

2024 年 4 月高等教育自学考试

中国税制试题

课程代码:00146

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。

选择题部分

注意事项:

每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再选涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

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. 下列要素中,体现征税广度的是
 - A. 税率
 - B. 税目
 - C. 税基
 - D. 税源
2. 根据增值税法律制度,下列行为中属于在境内销售无形资产的是
 - A. 境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产
 - B. 境外个人向境内单位销售完全在境外使用的无形资产
 - C. 境外单位向境外单位销售完全在境外使用的无形资产
 - D. 境内单位向境外单位销售完全在境内使用的无形资产
3. 下列行为中,应视同销售征收增值税的是
 - A. 自产货物用于厂房建设
 - B. 自产货物用于集体福利
 - C. 外购货物用于集体福利
 - D. 外购货物用于个人消费
4. 某商场为增值税一般纳税人,2023 年 12 月份采取还本销售方式销售家电一批,取得不含税收入 300 万元,约定 1 个月后将其中的 60 万元返还给买方。该商场 12 月份增值税计税销售额为
 - A. 60 万元
 - B. 240 万元
 - C. 300 万元
 - D. 360 万元

5. 纳税人进口货物的，其增值税纳税义务发生时间是
- A. 验收入库的当天 B. 报关进口的当天
- C. 支付货款的当天 D. 运抵海关的当天
6. 下列消费品中，属于从价征收消费税的是
- A. 电池 B. 汽油
- C. 黄酒 D. 啤酒
7. 某化妆品企业 2023 年 8 月份缴纳增值税和消费税 200 万元，其中进口环节增值税 50 万元。该企业 8 月份应缴纳的教育费附加为
- A. 1.5 万元 B. 4 万元
- C. 4.5 万元 D. 6 万元
8. 下列进口货物价款中单独列明的各项税费，应计入关税完税价格的是
- A. 境外技术培训费用
- B. 报关时海关代征的消费税
- C. 由买方支付的入关后的运输费用
- D. 货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用
9. 甲企业为企业所得税纳税人，该企业注册地在 H 市，实际经营地在 J 市，2023 年转让给乙企业一栋房产，房产位于 S 市，乙企业注册地为 M 市。该房产转让所得的来源地是
- A. H 市 B. J 市
- C. S 市 D. M 市
10. 根据企业所得税法律制度，下列收入中属于免税收入的是
- A. 国债利息收入 B. 财产出租收入
- C. 转让财产收入 D. 特许权使用费收入
11. 甲创业投资企业采取股权投资方式投资于初创期科技型企业，投资额为 100 万元，投资期为三年，甲创业投资企业在投资满 2 年的当年可以抵扣应纳税所得额为
- A. 10 万元 B. 50 万元
- C. 70 万元 D. 100 万元
12. 我国个人所得税法规定，居民个人是指在中国境内有住所，或者无住所而在中国境内居住满一定天数的个人。下列关于天数的表述正确的是
- A. 一个纳税年度内在中国境内居住累计满 90 天
- B. 一个纳税年度内在中国境内居住连续满 90 天
- C. 一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天
- D. 一个纳税年度内在中国境内居住连续满 183 天

13. 根据个人所得税法律制度, 个人将其所得向公益慈善事业进行捐赠, 捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额一定比例内的部分, 可以从其应纳税所得额中全额扣除。该比例为
- A. 12% B. 30%
- C. 50% D. 70%
14. 根据个人所得税法律制度, 下列关于专项附加扣除的表述中正确的是
- A. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除
- B. 个人接受本科以下的学历继续教育支出, 只能由本人扣除
- C. 未成年子女发生的医药费用支出, 可以由父母双方分别扣除
- D. 纳税人赡养老人支出, 赡养人分摊额约定分摊扣除优于指定分摊扣除
15. 根据个人所得税法律制度, 纳税人取得应税所得没有扣缴义务人的, 应当在取得所得的一定期限内向税务机关报送纳税申报表, 并缴纳税款。该期限为
- A. 次月 15 日内 B. 次月 20 日内
- C. 次月 25 日内 D. 次月 30 日内
16. 某油田销售原油取得销售收入 1 000 万元, 专用发票上注明的增值税税额 130 万元, 原油适用资源税税率 6%。该油田应缴纳的资源税为
- A. 7.8 万元 B. 52.2 万元
- C. 60 万元 D. 67.8 万元
17. 某公司的办公楼占用土地面积 2 000 平方米, 建筑面积 10 000 平方米, 适用的城镇土地使用税每平方米年税额 10 元。该公司应缴纳的城镇土地使用税为
- A. 20 000 元 B. 80 000 元
- C. 100 000 元 D. 120 000 元
18. 甲与乙交换住房, 甲的住房市场价格 500 万元, 乙的住房市场价格 600 万元, 甲支付差价 100 万元, 适用的契税税率 3%, 则甲应缴纳的契税为
- A. 3 万元 B. 15 万元
- C. 18 万元 D. 33 万元
19. 下列车辆中, 免征车船税的是
- A. 煤矿企业拥有的燃油汽车
- B. 运输企业拥有的燃油汽车
- C. 建安企业拥有的燃油汽车
- D. 国际组织驻华代表机构拥有的燃油汽车

20. 下列凭证中，免征印花税的是

- A. 建设工程合同
- B. 融资租赁合同
- C. 财产保险合同
- D. 贴息借款合同

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. 税收的财政职能特点包括

- A. 适用范围的广泛性
- B. 取得财政收入的及时性
- C. 征收数额的稳定性
- D. 财富分配的公平性
- E. 资源配置的效率性

22. 下列凭证中，属于增值税进项税额扣除凭证的有

- A. 增值税专用发票
- B. 农产品收购发票
- C. 代扣代缴税款的完税凭证
- D. 纳税人内部的收款凭证
- E. 海关进口增值税专用缴款书

23. 下列消费品中，属于消费税征税范围的有

- A. 实木地板
- B. 航空煤油
- C. 高尔夫球袋
- D. 电动汽车
- E. 高档服装

24. 根据企业所得税法律制度，企业销售商品确认收入实现的条件包括

- A. 相应的对价可能收回
- B. 收入的金额能够可靠地计量
- C. 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算
- D. 企业对已售出的商品仍保留通常与所有权相联系的继续管理权
- E. 商品销售合同已经签订，已将商品所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方

25. 根据个人所得税法律制度，下列情形中属于自行纳税申报范围的有

- A. 取得境外所得
- B. 取得应税所得没有扣缴义务人
- C. 扣缴义务人未依法代扣代缴税款
- D. 取得综合所得需要办理汇算清缴
- E. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资薪金所得

非选择题部分

注意事项：

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、简答题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

26. 简述税收的原则。

27. 个人取得上市公司股息、红利所得的应纳税所得额如何确定？

28. 简述房产税的概念及特点。

29. 简述车辆购置税的特点。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某化妆品厂为增值税一般纳税人，2023 年 8 月份发生以下业务：7 日销售 A 型高档化妆品 400 箱，每箱不含税价格 500 元；10 日销售 A 型高档化妆品 500 箱，每箱不含税价格 550 元。当月以 100 箱 A 型高档化妆品与某公司换取生产资料。高档化妆品消费税税率为 15%。

要求：（1）计算该化妆品厂 8 月份计征消费税的销售额；

（2）计算该化妆品厂 8 月份应缴纳的消费税税额。

31. 位于市区的甲企业 2023 年 5 月份销售产品缴纳增值税和消费税共计 75 万元，被税务机关查补增值税 10 万元并处罚款 8 万元。

要求：（1）计算甲企业 5 月份城市维护建设税的计税依据；

（2）计算甲企业 5 月份应缴纳的城市维护建设税税额。

32. 设计师王某为居民个人纳税人，2023 年一次性从 A 公司取得工程设计劳务报酬 20 000 元。

要求：（1）计算王某的劳务报酬收入额；

（2）计算王某的劳务报酬收入应预扣预缴的个人所得税税额。

33. 刘某为中国居民个人纳税人，2023 年 9 月份将其拥有的两套住房中的一套住房出售，取得不含增值税转让收入 440 000 元，转让过程中支付增值税以外的相关税费 8 000 元，该套住房购入成本 240 000 元。

要求：（1）计算刘某房产转让所得的应纳税所得额；

（2）计算刘某房产转让所得应缴纳的个人所得税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 甲企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，2023 年 3 月份发生的业务如下：

- (1) 销售给乙企业 A 产品一批，取得价税合计 226 万元；
- (2) 采用商业折扣方式销售给丙企业 B 产品一批，不含税售价 210 万元，由于销量较大，给予对方 20% 的折扣，在同一张发票上的“金额”栏分别注明了销售额和折扣额；
- (3) 购进原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款 220 万元。因管理不善，原材料的 10% 发生了非正常损失；
- (4) 将自产的 C 产品用于对外投资，该批产品的成本 80 万元，对外不含税售价 100 万元。

- 要求：(1) 计算甲企业销售 A 产品的销项税额；
- (2) 计算甲企业销售 B 产品的销项税额；
 - (3) 计算甲企业购进原材料准予抵扣的进项税额；
 - (4) 计算甲企业将 C 产品对外投资的销项税额；
 - (5) 计算甲企业 2023 年 3 月份应缴纳的增值税税额。

35. 某制造企业适用企业所得税税率 25%。2023 年有关生产经营资料如下：

- (1) 主营业务收入 5 000 万元，其他业务收入 200 万元，营业外收入 100 万元；
- (2) 管理费用中列支业务招待费 100 万元；
- (3) 营业外支出 200 万元，其中包括企业通过县政府对农村地区捐赠 150 万元、卫生防疫部门罚款 20 万元；
- (4) 残疾人员工资支出 50 万元；
- (5) 向非金融企业借款 1 000 万元，期限一年，年利率 5%，该笔借款利息支出 50 万元已在财务费用中列支，已知同期同类银行贷款利率 4%；
- (6) 企业年度利润总额 1 000 万元。

- 要求：(1) 计算 2023 年该企业准予税前扣除的业务招待费金额；
- (2) 计算 2023 年该企业准予税前扣除的捐赠金额；
 - (3) 计算 2023 年该企业残疾人员工资准予税前加计扣除的金额；
 - (4) 计算 2023 年该企业准予税前扣除的利息支出金额；
 - (5) 计算 2023 年该企业应缴纳的企业所得税税额。