

绝密★启用前

2022年10月高等教育自学考试全国统一命题考试

中国税制

(课程代码 00146)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

一、单项选择题: 本大题共20小题, 每小题1分, 共20分。在每小题列出的备选项中只有一项是最符合题目要求的, 请将其选出。

1. 下列税种中, 属于中央税的是
A. 契税
B. 房产税
C. 车辆购置税
D. 个人所得税
2. 在计算增值额时, 允许将纳税期内购入的固定资产的价款一次性扣除, 该增值税类型属于
A. 消费型增值税
B. 生产型增值税
C. 收入型增值税
D. 积累型增值税
3. 某企业销售一批货物, 不含增值税价款为100 000元, 由于购货数量较大, 给予购买方10%的折扣, 并在同一张发票上的“金额”栏注明了折扣额。该业务计算增值税的应税销售额为
A. 10 000元
B. 90 000元
C. 100 000元
D. 110 000元
4. 某商场为增值税一般纳税人, 2021年5月采取“以旧换新”方式销售冰箱一批, 该批冰箱含增值税售价为124.3万元, 旧冰箱折合价款11.3万元, 商场实际收到价款113万元, 该业务增值税应税销售额为
A. 90万元
B. 100万元
C. 110万元
D. 124.3万元

5. 某服装厂购进一批原材料, 取得增值税专用发票注明价款10万元、税额1.3万元, 其中40%发生非正常损失, 该批原材料不得抵扣的进项税额为
A. 0万元
B. 0.52万元
C. 0.78万元
D. 1.3万元
6. 根据消费税法律制度规定, 卷烟厂销售卷烟计征消费税的方式是
A. 从价计征
B. 从量计征
C. 定额计征
D. 从价从量复合计征
7. 下列税款中, 作为教育费附加计征依据的是
A. 纳税人进口货物缴纳的关税
B. 纳税人进口货物缴纳的消费税
C. 纳税人销售服务缴纳的增值税
D. 纳税人销售矿产品缴纳的资源税
8. 根据关税法律制度规定, 出口货物以成交价格为基础的完税价格计算公式为
A. 完税价格=离岸价格×(1+出口关税税率)
B. 完税价格=离岸价格÷(1+出口关税税率)
C. 完税价格=离岸价格×(1-出口关税税率)
D. 完税价格=离岸价格÷(1-出口关税税率)
9. 2021年1月10日, 甲乙公司签订预收款方式销售合同, 乙公司1月15日付款, 甲公司1月20日发货, 乙公司2月5日收到货物。在计算企业所得税时, 甲公司确认销售收入的时间为
A. 2021年1月10日
B. 2021年1月15日
C. 2021年1月20日
D. 2021年2月5日
10. 甲公司为高新技术企业, 2020年度发生亏损, 根据企业所得税法律制度规定, 该笔亏损的结转年限为
A. 3年
B. 5年
C. 8年
D. 10年
11. 某公司2020年度发生工资薪金总额1 000万元, 在计算该年度企业所得税时准予税前扣除的工会经费限额为
A. 10万元
B. 15万元
C. 20万元
D. 25万元
12. 下列所得中, 属于个人所得税工资薪金所得项目的是
A. 劳动分红
B. 投资分红
C. 托儿补助费
D. 差旅费补贴

13. 根据个人所得税法律制度规定，居民个人取得的下列所得中，适用 20%比例税率的是
- A. 工资薪金所得 B. 财产租赁所得
C. 劳务报酬所得 D. 特许权使用费所得
14. 下列所得中，免征个人所得税的是
- A. 职工年终加薪 B. 股东取得的分红
C. 画家拍卖作品所得 D. 个人取得的保险赔款
15. 根据个人所得税法律制度规定，个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得不包括
- A. 偶然所得 B. 稿酬所得
C. 经营所得 D. 财产转让所得
16. 2021 年 6 月，某企业转让一栋旧办公楼，转让时缴纳增值税 50 万元、城市维护建设税及教育费附加 5 万元、印花税 0.5 万元，不考虑其他税费。该企业转让办公楼计算土地增值税时，可扣除的税金为
- A. 5.5 万元 B. 50 万元
C. 50.5 万元 D. 55 万元
17. 2020 年某企业厂区占地面积 60 万平方米，建筑面积 10 万平方米，其中幼儿园占地面积 1 万平方米。该企业所在地城镇土地使用税的年税额为每平方米 5 元。该企业 2020 年度应缴纳的城镇土地使用税税额为
- A. 250 万元 B. 295 万元
C. 300 万元 D. 350 万元
18. 2021 年 2 月李某购买一处商铺，合同约定的不含增值税价款为 1 000 万元，采取分期付款方式，当月付款 60%，第二年付款 40%，李某当月取得该商铺的所有权，契税税率为 3%。李某当月应缴纳的契税税额为
- A. 12 万元 B. 18 万元
C. 25 万元 D. 30 万元
19. 王某从汽车 4S 店购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车，取得“机动车销售统一发票”，发票注明价款 150 000 元、增值税税额 19 500 元。王某应缴纳的车辆购置税税额为
- A. 15 000 元 B. 16 950 元
C. 19 210 元 D. 19 500 元

20. 下列凭证中，应按“产权转移书据”税目征收印花税的是
- A. 专利证书 B. 不动产权证书
C. 融资租赁合同 D. 专有技术使用权转让书据

二、多项选择题：本大题共 5 小题，每小题 2 分，共 10 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21. 纳税人发生销售行为同时收取的下列款项中，应计入增值税应税销售额的有
- A. 手续费 B. 赔偿金
C. 奖励费 D. 优质费
E. 延期付款利息
22. 烟叶税的征税对象包括
- A. 晾晒烟丝 B. 烤烟丝
C. 晾晒烟叶 D. 烤烟叶
E. 卷烟
23. 根据企业所得税法律制度规定，企业发生的下列情形中，应视同销售确认收入的有
- A. 将资产用于市场推广 B. 将资产用于股息分配
C. 将资产用于生产另一产品 D. 将资产用于对外捐赠
E. 将资产在总机构及其分支机构之间转移
24. 企业生产或开采的下列资源产品中，应当计算征收资源税的有
- A. 人造石油 B. 黏土、砂石
C. 从低丰度油田开采的原油 D. 深水油气田开采的天然气
E. 开采原油过程中用于加热的原油
25. 关于房产税纳税义务发生时间的表述，正确的有
- A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳房产税
B. 纳税人将原有房产用于经营，从生产经营之次月起缴纳房产税
C. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税
D. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税
E. 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起缴纳房产税

第二部分 非选择题

三、简答题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

26. 简述税收的特征。
27. 简述增值税的作用。
28. 简述消费税的特征。
29. 简述个人所得税法律制度中居民个人与非居民个人的概念。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 天津某进出口公司从日本进口一批货物，已知货物的离岸价格为人民币 830 万元。另外，该公司支付货物运抵我国天津港的运费、保险费等 30 万元，支付货物从天津港到公司所在地的运费、保险费等 5 万元。进口货物适用关税税率为 15%。

要求：(1) 计算该批货物的关税完税价格；

(2) 计算该公司进口货物应缴纳的关税税额。

31. 高某于 2021 年 6 月转让一处商铺，取得不含增值税转让收入 100 万元，转让过程中支付的印花税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计 0.65 万元，该商铺原值为 60 万元。

要求：(1) 计算高某转让商铺的个人所得税应纳税所得额；

(2) 计算高某转让商铺应缴纳的个人所得税税额。

32. 刘某爱好摄影，利用业余时间在家摄影工作室兼职，2021 年 5 月从甲摄影工作室取得劳务报酬 6 000 元。2021 年 6 月向乙摄影杂志投稿，取得稿酬 3 000 元。上述所得适用的个人所得税预扣率为 20%。

要求：(1) 计算刘某取得劳务报酬应预扣预缴的个人所得税税额；

(2) 计算刘某取得稿酬应预扣预缴的个人所得税税额。

33. 某企业 2020 年 10 月产生尾矿 800 吨，其中综合利用并符合国家环境保护标准的尾矿 300 吨。尾矿适用环境保护税税额为每吨 15 元。

要求：(1) 计算该企业当月尾矿应缴纳环境保护税的固体废物排放量；

(2) 计算该企业当月尾矿应缴纳的环境保护税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 某企业为增值税一般纳税人，生产销售的产品适用增值税税率为 13%。2021 年 5 月发生以下经济业务：

(1) 从小规模纳税人购进生产用 A 材料一批，取得增值税普通发票注明价款 100 000 元；取得运输公司开具的增值税专用发票，发票注明运费 2 000 元、税额 180 元；

(2) 外购 B 材料一批用于对外投资，取得的增值税专用发票注明价款 50 000 元、税额 6 500 元；

(3) 将自产 C 产品无偿赠送给关联企业，该批产品的成本为 20 000 元，成本利润率为 10%；

(4) 销售 D 产品给某商场，取得不含增值税价款 300 000 元；销售 D 产品给消费者个人，取得含增值税价款 22 600 元。

要求：(1) 计算外购及运输 A 材料准予抵扣的进项税额；

(2) 计算外购 B 材料准予抵扣的进项税额；

(3) 计算无偿赠送 C 产品的销项税额；

(4) 计算销售 D 产品的销项税额；

(5) 计算该企业 5 月应缴纳的增值税税额。

35. 甲公司从事服装设计与生产，适用 25% 的企业所得税税率，2020 年度相关财务资料如下：

(1) 取得销售收入 5 000 万元；

(2) 发生合理的工资薪金总额 1 000 万元、职工教育经费 90 万元；

(3) 发生广告费和业务宣传费 760 万元；

(4) 通过某县民政局进行公益性捐赠 100 万元，直接资助贫困大学生 10 万元；

(5) 会计利润总额 800 万元。

要求：(1) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的职工教育经费金额；

(2) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的广告费和业务宣传费金额；

(3) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的公益性捐赠支出金额；

(4) 计算甲公司 2020 年度应缴纳的企业所得税税额。