

试卷代号:42727

座位号

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

税收基础 试题(开卷)

2024年7月

注意事项:

1. 将你的学号、姓名及考点名称填写在试题和答题纸的规定栏内。考试结束后,把试题和答题纸放在桌上。试题和答题纸均不得带出考场。待监考人员收完试题和答题纸后方可离开考场。
2. 仔细阅读题目的说明,并按题目要求答题。所有答案必须写在答题纸的指定位置上,写在试题上的答案无效。
3. 用蓝、黑圆珠笔或钢笔(含签字笔)答题,使用铅笔答题无效。

一、单项选择题(从下列每小题的四个选项中,选出一个正确的,共5道题,每题3分,共15分)

1. 下列税种中,课税对象与计税依据一致的是()。
A. 船舶吨税
B. 车船使用税
C. 消费税
D. 企业所得税
2. 商业企业一般纳税人零售下列货物,可以开具增值税专用发票的是()。
A. 烟酒
B. 食品
C. 化妆品
D. 办公用品
3. 企业发生的下列行为中,不需要缴纳消费税的是()。
A. 用自产的应税消费品换取生产资料
B. 用自产的应税消费品支付代扣手续费
C. 直接销售委托加工收回的已税的应税消费品
D. 在销售数量之外另付给购货方自产的应税消费品作为奖励
4. ()是指缔约国一方承诺现在或将来给予第三方的一切优惠、特权或豁免等对待,缔约国另一方可以享受同样待遇。
A. 互惠关税
B. 特惠关税
C. 最惠国待遇关税
D. 普遍优惠制关税

(42727号)税收基础试题第1页(共3页)

5. 某企业202x年销售收入1000万元,年实际发生业务招待费10万元,该企业当可在所得税前列支的业务招待费金额是()万元?

- A. 5
B. 6
C. 8
D. 10

二、多项选择题(每题4个选项中至少2个正确答案,多选或漏选均不得分。共4道题,每题5分,共20分)

6. 下列选项中,进项税额不得抵扣的有()。
A. 免税货物的进项税额
B. 正常损失货物的进项税额
C. 购进生产用固定资产的进项税额
D. 非应税项目耗用货物的进项税额
7. 依据消费税的有关规定,下列消费品中属于高档化妆品税目的有()。
A. 高档美容、修饰类化妆品
B. 高档护肤类化妆品
C. 成套化妆品
D. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油
8. 下列所得中哪些是来源于中国境内的所得?()
A. 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得
B. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得
C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得
D. 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得
9. 关于赡养老人的扣除,对于两个子女的家庭来说,其二者不可能分摊的费用组合为()元。
A. 1500,1500
B. 2000,1000
C. 2500,500
D. 800,2200

三、判断题(判断正误,正确的划“√”,错误的划“×”。共5道题,每题3分,共15分)

10. 税收“三性”指的是税收的公平性、效率性、稳定性。()
11. 增值税一般纳税人购进用于对外捐赠的货物,取得法定扣税凭证的,可以抵扣增值税进项税额。()
12. 在计算消费税时,应将含增值税的销售额换算为不含增值税税款的销售额的换算公式为:应税消费品的销售额=含增值税的销售额÷(1+增值税税率或征收率)。()

(42727号)税收基础试题第2页(共3页)

○-○-○

考点名称:

姓名:

学号:

○-○-○

13. 我国对一切出口货物都征出口关税。()

14. 扣缴义务人未履行扣缴个人所得税义务的,由扣缴义务人承担应纳的税款、滞纳金和罚款。()

四、简答题(共 2 道题,每题 15 分,共 30 分)

15. 简述税率的几种基本形式。

16. 简述起征点和免征额的区别。

五、计算题(共 1 道题,共 20 分)

17. 甲企业 2022 年 1 月外购一批木材,取得增值税专用发票注明价款 50 万元,将该批木材运往乙企业委托其加工木制一次性筷子,支付不含税委托加工费 5 万元。假定乙企业无同类产品对外销售,木制一次性筷子消费税税率为 5%。计算乙企业当月应代收代缴的消费税。

试卷代号:42727

国家开放大学2024年春季学期期末统一考试

税收基础 试题答案及评分标准(开卷)

(供参考)

2024年7月

一、单项选择题(每小题3分,共15分)

1. D 2. D 3. C 4. C 5. A

二、多项选择题(每小题5分,共20分)

6. AD 7. ABC 8. ABCD 9. BCD

三、判断题(判断正误,正确的划“√”,错误的划“×”。每小题3分,共15分)

10. × 11. √ 12. √ 13. × 14. ×

四、简答题(每题15分,共30分)

15. 简述税率的几种基本形式。

答:税率在实际应用中可分为比例税率、累进税率和定额税率。

比例税率是指对同一征税对象不分数额大小只规定一个固定的征收比例。该税率是税负横向公平的重要体现,适用范围比较广泛,各类税收都可采用,且计算简便,有利于税收的征收管理,符合税收效率原则。但该税率不能体现量能负担的原则,具有累退性,收入越高,纳税人的相对税负越轻,难以体现税收公平原则。

累进税率是指对同一征税对象,随着数量的增加,征收比例也随之升高的一种税率。累进税率是一种多层次的税率,其具体形式是将征税对象按数额大小划分为若干等级,对不同等级规定由低到高的不同税率,包括最低税率、最高税率和若干级次的中间税率。累进税率依照累进方法的不同可分为全额累进税率和超额累进税率。

定额税率又称固定税额,这种税率是根据征税对象的计量单位直接规定固定的征税数额。征税对象的计量单位可以是重量、数量、面积、体积等自然单位。

16. 简述起征点和免征额的区别。

答:起征点是征税对象达到一定数额开始征税的起点。免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。

起征点与免征额同为征税与否的界限,对纳税人来说,在其收入没有达到起征点或没有超过免征额的情况下,都不征税。

它们的区别在于:其一,当纳税人的收入恰好达到起征点时就要征税,而当纳税人的收入恰好与免征额相同时,则不征税。其二,当纳税人收入超过起征点时,要按其收入全额征税。而当纳税人收入超过免征额时,则只就超过的部分征税。两者相比,享受免征额的纳税人就要比享受同额起征点的纳税人税负轻。此外,起征点只能照顾一部分纳税人,而免征额则可以照顾适用范围内的所有纳税人。

五、计算题(共20分)

17. 答:组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-比例税率)(5分)

应纳消费税税额=组成计税价格×适用税率(5分)

乙企业当月应代收代缴的消费税=(50+5)÷(1-5%)×5%=2.9(万元)(10分)