



全国高等教育自学考试指定教材辅导书  
法律专业



税

法

组

编 / 全国高等教育自学考试命题研究组

全国高等教育自学考试近年真题汇编及解析



双色版

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

# 稅 法

组编 全国高等教育自学考试命题研究组

主编 北京大学 林 妍

學苑出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

全国高等教育自学考试近年真题汇编及解析: 法律类/  
北大燕园书店编. —北京: 学苑出版社,  
2003. 10

ISBN 7-5077-0239-1

I. 全… II. 北… III. 课程—高等教育—自学考试—解题 IV. G726.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 095885 号

**本书封面有防伪标签, 如无标签者不得销售**

**全国高等教育自学考试近年真题汇编及解析**

主 编 北京大学 林 妍

\*

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

北京市朝阳印刷厂排版印刷 新华书店经销

880 × 1230 毫米 1/32 开 70 印张 1680 千字

2003 年 12 月北京第 1 版 2003 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 0001—8000 册 定价: 140.00 元

**(图书出现印装问题, 印厂负责调换)**

# 前言

---

有考试就必有应试，要应试就必须研究考试，孤立地看某一年的试卷很难看出更多名堂，但如果把近三年或五年的试卷放在一起研究，就可以大致琢磨出试题各部分命题的基本特点和发展趋势，相对于自学考试来说，近年真题另一实用价值是能够使考生全面领悟考纲要求，在备考过程中，对试题的题型、题量、难易度、重要考点都能做到心中有数。北大燕园书店编写的这套《近年真题汇编及解析》丛书正是为了满足广大备考学生的以上愿望而应运问世。

本套丛书邀请了北大、人大等在教学一线的老师和相关科目的命题专家，对近年考题进行了全面、详尽的剖析，力助考生在较短时间内提高应试能力，增强应考信心。对于自考生来说，这是一本不可多得的备考学习资料。

本丛书具有如下特点：

**四年跨度 资料齐全** 本套丛书汇集了2000年至2003年四年全国考试真题，为考生备考复习提供了充足的资料储备，便于广大考生在备考复习中最快捷地检索自考试题。

**解析详尽 分析透彻** 本套丛书对近年考题逐一讲析，点出解题关键，指出解题技巧，以点概面，融会贯通。

**把握趋势 备考超前** 本套丛书通过对近年考题的回顾和解读，基本反映出几年来自考命题的改革与变化，使考生在复习中及时捕捉自考命题的趋势和特点，考前对考试的命题方向已成竹在胸。

在编撰过程中，我们力求保持资料的完整性和准确性，但难免有所疏漏，恳请广大读者指正。

编 者  
于北京大学

# 读北大燕园书

## 走自考成才路

# 目 录

## 税 法

---

- ◎ 2000 年(上)高等教育自学考试全国统一命题考试  
税法试题及解析 ..... (1)
- ◎ 2001 年(上)高等教育自学考试全国统一命题考试  
税法试题及解析 ..... (27)
- ◎ 2002 年(上)高等教育自学考试全国统一命题考试  
税法试题及解析 ..... (54)
- ◎ 2003 年(上)高等教育自学考试全国统一命题考试  
税法试题及解析 ..... (81)

## 高等教育自学考试全国统一命题考试

### 税法

## 2000 年（上）试题及解析

### 第一部分 选择题

#### 一、单项选择题



1. 以下几种说法中，能体现流转税特点的表述是 （ ）
- A. 它与商品销售环节和劳务提供过程有密切联系
  - B. 它以纳税人的实际负担能力为原则
  - C. 它以法定财产为征税对象
  - D. 税率适用具有多样性

**答案 A**



本题考查流转税法，考试大纲要求识记。流转税有以下一些特点：对流转额征税，与商品销售环节和劳务提供过程有密切联系；计税依据与商品价格及劳务收费标准密不可分；只与法定流转对象流转额有关；一般采用比例税率；以商品交换和有偿提供劳务为前提。



2. 下列税种中, 属于中央税的是 ( )

- A. 农业税
- B. 资源税
- C. 契税
- D. 消费税

**答案 D**

**解析** 本题考查中央税、地方税及两者共享的税种, 考纲要求识记。中央税包括: 关税、海关代征消费税增值税、消费税、中央企业所得税及投资获取的利润、银行及非银行金融企业所得税、铁道, 银行总行, 保险总公司等集中交纳的收入; 中央和地方共享有增值税、资源税、证券交易印花税; 其它都是地方税。

3. 某汽车修理厂是增值税一般纳税人, 兼营汽车修理修配和汽车运输业务, 当月实现修理修配业务收入 10 万元 (不含税), 运输收入 5 万元。该厂对兼营业务未分开核算。运输业营业税税率为 3%, 该厂当月 ( )

- A. 应纳增值税 2.55 万元, 不纳营业税
- B. 应纳营业税 0.45 万元, 不纳增值税
- C. 应纳增值税 1.7 万元, 营业税 0.15 万元
- D. 应纳增值税 0.3 万元, 营业税 0.85 万元

**答案 A**

**解析** 本题考查增值税征收范围, 考纲要求领会。对兼营非应税劳务, 应当分别核算销售货物或应税劳务的销售额, 如不分别核算或不能准确核算的, 应并入应税货物各劳务征收增值税。参见《增值税条例》第 1 条。



税法

- D. 84.8 元

**答案 A**

**解析**

- #### D. 消费税均实行从价征收的办法

**答案 D**

### 解析

- ### B. 摩托车

C. 空调

D. 卡车

**答案 B**

**解析** 本题考查消费税的税目，考纲要求识记。消费税共设有11个税目：即烟；酒及酒精；化妆品；护肤护发品；贵重首饰及珠宝玉石；鞭炮、焰火；汽油；柴油；汽车轮胎；摩托车；小轿车。

7. 消费税纳税人将自己生产的应税消费品用于本单位生产经营 ( )

- A. 其纳税义务发生于生产完成时
- B. 其纳税义务发生于移送使用时
- C. 其纳税义务发生于开始使用时
- D. 不缴纳消费税

**答案 B**

**解析** 本题考查纳税义务发生的时间，考纲要求应用。纳税义务发生的时间可分列如下：(1) 纳税人销售应税消费品，①采取赊销和分期付款结算方式的，为销售合同规定收款日期的当天。②采取预收货款结算方式的，为发出消费品当天。③采取托收承付和银行收款方式的，为发出消费品并办妥托收手续的当天。④采取其他方式结算的，为收讫销售款或取得索取销售款凭据的当天。(2) 自产自用的，为移送当天。(3) 委托加工的，为纳税人提货当天。(4) 进口的，为报关进口的当天。参见《消费税条例》第4条，《消费税条例实施细则》第8条。

8. 龙泉饭店由李某承包经营，每月上缴承包费 3 万元。根据营业税法规定，承包经营行为的纳税义务人（ ）
- A. 为龙泉饭店  
B. 是李某  
C. 由龙泉饭店与李某协商决定  
D. 由税务主管机关指定

**答案 B**

 本题考查以租赁或承包方式经营的纳税人的指定，考纲要求识记 企业租赁或承包给他人经营的，以承租人或承包人为纳税人。参见《营业税法条例》第 1、10 条。

9. 某建筑公司承包本县一工程项目，获收入 200 万元，其中付给工程分包人某安装公司 50 万元。该建筑公司在外县施工获收入 100 万元，未向施工地税务机关申报纳税。根据税法，该建筑公司作为纳税人应当缴纳的营业税税额为（建筑业营业税税率为 3%）（ ）
- A.  $300 \text{ 万元} \times 3\%$                       B.  $250 \text{ 万元} \times 3\%$   
C.  $200 \text{ 万元} \times 3\%$                       D.  $150 \text{ 万元} \times 3\%$

**答案 B**

 本题考查营业税额计算和纳税地点确定，考纲要求应用 建筑业总承包人将工程分包或转包给他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人或转包人价款后的余额为营业额；纳税人提供应税劳务发生在外县的，应向发生地税务机关纳税，未申报的由其机构所在地税务机关补征税款。其单位共应纳税营业额为

$200 - 50 + 100 = 250$  万, 应纳税款  $= 250 \times 3\%$ 。参见《营业税暂行条例》第 4、12 条。

10. 城市维护建设税的计税依据之一是纳税人实际缴纳的 ( )
- A. 增值税额  
B. 所得税额  
C. 固定资产投资方向调节税额  
D. 城镇土地使用税额

答案 A

 本题考查城市建设维护税的计税依据, 考纲要求识记。城市维护建设税是以实缴的消费税、增值税、营业税税额为计税依据同时同地征收的。参见《城市维护建设税暂行条例》第 3 条。

11. 根据《企业所得税暂行条例》规定, 企业的下列支出准予从收入总额中扣除的有 ( )
- A. 对外投资的支出  
B. 购买专利技术支付的费用  
C. 转让固定资产发生的费用  
D. 为建造办公楼发生的借款利息

答案 C

 本题考查企业计算应纳税所得额时的扣除项目, 考纲要求应用。不得扣除项目包括 (1) 资本性支出 (对外投资, 建造

故 A、B、D 都不符合。参见《企业所得税暂行条例》第 7 条。

12. 生产性外商投资企业的外国投资者，将其从企业取得的利润直接再投资于该企业增加注册资本，经营期不少于 5 年的，经申请批准，退还再投资部分已纳所得税款的（ ）
- A. 15%                      B. 25%
- C. 33%                        D. 40%

**答案 D**

**解析** 本题考查外商投资优惠政策，考纲要求识记。外商投资优惠政策中的利润再投资退税的优惠政策规定，外商投资企业的外国投资者将从企业取得的利润直接再投资于该企业，增加注册资本或作为资本投资于其他外商投资企业，经营期不小于5年的，可退回投资部分已纳所得税的40%税款。参见《外资企业法》第17、19条。

13. 征收个人所得税时，以每次收入额直接作为应纳税所得额的项目有 ( )
- A. 财产转让所得
- B. 偶然所得
- C. 转让非专利技术使用权所得
- D. 出租房产的租金所得

**答案 B**

**解析** 本题考查个人所得税应纳税所得额的确认，考纲要求应用。对股息、利息、红利及偶然所得，以每次收入为应纳税所得额，不作任何扣除，适用 20% 税率计算应纳税所得额。参见《个人所得税法实施条例》第 21 条。

14. 外籍人员具有以下情形的，应就其来源于我国境内境外的所得，向我国申报缴纳个人所得税 ( )
- A. 在中国境内居住满 1 年，中间离境三次累计 100 天
  - B. 在中国境内居住满 1 年，中间离境二次累计 50 天
  - C. 在中国境内居住满 1 年，中间离境一次 35 天
  - D. 在中国境内连续居住 183 天

**答案 B**

**解析** 本题考查外籍人员个人所得税的缴纳，考纲要求识记。所称“居住满一年”，指一个纳税年度中在中国境内居住了 365 日，临时离境的，不扣减日数。临时离境，指一个纳税年度中一次不超过 30 日或多次累计不超过 90 日的离境。参见《个人所得税法实施条例》第 6 条。

15. 《农业税条例》规定的农业收入的计量标准是 ( )
- A. 当年产量
  - B. 上年产量
  - C. 常年产量
  - D. 近 3 年的平均产量

**答案 C**

**解析** 本题考查农业税的计量标准，考纲要求识记。农业收入以粮食作物的常年产量为计量标准。参见《农业税条例》第 6 条。



16. 某企业某一纳税年度的房产租金收入为 100000 元, 该企业当年应纳房产税 ( )
- A. 1200 元                      B. 5000 元
- C. 10000 元                    D. 12000 元

**答案 D**

**解析** 本题考查房产税的计税方式, 考纲要求应用。房产税有两种计税方式: 以房产价值计算税率为 1.2%, 以房产租金收入计算税率为 12%。该企业税率适用 12% 即  $100000 \times 12\% = 12000$  元。参见《房产税暂行条例》第 4 条。

17. 下列资源中, 属于资源税应税范围的是 ( )
- A. 森林                          B. 草原
- C. 天然气                       D. 海洋

**答案 C**

**解析** 本题考查资源税征税对象, 考纲要求识记。资源税的税目为: 原油、天然气、煤炭、其他非金属矿产品; 黑色金属矿原矿、有色金属矿原矿、盐。参见《资源税暂行条例》第 2 条。

18. 土地增值税的税率形式为 ( )
- A. 比例税率                    B. 超额累进税率
- C. 全额累进税率               D. 超率累进税率

**答案 D**

**解析** 本题考查土地增值税的税率形式, 考纲要求识记。土地增值税实行四级超率累进税率。参见《土地增值税暂行条例》



第7条。

19. 纳税人转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的，计算征收土地增值税时，按照（ ）
- A. 转让房地产的成交价格计算
- B. 房地产的评估价格计算
- C. 房地产的原值计算
- D. 房地产的市场平均价格计算

**答案 B**

 本题考查房地产价格的评估，考纲要求识记。纳税人有下列情形之一，按照房地产评估价格计算征收土地增值税款：隐瞒、虚报房地产成交价格；提供扣除项目金额不实的；转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的。参见《土地增值税暂行条例》第9条。

20. 征收企业所得税时，享受 27% 优惠税率的企业是（ ）
- A. 年应纳税所得额为 2 万元的企业
- B. 年应纳税所得额为 5 万元的企业
- C. 年应纳税所得额为 11 万元的企业
- D. 年应纳税所得额为 20 万元的企业

**答案 B**

 本题考查企业所得税的税收优惠，考纲要求识记。对年应纳税所得额在 10 万元以下的企业，根据应纳税所得额的大小分别实行较为优惠的税率：年应纳税所得额在 3 万元到 10 万元的，按

27%的税率征收企业所得税；3万元以下的，按18%的税率征收企业所得税。参见《企业所得税条例实施细则》。

21. 城镇土地使用税的计税依据是 ( )

- A. 纳税人拥有的土地面积
- B. 纳税人申报的土地面积
- C. 纳税人实际占用的土地面积
- D. 税务机关认定的土地面积

**答案 C**



本题考查城镇土地使用税的计税依据，考纲要求识记。城镇土地使用税计税依据是纳税人实际占用土地面积，计算采用定额税率。参见《城镇土地使用税暂行条例》第3条。

22. 某村民经批准占用耕地建厂房，其应缴纳 ( )

- A. 土地使用税
- B. 土地增值税
- C. 耕地占用税
- D. 资源税

**答案 C**



本题考查耕地占用税的适用范围，考纲要求识记。耕地占用税是对占用耕地建房屋者或从事其他非农业建设的单位和个人，按其占用耕地面积实行从量定额征收的一种税。

23. 在印花税征收中，以应税凭证件数为计税依据的是 ( )

- A. 产权转移书据
- B. 权利、许可证照