

2023 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. 关于税收的表述中, 正确的是
 - A. 税收弹性是指税收收入必须充足、稳定可靠
 - B. 税收法定原则要求以法律为依据, 依法治税
 - C. 税收的固定性可以理解为税收是长期固定不变的
 - D. 税收对资源配置的调节是通过对收入分配产生影响实现的
2. 下列项目中, 属于免征增值税的是
 - A. 农业生产者销售自产的农产品
 - B. 百货公司进口残疾人专用轮椅
 - C. 企业销售自己使用过的电冰箱
 - D. 企业接受境外企业赞助的设备
3. 甲家电生产企业以自产 A 电器换取乙企业 B 材料, 已知 A 电器和 B 材料的不含税销售价格均为 50 万元, A 电器的生产成本为 40 万元, B 材料的生产成本为 35 万元, 则甲家电企业该笔业务增值税的计税销售额为
 - A. 35 万元
 - B. 40 万元
 - C. 50 万元
 - D. 100 万元
4. 增值税纳税人发生视同销售行为时, 如果不涉及消费税, 组成计税价格计算公式正确的是
 - A. 组成计税价格 = 成本 × (1 - 成本利润率)
 - B. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)
 - C. 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 增值税税率)
 - D. 组成计税价格 = 成本 × (1 - 成本利润率) ÷ (1 + 增值税税率)
5. 关于增值税纳税地点表述正确的是
 - A. 固定业户进口货物, 应当向机构所在地主管税务机关申报纳税
 - B. 非固定业户销售货物, 一律向其机构所在地的主管税务机关申报纳税
 - C. 固定业户到外地销售货物, 必须向销售货物所在地主管税务机关申报纳税
 - D. 扣缴义务人应当向机构所在地或居住地主管税务机关申报缴纳其扣缴的税款
6. 甲公司委托个体工商户刘某加工白酒一批, 该笔业务消费税的税务处理正确的是
 - A. 刘某在其居住地缴纳消费税
 - B. 刘某在甲公司提货时代收代缴消费税
 - C. 甲公司收回白酒时在刘某所在地缴纳消费税
 - D. 甲公司收回白酒后在甲公司所在地缴纳消费税
7. 某烟草企业 2021 年 10 月收购烟叶支付价款 100 万元, 另支付价外补贴 10 万元, 烟叶税的税率为 20%, 该企业 10 月份应缴纳的烟叶税税额为
 - A. 2 万元
 - B. 20 万元
 - C. 22 万元
 - D. 24 万元
8. 某企业海运进口一批设备, 海关审定货价折合人民币 5 000 万元, 运抵境内输入地点起卸前的运费和保险费 50 万元。运抵企业后发生安装费用 20 万元, 该批货物进口关税税率为 5%, 则该企业应缴纳的关税税额为
 - A. 151.5 万元
 - B. 250 万元
 - C. 251 万元
 - D. 252.5 万元
9. 甲企业 2022 年 2 月 1 日与乙企业签订一批商品销售合同, 合同约定甲企业交货时间为 2022 年 3 月 1 日, 乙企业的付款时间为 2022 年 4 月 1 日。甲企业按时交货, 乙企业由于资金紧张于 2022 年 5 月 1 日支付货款。甲企业该笔销售收入的确认时间为
 - A. 2022 年 2 月 1 日
 - B. 2022 年 3 月 1 日
 - C. 2022 年 4 月 1 日
 - D. 2022 年 5 月 1 日

10. 根据企业所得税法律制度规定, 准予在税前扣除的是
- A. 税收罚款 B. 赞助支出
C. 转让财产损失 D. 向投资者支付的股息
11. 甲公司 2021 年度的工资薪金总额为 1 000 万元, 职工福利费为 150 万元, 在计算企业所得税时准予扣除的职工福利费金额为
- A. 100 万元 B. 120 万元
C. 140 万元 D. 150 万元
12. 根据个人所得税法律制度规定, 需要办理综合所得汇算清缴的纳税人, 应当在取得所得的一定期限内向主管税务机关办理纳税申报, 这一期限是
- A. 次年 1 月 1 日至 5 月 31 日内 B. 次年 3 月 1 日至 5 月 31 日内
C. 次年 1 月 1 日至 3 月 31 日内 D. 次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内
13. 下列项目中, 应按照“工资、薪金所得”征收个人所得税的是
- A. 个人购买上市公司股票取得的股息
B. 个人从雇佣单位取得的劳动分红
C. 个人购买企业债券取得的利息
D. 股份有限公司的个人投资者以企业资金为本人购买汽车
14. 下列表述中, 符合个人所得税专项附加扣除规定的是
- A. 纳税人子女在中国境内接受高中教育的支出, 按照每月 400 元扣除
B. 可扣除的首套住房贷款利息的扣除期限最长不超过 360 个月
C. 夫妻双方无住房且主要工作城市相同的, 只能由一方扣除住房租金支出
D. 纳税人可同时享受住房贷款利息专项附加扣除和住房租金专项附加扣除
15. 居民个人取得的下列所得中, 属于综合所得的是
- A. 经营所得 B. 财产租赁所得
C. 财产转让所得 D. 特许权使用费所得
16. 下列属于我国资源税征收范围的是
- A. 天然原油 B. 人造石油
C. 进口的原油 D. 生物合成石油
17. 房产税适用的税率形式是
- A. 定额税率 B. 比例税率
C. 累进税率 D. 暂定税率
18. 农村某村民原宅基地面积 200 平方米, 经批准搬迁后新建自用住宅占用耕地 200 平方米, 该地区耕地占用税税额为 5 元/平方米, 该村民应缴纳耕地占用税
- A. 0 元 B. 500 元
C. 1 000 元 D. 2 000 元

19. 关于车辆购置税的特点, 下列表述错误的是
- A. 车辆购置税为中央税 B. 车辆购置税实行单一比例税率
C. 车辆购置税在最终消费环节征收 D. 车辆购置税实行从量计征计税方法
20. 关于印花税计税依据的表述, 正确的是
- A. 财产保险合同的计税依据为投保财产的金额
B. 借款合同的计税依据为借款合同所记载的金额
C. 货物运输合同的计税依据为运输货物的金额
D. 营业账簿的计税依据为营业账簿记载的实收资本金额

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. 税收经济职能包括
- A. 稳定经济职能 B. 资源配置职能
C. 财富分配职能 D. 财政收入职能
E. 监督管理职能
22. 下列应税消费品中, 采用从量定额征收消费税的有
- A. 黄酒 B. 柴油
C. 葡萄酒 D. 白酒
E. 小汽车
23. 城市维护建设税的纳税期限包括
- A. 按日计征 B. 按月计征
C. 按季计征 D. 按年计征
E. 按次计征
24. 根据企业所得税法律制度规定, 下列收入中属于不征税收入的有
- A. 财政拨款 B. 行政事业性收费
C. 政府性基金 D. 投资收益
E. 捐赠收入
25. 个人所得税的特点包括
- A. 税负易于转嫁 B. 分类与综合相结合
C. 费用扣除方式多样 D. 源泉扣缴和自行申报并行
E. 超额累进税率与比例税率并用

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. 简述商业折扣的概念及其在计算增值税时的处理规定。
27. 简述按照房地产评估价格计算征收土地增值税的情形。
28. 简述契税纳税义务发生时间。
29. 简述车辆购置税的纳税申报地点。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某进出口公司 2022 年 6 月进口小轿车 5 辆，每辆关税完税价格为 60 万元。已知小轿车适用消费税税率为 25%，关税税率为 15%。
要求：(1) 计算该批小轿车消费税的组成计税价格；
(2) 计算该批小轿车应缴纳的消费税税额。
31. 作家刘某为居民个人纳税人，2021 年 3 月出版小说一部，取得稿酬 50 000 元。刘某为写小说深入到乡村体验生活，发生差旅费支出 4 000 元。
要求：(1) 计算该笔所得预扣预缴个人所得税的应纳税所得额；
(2) 计算该笔所得应预扣预缴的个人所得税税额。
32. 居民个人李某 2021 年每月应发工资为 20 000 元，每月减除费用为 5 000 元，每月缴纳“三险一金”等专项扣除为 3 000 元，李某每月享受子女教育专项附加扣除为 1 000 元，李某不享受其他专项附加扣除和税法规定的其他扣除，无减免收入及减免税额等情况。
要求：(1) 计算李某 2021 年 1 月应预扣预缴的个人所得税税额；
(2) 计算李某 2021 年 2 月应预扣预缴的个人所得税税额。

附：

居民个人工资、薪金所得预扣预缴率表

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数 (元)
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

33. 2021 年度，某企业自用房产的原值为 2 000 万元，按照当地规定，允许减除 30% 后的余值计算房产税，适用的房产税税率为 1.2%；另外该企业出租房产的年租金收入为 800 万元，适用的房产税税率为 12%。

要求：(1) 计算该企业 2021 年度自用房产应缴纳的房产税税额；
(2) 计算该企业 2021 年度出租房产应缴纳的房产税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 某化肥厂为增值税一般纳税人，生产的产品适用的增值税税率为 9%。2022 年 6 月发生以下业务：
 - (1) 外购 A 原材料，取得增值税专用发票，注明价款为 50 000 元，税额为 6 500 元；支付运费并取得增值税专用发票注明的运费金额为 3 000 元，税额为 270 元。
 - (2) 外购 B 原材料，取得增值税普通发票，价税合计金额为 22 600 元。
 - (3) 维修职工食堂，领用 3 月份从一般纳税人处外购的水泥一批，成本 15 000 元；水泥购入时取得增值税专用发票，并已按规定抵扣了进项税额，水泥的增值税税率为 13%。
 - (4) 销售化肥一批，取得不含税销售额 85 000 元，并收取包装费 872 元。要求：(1) 计算外购 A 原材料准予抵扣的进项税额；
(2) 计算外购 B 原材料准予抵扣的进项税额；
(3) 计算领用水泥的进项税额转出金额；
(4) 计算化肥厂 6 月份的销项税额；
(5) 计算化肥厂 6 月份应缴纳的增值税税额。
35. 某服装生产企业 2021 年度取得产品销售收入 9 000 万元，其他业务收入 1 000 万元，实现会计利润总额 800 万元，适用企业所得税税率为 25%。2021 年度有关财务资料如下：
 - (1) 财务费用中含向非金融企业借款利息支出 100 万元，利率为 5%，同期同类银行贷款利率为 4%；
 - (2) 全年发生广告费支出 2 000 万元；
 - (3) 全年发生营业外支出 120 万元，其中向贫困地区直接捐赠支出 50 万元；
 - (4) 购置一台环境保护专用设备并投入使用，该设备的投资额为 200 万元。要求：(1) 计算准予税前扣除的利息支出金额；
(2) 计算准予税前扣除的广告费支出金额；
(3) 计算准予税前扣除的营业外支出金额；
(4) 计算环境保护专用设备的税额抵免额；
(5) 计算该企业 2021 年度应缴纳的企业所得税税额。