

本试题由 kaoyan.com 网友壞曉孩の不乖提供

一、单选（20 道，每道 1 分）

1. 人头税有哪几种
2. 税收起源
3. 明朝的税收
4. 车船税属于什么税种
5. 拉姆齐（ramsey）法则
6. 委托加工消费品的组成计税价格
7. 各个税种关于纳税申报地点的判断
8. 税制型重复征税的判断、
9. 外籍人员个人所得税的计算
10. 企业所得税中三免三减半的优惠项目

二、多选（10 道，每道 2 分）

1. 亚当斯密的税收原则
2. 各个税种关于购买房地产的税收优惠
3. 买方税和卖方税的判断
4. 增值税视同销售行为的判断
5. 纳税申报、征收、复议、诉讼

三、判断（10 道，每道 2 分）

1. 最优税收倒 U 型法则
2. 偷税罪名是否取消
3. 税务行政诉讼和复议的相关程序

四、计算（6 道，每道 5 分）

1. 计算自产货物出口企业的增值税退税（含免税购进材料）
内销甲产品 XX 万元，出口 B 产品 XX 万元，免税进口 C 产品 XX 万元。求当期应退税额。
2. 关税、增值税、消费税、车辆购置税的结合
进口 A 车辆 XX 万元。求进项税额，进口消费税和车辆购置税。
3. 营业税的计算
4. 个人所得税的计算（工资薪金、全年一次性奖金、劳务报酬、财产转让所得（房地产））
题目只给出了各个级次的税率，没有给出速算扣除数。
5. 企业所得税
涉及职工福利费用。工会经费和职工教育经费的限额扣除。业务招待费的限额扣除。广告费和业务宣传费的限额扣除。
6. 房产税、车辆购置税、营业税的结合

四、综合题（2 道，每道 15 分）

1. 消费税和增值税的结合。
某卷烟厂为增值税一般纳税人，2011 年 2 月份发生下列经济业务。

(1) 向农业生产者收购烟叶 30 吨，支付收购价 40 万元，另外按收购价款的 10% 支付了价外补贴，烟叶税 20%，取得收购凭证。

另外支付运费 3 万元，取得运输公司开具的普通发票；烟叶验收入库后，又将其运往烟丝厂加工成烟丝，取得烟丝厂开具的增值税专用发票，注明支付加工费 8 万元、增值税 1.36 万元。

(2) 从某烟丝厂购进已税烟丝 200 吨，每吨不含税单价为 2 万元，取得烟丝厂开具的增值税专用发票，注明货款 400 万元、增值税 68 万元、烟丝已验收入库。

(3) 上月购入的烟丝因管理不善损失 3 万元（含运费 0.465 万元）

(4) 2 月进口特制烟丝一批，关税完税价格 30 万元，进口关税 6 万元，当月销售该批烟丝，取得不含税收入 80 万元。

- a. 烟丝厂应代收代缴消费税。
- b. 该卷烟厂应缴纳的消费税。
- c. 该卷烟厂可以抵扣的进项税额。
- d. 该卷烟厂应纳增值税。

2. 企业所得税：增值税、消费税、城建税及教育附加、会计利润的计算、各类限制扣除项目的税前调整、企业所得税的计算。

主要知识点：

1. 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额的 10% 进行税额抵免。
2. 企业要经过 12 个月以上的建造才能达到预定可销售状态的借款利息，需资本化不能当期睡前扣除。
3. 公益捐赠的限额扣除和税前调整。
4. 工资薪金中职工福利费、工会经费、职工教育经费的限额扣除和税前调整。
5. 业务招待费、广告和业务宣传费的限额扣除和税前调整。

五、论述题（2 道，每道 15 分）

1. 人民代表大会正在逐渐收回立法权，请你就我国税收立法体制的缺陷提出你的看法和建设性意见。
2. 税务机关征税权力和自由裁量权的约束的理解和看法。

以上试题来自 kaoyan.com 网友的回忆，仅供参考，纠错请发邮件至 suggest@kaoyan.com。