

## 2022年7月自考00061《国家税收》真题及答案

### 一、单项选择题：本大题共15小题，每小题2分，共30分。

1. 税收的本质是国家凭借政治权利实现的 (B)

A. 一般分配

B. 特殊分配

C. 利润分配

D. 投资收益

2. 全率累进税率的征税对象是 (C)

A. 收入额

B. 土地增值率

C. 销售利润率

D. 销售利润额

3. 与税负转嫁成正比的是 (B)

A. 商品数量

B. 商品供给弹性

C. 商品价格

D. 商品需求弹性

4. 一般进口货物完税价格可以是 (B)

A. 以离岸价格为基础

B. 以成交价格为基础

C. 以到岸价格为基础

www.clxlb.com

D.该货物在国外的市价

5.企业所得税计算中，不计入应纳税所得额收入是 (C)

A.销售收入

B.特许权使用费收入

C.国债利息收入

D.租金收入

6.土地增值税的税率是 (D)

A.全额累进税率

B.全率累进税率

C.单一比例税率

D.超率累进税率

7.使用从量定额的方法计征消费税的消费品是 (D)

A.轮胎

B.化妆品

C.摩托车

D.啤酒

8.下列包装物押金应该计入销售额计算增值税销项税额的是 (D)

A.未逾期的机器设备包装物押金

B.未逾期的化妆品包装物押金

C.未逾期的黄酒包装物押金

D.未逾期的白酒包装物押金

9.税务机关对非经营活动中的违法行为设定的罚款不得超过 (A)

A.1000 元

B.2000 元

C.3000 元

D.5000 元

10.企业发生的广告费和业务宣传费，准予扣除的标准是不超过当年销售收入的 (D)

A.2%

B.10%

C.12%

D.15%

11.纳税人被吊销营业执照后，向原登记税务机关申报办理注销登记的有限时间是 (B)

A.10 日内

B.15 日内

C.20 日内

D.60 日内

12.我国实行价外征收的税种是 (A)

A.增值税

B.消费税

C.企业所得税

D.关税

13.与征税对象密切相关，体现征税广度的是 (D)

A.税源

B.税基

C.计税依据

D.税目

14.税收在社会再生产中属于 (B)

A.生产环节

B.分配环节

C.投资环节

D.消费环节

15.一般企业发生亏损时,可以用下一年度的所得弥补,下一年度所得不足以弥补的,可逐年延续弥补,但最长不得超过 (B)

A.2年

B.5年

C.8年

D.10年

**二、多项选择题:本大题共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。**

16.当前印花税征收采用的方法包括 (ABD)

A.自行贴花

B.汇贴汇缴

C.国家税务部门上门征收

D.委托代征

E.汇算清缴

17.企业所得税中的免税收入包括 (BE)

A.财政拨款

- B.国债利息收入
- C.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费及政府性基金
- D.国务院规定的其他不征税收入
- E.符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

18.税款征收的方式有 (ABCDE)

- A.查账征收
- B.查定征收
- C.查验征收
- D.定期定额征收
- E.委托代征

19.税务行政诉讼的原则分为 (ABDE)

- A.人民法院特定主管原则
- B.合法性审查原则
- C.纳税人负举证责任原则
- D.不适用调解原则
- E.由税务机关负责赔偿原则

20.出口货物应退税额的计算方法主要有 (DE)

- A.即征即退法
- B.直接减免法
- C.限额抵免法
- D.免抵退税法
- E.先征后退法

21.下列行为应征资源税的有 (ABD)

A.开采原油

B.开采有色金属原矿

C.洗煤

D.生产盐

E.收购已税矿产品

22.影响税负转嫁因素的有 (ABCDE)

A.商品供给弹性

B.商品需求弹性

C.市场状态

D.税种选择

E.课税范围

23.企业所得税所得额计算时准予从收入中扣除的项目包括 (ABD)

A.成本

B.费用

C.税收滞纳金

D.损失

E.行政罚款

24.城市维护建设税按纳税人所在地的不同, 设置了三档地区差别比例税率, 分别为

(ACE)

A.7%

B.10%

C.5%

D.3%

E.1%

25.德国 19 世纪新历史学派代表人物瓦格纳提出的税收原则包括 (BCDE)

A.统一原则

B.国民经济原则

C.社会公正原则

D.税务行政原则

E.财政原则

**三、简答题：本大题共 4 小题，每小题 6 分，共 24 分。**

26.简述现代税收制度的四个原则及其各自的含义。

答：

现代财税理论重要的税收原则有法治原则、公平原则、效率原则、财政原则。

(1) 税收法治原则是指一切税收活动必须有法律明确规定。

(2) 税收公平原则是指国家征税应使每个纳税人的税负与其负担能力相适应并使纳税人之间的负担水平保持平衡。

(3) 税收效率原则是指国家征税应有利于经济机制有效运行和资源合理配置，并有利于提高税务行政效率。

(4) 税收财政原则就是为财政提供足额稳定的收入。

27.简述税收三个特征的相互关系。

答：

(1) 税收的强制性、无偿性和固定性之间相互联系，相互统一，缺一不可。

(2) 税收的无偿性决定着税收的强制性，因为如果是有偿的，就不需也不能强制征收。

(3) 而税收的强制性和无偿性又要求征收的固定性，否则，如果可以随意征收，那就会侵犯现存的财产关系，使正常的经济活动无法维持下去，从而危及国家的稳定和存在。

28.简述增值税的特点。

答：

(1) 保持税收中性。税收中性表现在两个方面：一是国家征税使社会所付出的代价以税款为限，尽可能不给纳税人或社会带来其他的额外损失或负担；二是国家征税应避免对市场经济正常运行的干扰，不能使税收超越市场机制而成为资源配置的决定因素。

(2) 普遍征收。增值税在商品增值的各个生产流通环节向纳税人普遍征收。

(3) 税收负担由商品最终消费者承担。

(4) 实行税款抵扣制度。从世界各国来看，一般实行凭购货发票进行抵扣。

(5) 实行比例税率。

(6) 实行价外税制度。在计税时作为计税依据的销售额中不包含增值税税额。

29.简述税务行政处罚的原则。

答：

(1) 法定原则。

(2) 公正、公开原则。

(3) 以事实为依据原则。

(4) 过罚相当原则。

(5) 处罚与教育相结合原则。

(6) 监督、制约原则。

**四、计算题：本题 13 分。**

30.某房地产开发公司转让一幢写字楼，取得收入 200 万元，已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为 10 万元，房地产开发成本为 40 万元，允许扣除的房地产开发费用为 8 万元，与转让房地产有关的税金为 12 万元。请计算该公司应缴纳的土地增值税。

题 31 表 土地增值税四级超率累进税率表

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率	速算扣除数
1	不超过 50%的部分	30%	0
2	超过 50%~100%的部分	40%	5%
3	超过 100%~200%的部分	50%	15%
4	超过 200%的部分	60%	35%

答：

$$(1) \text{ 扣除项目金额} = 10 + 40 + 8 + 12 + (10 + 40) \times 20\% = 80 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 增值额} = 200 - 80 = 120 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 增值额与扣除项目之比} = 120 \div 80 \times 100\% = 150\%$$

$$(4) \text{ 应纳土地增值税税额} = 120 \times 50\% - 80 \times 15\% = 48 \text{ (万元)}$$

## 五、论述题：本题 13 分。

31.论述税收对生产的影响。

答：

税收作为一种相对独立的分配形式，并不只是消极被动地适应生产的需要，它对生产的各个方面产生着重要影响，主要表现在：

(1) 国家税收规模影响社会扩大再生产的规模。国家征税规模大，生产者扩大投资的能力减小；反之，国家征税规模减小，就会给生产者扩大投资留有更多的余地。

(2) 税收收入来源结构影响社会经济结构。国家向纳税人征税，改变纳税人之间占有国民收入的比例，影响各类纳税人的生产经营活动，进而影响社会经济形式结构。

(3) 税收影响国家对外贸易关系税收是国家在对外经济贸易往来中维护本国主权和经济利益、发展对外经济关系的重要手段。