B. 财政部门

C. 港口部门

D. 海关

28. 关税的纳税义务人缴纳税款应当在海关签发税款缴纳税凭证次日起

A. 5 日内

B. 3 日内

C. 7 日内

D. 10 日内

29. 从事生产、经营的纳税人设立账簿应自领取营业执照之日起

A. 15 日内

B. 30 日内

C. 10 日内

D. 20 日内

30. 纳税人发现超过应纳税额的税款可向税务机关要求退还,但应当不超过缴纳税款之日起()

A. 1 年

B. 2 年

C. 3 年

D. 10 年

得 分	评卷人	复查人

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选项中有二至五个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。多选、少选、错选均无分。

31. 下列各项中,属于增值税免税项目的有()

A. 向社会收购的古书和旧书

B. 国际组织无偿援助的进口物资

C. 直接用于科学研究的进口仪器

D. 个人销售自己使用过的汽车

E. 避孕药品和用具

32. 企业所得税的纳税义务人,必须符合的条件是()

A. 在中国境内

B. 有来源于中国境内的所得

C. 必须是中国法人

D. 实行独立经济核算

E. 有独立承担民事责任的能力

33. 以下情况,经批准可以减征个人所得税的是()

A. 残疾人员的所得

B. 烈属的所得

C. 严重自然灾害造成重大损失的个人的所得

D. 联合国组织直接派往我国工作的专家的工资、薪金所得

E. 孤老人员的所得

34. 下列各项,属于车船使用税的征税范围的是()

A. 汽车

B. 火车

C. 客船

D. 帆船

E. 自行车

35. 纳税人在转让旧房时,允许在转让收入额中减除的扣除项目包括()

A. 取得土地使用权支付的金额

B. 房地产开发成本及开发费

C. 旧房的评估价格

D. 与转让房地产有关的税金

E. 财政部决定的其他项目

第二部分 非选择题

得 分	评卷人	复查人

三、简答题(本大题共 3 小题,每小题 4 分,共 12 分)

36. 什么是中央税?包括哪些?

37. 简述税收法定主义原则。

38. 简述关税的特点。

得 分	评卷人	复查人

四、论述题(本大题 12 分)

39. 试论税法原则。

得 分	评卷人	复查人

五、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

40. 某彩电厂某月份销售彩电 800 台,每台含税价 3600 元;单位另将 20 台彩电赠送给关系单位。本月购买物料共计支出 60 万元,专用发票注明税额为 8000 元。该厂计算本月应缴增值税为: $800 \times 3600 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 8000 = 410461.54$ (元)。上述计算是否正确,请说明理由,如不正确,请你重新计算。

41. 某企业 2003 年实现利润 400 万元,1 至 12 月份企业经税务机关同意每月按 2002 年应纳税所得额的 1/12 预缴企业所得税,年终结算,多退少补。2002 年该企业实现利润 200 万元。该企业 2003 年在年终汇算清缴时应补缴多少企业所得税款?

42. 某个体工商户当年度的账面利润为 38000 元,账面列支的工资为:业主每月 2000 元,雇工每月每人 500 元,共有雇工 4 人。该省规定个体工商户业主的费用扣除标准为 500 元;雇工的工资列支标准为每月 300 元。计算该个体工商户当年应纳个人所得税税额。

全国高等教育自学考试

税法标准预测试卷(二)

(考试时间 150 分钟)

题号	一	二	三	四	五	总分	
题分	30	10	12	12	36	核分人	
得分						复查人	

第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

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选项中只有一个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

1. 税收凭借的是 ()
A. 所有者权力 B. 政治权力
C. 经济权力 D. 国家权力
2. 农业税属于 ()
A. 行为税 B. 收益税
C. 流转税 D. 资源税
3. 颁布《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》的时间是 ()
A. 1991 年 7 月 1 日 B. 1991 年 4 月 9 日
C. 1993 年 7 月 1 日 D. 1994 年 1 月 1 日
4. 个人所得税属于 ()
A. 行为税 B. 收益税
C. 流转税 D. 财产税
5. 大多数国家实行 ()
A. 无选择的增值税 B. 部分的无选择的增值税

- C. 有选择的增值税 D. 无选择的增值税与有选择的增值税并用
6. 进口货物申报纳税的接收机关是 ()
A. 工商管理机关 B. 地方税务局
C. 财政机关 D. 海关
7. 消费税的作用不包括 ()
A. 调整消费结构 B. 鼓励超前消费
C. 缓解供求矛盾 D. 缓解社会分配不公
8. 消费税比例税率共 ()
A. 5 个档次 B. 2 个档次
C. 8 个档次 D. 10 个档次
9. 建筑业的营业税税率为 ()
A. 3% B. 5%
C. 10% D. 13%
10. 纳税人经营不同税目业务的,应 ()
A. 按低税率征税 B. 按高税率征税
C. 分列不同税目核算其营业额征税 D. 按平均税率征税
11. 《城市维护建设税暂行条例》颁布于 ()
A. 1980 年 B. 1983 年
C. 1994 年 D. 1985 年
12. 城市维护建设税的计税依据不包括 ()
A. 增值税 B. 所得税
C. 消费税 D. 营业税
13. 企业所得税纳税人职工工会经费的扣除额为计税工资总额的 ()
A. 2% B. 14%
C. 5% D. 1.5%

14. 企业所得税纳税人在年度中间合并、分立、终止时清缴企业所得税应在停止生产、经营之日起 ()
- A. 30 日内 B. 60 日内
C. 15 日内 D. 20 日内
15. 对外商投资企业除征收 30% 的企业所得税外, 附征地方所得税 ()
- A. 1% B. 5%
C. 3% D. 10%
16. 高新技术企业的中外合资经营企业, 经营期在 10 年以上的, 经批准, 从开始获利年度起, ()
- A. 第一年免征所得税 B. 第一年和第二年免征所得税
C. 前三年免征所得税 D. 前五年免征所得税
17. 劳务报酬所得的个人所得税税率为 ()
- A. 20% B. 15%
C. 14% D. 30%
18. 《个人所得税法实施条例》规定, 劳务报酬一次应纳税所得额超过 20000 ~ 50000 元的部分, 依照税法规定计算应纳税额后再加收 ()
- A. 三成 B. 十成
C. 二成 D. 五成
19. 农业税的税收原则不包括 ()
- A. 兼顾国家和农民的利益 B. 税收负担在地区、乡、村之间公平合理
C. 鼓励农民脱贫致富 D. 鼓励农业持续增产
20. 新疆维吾尔自治区的农业税税率为 ()
- A. 13% B. 15.5%
C. 19% D. 14%
21. 国家扶贫地区温饱问题尚未解决的贫困农户, 缴纳农业特产税确有困难的, ()

税法标准预测试卷(二)第 3 页(共 8 页)

- A. 部分免税 B. 征税
C. 减税 D. 免税
22. 决定房产税具体纳税期限的是 ()
- A. 省级税务机关 B. 省级人民政府
C. 国务院 D. 国家税务总局
23. 下列税种中, 采用超率累进税率的是 ()
- A. 增值税 B. 土地增值税
C. 城镇土地使用税 D. 个人所得税
24. 有权决定资源税具体适用的税额的是 ()
- A. 市级人民政府 B. 省级人民政府
C. 国家税务总局 D. 财政部和国务院其他有关部门
25. 耕地占用税的征收机关是 ()
- A. 耕地所在乡财政机关 B. 耕地所在乡税务机关
C. 耕地所在乡人民政府 D. 耕地所在乡上级税务机关
26. 印花税适用的比例税率中最低的是 ()
- A. 1‰ B. 0.1‰
C. 0.5‰ D. 0.3‰
27. 出口货物 ()
- A. 减征关税 B. 征收关税
C. 并非绝对不征关税 D. 绝对免征关税
28. 纳税人逾期不缴纳税款的, 滞纳金为每日征收应缴税款的 ()
- A. 1% B. 1‰
C. 0.1‰ D. 1‰
29. 根据《税收征收管理法》规定, 账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关纳税资料应当保存 ()

税法标准预测试卷(二)第 4 页(共 8 页)

- A. 15 年
C. 10 年
B. 5 年
D. 20 年

30. 纳税人、扣缴义务人如逾期未缴或解缴税款,除限期缴纳外,并从滞纳金之日起,每日加收滞纳金,数额为滞纳税款的 ()

- A. 1‰
C. 1%
B. 5‰
D. 2‰

得 分	评卷人	复查人

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选项中有二至五个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。多选、少选、错选均无分。

31. 下列应税消费品中,采用从价定率办法计算缴纳消费税的有 ()

- A. 粮食白酒
C. 啤酒
B. 酒精
D. 黄酒
E. 汽油

32. 下列项目中,免征营业税的有 ()

- A. 残疾人员个人为社会提供的劳务
C. 医疗机构提供的医疗服务
E. 婚姻介绍
B. 纪念馆举办文化活动的门票收入
D. 科研单位取得的技术转让收入

33. 下列所得中,以每次收入额全额为个人所得税应纳税所得的是 ()

- A. 劳务报酬所得
C. 偶然所得
E. 股息
B. 利息
D. 红利

34. 下列应税产品中,适用“从量定额”征收资源税的有 ()

- A. 天然气
C. 天然原油
E. 人造石油
B. 海盐原盐
D. 原煤

35. 印花税的征税对象包括

- A. 合同或具有合同性质的凭证
C. 营业账簿
E. 营业执照
B. 产权转移书据
D. 专利证书

第二部分 非选择题

得 分	评卷人	复查人

三、简答题(本大题共 3 小题,每小题 4 分,共 12 分)

36. 简述税收法律关系的特征。

37. 列举《个人所得税法》规定的应纳税的各项个人所得。

38. 简述《农业税条例》规定的可减免征收农业税的情况。

得 分	评卷人	复查人

四、论述题(本大题 12 分)

39. 试述消费税的作用。

得 分	评卷人	复查人

五、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

40. A 厂委托 B 厂加工一批烟丝, A 厂提供的原材料成本为 10 万元, B 厂收取的辅助材料费用 0.2 万元, 加工费 3 万元, B 厂没有同类烟丝的销售价格, A 厂收回烟丝后, 一半对外直接销售, 一半用于生产乙类卷烟并对外销售, 实现销售收入 14 万元(不含增值税)。计算 A 厂应纳消费税税额(烟丝适用税率为 30%, 乙类卷烟适用税率为 40%)。

41. 某企业 2003 年实现利润总额为 4000 万元, 其中在境外甲国所得为 800 万元, 已在该国缴纳所得税 240 万元; 在境外乙国所得为 1000 万元, 已在该国缴纳所得税 400 万元; 在国内联营投资分得利润 150 万元, 已缴所得税 49.5 万元。计算该企业 1999 年应缴纳所得税。

42. 某国家机关转让一幢旧的办公大楼, 取得转让收入 3000 万元, 并按税法规定缴纳了有关税金(营业税税率为 5%, 城市维护建设税税率为 7%, 印花税税率为 5‰, 教育费附加征收率为 3%)。转让前为取得土地使用权支付的地价款 60 万元, 有关费用 10 万元, 该办公大楼建造时造价为 400 万元, 经房地产评估部门评定, 该楼重置成本价为 1500 万元, 成新度折扣率为六成新, 计算该机关应缴纳的土地增值税。

全国高等教育自学考试 税法标准预测试卷(三)

(考试时间 150 分钟)

题号	一	二	三	四	五	总分	
题分	30	10	12	12	36	核分人	
得分						复查人	

第一部分 选择题

得分	评卷人	复查人

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选项中只有一个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。

- 税收以国家政治权力为依托,国家用法律形式规定,纳税人必须依照税法的规定,按时足额地纳税,这体现了税收的。()
A. 强制性 B. 无偿性
C. 合法性 D. 固定性
- 下列税种中有起征点规定的是。()
A. 消费税 B. 企业所得税
C. 房产税 D. 增值税
- 标志着我国税收性质和法律制度的根本转变的历史事件是。()
A. 新中国的成立 B. 改革开放的实行
C. 社会主义改造的完成 D. “文革”的结束
- 增值税属于。()
A. 流转税 B. 财产税
C. 资源税 D. 行为税
- 城镇土地使用税实行。()
A. 从量定率 B. 从价定额

- 从价定率 D. 从量定额
- 销售应税劳务的增值税起征点为月销售额。()
A. 600 ~ 2000 元 B. 200 ~ 800 元
C. 50 ~ 80 元 D. 300 ~ 800 元
- 应纳消费税的消费品可分为五大类,烟、酒属于。()
A. 过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面有害的消费品
B. 奢侈品和非生活必需品
C. 不可再生的消费品
D. 具有财政意义的消费品
- 消费税的定额税率为。()
A. 10 个档次 B. 5 个档次
C. 8 个档次 D. 4 个档次
- 金融保险业的营业税税率为。()
A. 3% B. 5%
C. 13% D. 0%
- 下列项目,应征收营业税的是。()
A. 学生勤工俭学提供的劳务
B. 博物馆、展览馆举办文化活动的门票收入
C. 医疗、诊所提供的医疗服务
D. 单位将不动产赠与他人
- 城市维护建设税纳税人所在地在市区的,税率为。()
A. 5% B. 3%
C. 7% D. 1%
- 所得税法属于。()
A. 收益税法 B. 流转税法
C. 财产税法 D. 行为税法
- 企业所得税纳税人职工福利费的扣除额为计税工资总额的。()

- A. 2% B. 14%
C. 5% D. 1.5%
14. 企业筹建期发生的开办费扣除方法是 ()
A. 当年作为费用扣除
B. 不予扣除
C. 逐年扣除
D. 从生产、经营月份的次日起, 5 年内分期扣除
15. 外商投资企业的所得税, 其税率为 ()
A. 33% B. 30%
C. 3% D. 40%
16. 税法计算抵免限额的方法是 ()
A. 分国分项 B. 分国不分项
C. 不分国分项 D. 不分国不分项
17. 股息、红利所得的个人所得税税率为 ()
A. 30% B. 5% ~ 45%
C. 20% D. 5% ~ 35%
18. 劳务报酬一次应纳税所得额超过 50000 元的部分, 加征 ()
A. 三成 B. 十成
C. 八成 D. 五成
19. 农业税的纳税人不包括 ()
A. 农业经济合作组织 B. 外国企业
C. 国有农场 D. 个体农户
20. 各地规定的农业税差别税率上限最高不超过常年产量的 ()
A. 20% B. 19%
C. 25% D. 15.5%
21. 对因自然灾害造成农业特产歉收的 ()
A. 免税 B. 减半

- C. 由省政府决定 D. 酌情给予减免税
22. 以下不可免征房产税的是 ()
A. 房产出租 B. 部队自用房产
C. 名胜古迹自用房产 D. 个人所有非营业用房产
23. 城镇土地使用税属于 ()
A. 行为税 B. 资源税
C. 所得税 D. 流转税
24. 资源税实行 ()
A. 从价定额 B. 从价定率
C. 从量定额 D. 从量定率
25. 印花税法属于 ()
A. 行为税法 B. 流转税法
C. 增值税法 D. 资源税法
26. 不适用固定资产投资方向调节税的是 ()
A. 乡镇企业 B. 国有大中型企业
C. 事业单位 D. 外商独资企业
27. 对原产于与中华人民共和国未订有关税互惠协议的国家或地区的进口货物, 征收关税应按 ()
A. 优惠税率 B. 普惠税率
C. 普通税率 D. 上调税率
28. 由于收、发货人或者他们的代理人故意违反而造成少征或漏征关税的, 追征期限为 ()
A. 1 年 B. 3 年
C. 5 年 D. 10 年
29. 负责管理全国发票的是 ()
A. 国务院 B. 国家税务总局
C. 财政部 D. 省级人民政府
30. 因纳税人、扣缴义务人过失, 未缴或少缴税款的, 税务机关追征的时间为 ()

A. 3 年

B. 5 年

C. 2 年

D. 1 年

得 分	评卷人	复查人

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选项中有二至五个选项是符合题目要求的,请将正确选项前的字母填在题后的括号内。多选、少选、错选均无分。

31. 下列各项中,属于营业税的应税劳务的是 ()

- A. 娱乐场所为顾客娱乐活动提供服务
B. 旅游公司为旅客提供服务
C. 建筑公司提供建筑、安装劳务
D. 加工和修理、修配劳务
E. 体育馆为消费者提供的服务

32. 下列利息收入免征个人所得税的是 ()

- A. 借款给他人使用而收取的利息
B. 储蓄存款利息
C. 国债利息
D. 国家发行的金融债券利息
E. 商业贷款利息

33. 房产税的纳税义务人包括 ()

- A. 产权所有人
B. 承典人
C. 代管人、使用人
D. 经营管理单位
E. 代理人

34. 房产税的计税依据包括 ()

- A. 房产原值
B. 房产余值
C. 房产租金收入
D. 房产净值
E. 房产市场价

35. 我国《税收征收管理法》规定的税款征收方式包括 ()

- A. 查账征收
B. 查定征收
C. 自行申报征收
D. 查验征收
E. 定期定额征收

第二部分 非选择题

得 分	评卷人	复查人

三、简答题(本大题共 3 小题,每小题 4 分,共 12 分)

36. 简述增值税的特点。

37. 哪些情况下,经批准可减征个人所得税? 减税幅度和期限如何确定?

38. 关税的纳税人包括哪些?

得 分	评卷人	复查人

四、论述题(本大题 12 分)

39. 试论税收公平合理原则。

得 分	评卷人	复查人

五、案例分析题(本大题共 3 小题,每小题 12 分,共 36 分)

40. 某进出口公司 2003 年 3 月发生以下业务:

(1) 从国外进口小轿车 150 辆,每辆关税完税价格为 12 万元人民币。

(2) 从外厂购进 200 辆摩托车,当月即报关出口。购进时取得的增值税专用发票上注明的单价为 2 万元人民币,出口时离岸价格为 1800 美元。(1 美元 = 8.5 元人民币)

计算小轿车应纳消费税额和摩托车应退消费税额,小轿车关税税率为 110%,适用税率为 5%,摩托车适用税率为 10%。

41. 某企业 2002 年的有关财务账簿记载如下:销售收入 600 万元,国债利息收入 10 万元,投资收益 80 万元;各项经营支出共计 300 万元(包括违法经营罚款 10 万元),另向民政部门捐赠救灾物资 20 万元。计算该企业 2002 年应纳企业所得税。

42. 甲和乙系夫妻,甲 10 月份工资收入 500 元,月度奖金 200 元,国库券利息收入 2500 元;乙 10 月份工资收入 500 元,月度奖金 200 元,单位发实物折合人民币 500 元。问甲乙两人该怎样纳税? 纳多少税?