

2024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. 下列税制要素中, 体现征税深度的是
A. 税目
B. 计税依据
C. 税率
D. 征税对象
2. 纳税人在计算增值额时, 不允许扣除外购固定资产价款的增值税类型为
A. 生产型增值税
B. 收入型增值税
C. 消费型增值税
D. 分配型增值税
3. 根据增值税法律制度, 下列服务中属于现代服务的是
A. 工程服务
B. 邮政服务
C. 金融服务
D. 研发服务
4. 甲企业为增值税一般纳税人, 2023年8月份采用商业折扣方式销售产品一批, 不含税售价100万元, 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, 该批产品的计税销售额为
A. 20万元
B. 80万元
C. 100万元
D. 120万元

5. 根据增值税法律制度, 纳税人提供租赁服务采取预收款方式的, 其纳税义务发生时间为
A. 签订合同的当天
B. 租赁开始的当天
C. 租赁期满的当天
D. 收到预收款的当天
6. 下列消费品中, 在零售环节征收消费税的是
A. 鞭炮焰火
B. 卷烟
C. 实木地板
D. 钻石
7. 位于县城的某企业2023年2月份缴纳增值税、消费税和关税共300万元, 其中关税80万元、进口环节增值税和消费税170万元。该企业2月份应缴纳的城市维护建设税为
A. 2.5万元
B. 7.5万元
C. 11万元
D. 15万元
8. 某公司进口一批金属材料共500吨, 货物以离岸价格成交, 单价为10000元/吨, 进口后发生运输费和装卸费用300元/吨, 该批金属材料的关税完税价格为
A. 485万元
B. 500万元
C. 515万元
D. 800万元
9. 甲企业为乙上市公司股东, 2023年获得乙公司用股票溢价形成的资本公积转增的股本1000万元。甲企业获得的转增股本应缴纳的企业所得税为
A. 0万元
B. 100万元
C. 200万元
D. 250万元
10. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险在不超过职工工资总额一定标准内的部分准予税前扣除, 这一标准为
A. 1%
B. 5%
C. 10%
D. 20%
11. 企业应当自月份或者季度终了之日起一定期限内向税务机关报送预缴企业所得税申报表并预缴税款, 该期限为
A. 15日
B. 30日
C. 45日
D. 60日
12. 根据个人所得税法律制度, 偶然所得适用的税率形式是
A. 比例税率
B. 超额累进税率
C. 定额税率
D. 全额累进税率

13. 下列各项中, 应当按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的是
- A. 高校在职教师取得的本单位支付的课酬补贴
 - B. 自由撰稿人李某接受日报约稿取得的稿酬
 - C. 公司职员张某按照规定标准取得的差旅费补贴
 - D. 仅担任董事而不在公司任职的个人取得的董事费
14. 根据个人所得税法律制度, 纳税人接受技能人员职业资格继续教育的支出, 在取得证书的当年可以定额扣除。该定额为
- A. 400 元
 - B. 1 500 元
 - C. 3 600 元
 - D. 4 800 元
15. 下列各项所得中, 免征个人所得税的是
- A. 保险赔款
 - B. 孤老人员和烈属的所得
 - C. 参加抽奖获得小汽车一辆
 - D. 企业职工取得的全年一次性奖金收入
16. 某原油企业 2023 年 11 月份开采原油 3 000 吨, 开采原油过程中用于加热的原油 5 吨, 当月销售 1 500 吨, 每吨原油不含税销售价格 10 000 元。该企业计征资源税的销售额为
- A. 1 495 万元
 - B. 1 500 万元
 - C. 1 505 万元
 - D. 3 000 万元
17. 某公司的经营用房原值 2 000 万元, 按照当地规定, 允许减除 30% 后的余值计算房产税, 适用税率 1.2%, 则该公司全年应缴纳的房产税为
- A. 7.2 万元
 - B. 16.8 万元
 - C. 24 万元
 - D. 31.2 万元
18. 根据契税法律制度, 企业之间土地使用权相互交换行为的契税计税依据是
- A. 交换土地使用权的协议价格
 - B. 交换土地使用权的市场价格
 - C. 交换土地使用权的价格差额
 - D. 交换土地使用权的价格总额
19. 下列关于车辆购置税的表述中, 错误的是
- A. 车辆购置税由税务机关负责征收
 - B. 车辆购置税实行统一比例税率, 税率为 10%
 - C. 购置已征车辆购置税的车辆, 需要再次缴纳车辆购置税
 - D. 车辆购置税的纳税人是在中华人民共和国境内购置应税车辆的单位和个人

20. 下列关于环境保护税征收管理的表述中, 正确的是
- A. 环境保护税按月计算, 按年申报缴纳
 - B. 税务机关按规定对污染物监测管理
 - C. 纳税义务发生时间为排放应税污染物的次日
 - D. 纳税人应向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳

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. 下列税收优惠方式中, 属于税基式优惠的有
- A. 起征点
 - B. 免征额
 - C. 项目扣除
 - D. 亏损弥补
 - E. 税收抵免
22. 纳税人发生的下列行为中, 应缴纳增值税的有
- A. 将自产货物用于个人消费
 - B. 将外购货物分配给投资者
 - C. 将外购货物用于集体福利
 - D. 将委托加工的货物分配给股东
 - E. 将自产货物用于连续生产
23. 下列关于烟叶税征收管理的表述中, 正确的有
- A. 烟叶税按月计征
 - B. 烟叶税按季计征
 - C. 烟叶税的纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
 - D. 纳税人应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
 - E. 纳税人应当向收购机构所在地的主管税务机关申报纳税
24. 某企业以 100 万元的不含税价格销售一批商品, 由于购买方提前支付货款, 该企业给予 5 万元的现金折扣。计算企业所得税时, 有关收入、费用确认的表述中正确的有
- A. 确认销售收入 100 万元
 - B. 确认销售收入 95 万元
 - C. 确认销售收入 94.42 万元
 - D. 确认财务费用 5 万元
 - E. 确认财务费用 4.42 万元
25. 下列所得中, 应按“经营所得”项目征收个人所得税的有
- A. 合伙企业的经营所得
 - B. 个人独资企业的咨询服务所得
 - C. 个体工商户的银行存款利息所得
 - D. 个人承包高校食堂的经营所得
 - E. 个人出租商铺的租金所得

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. 简述增值税的特点。
27. 简述土地增值税的特点。
28. 简述契税的纳税义务人与征税对象。
29. 简述环境保护税的作用。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某高档手表厂为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%。2023 年 1 月份该厂将生产的一批成本价 600 万元的高档手表用于销售，取得含税销售额 1 017 万元。高档手表的消费税税率 20%。

要求：（1）计算该项业务消费税的计税依据；
（2）计算该项业务应缴纳的消费税税额。

31. 张某为居民个人纳税人，2023 年 10 月份从非上市公司取得分红收入 60 000 元，当月将其中的 20 000 元通过市民政局捐赠给边远山区。张某在缴纳个人所得税时选择从分红收入中扣除捐赠额。

要求：（1）计算张某准予个人所得税税前扣除的捐赠额；
（2）计算张某应缴纳的个人所得税税额。

32. 王先生为居民个人纳税人，2023 年 7 月份将自有住房按照市场价格出租，取得月租金收入 2 000 元，适用的个人所得税税率 10%。

要求：（1）计算王先生 7 月份住房租赁所得的个人所得税应纳税所得额；
（2）计算王先生 7 月份住房租赁所得应缴纳的个人所得税税额。

33. 某企业 2023 年拥有燃油货车 6 辆，每辆货车的整备质量均为 1.5 吨；燃油小汽车 2 辆。已知货车车船税年基准税额为整备质量 16 元/吨，燃油小汽车车船税年基准税额为 360 元/辆。

要求：（1）计算该企业 2023 年燃油货车应缴纳的车船税税额；
（2）计算该企业 2023 年燃油小汽车应缴纳的车船税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 甲文具厂为增值税一般纳税人，适用增值税税率 13%，2023 年 11 月份发生的业务如下：

- （1）销售给乙商场 A 产品一批，取得不含税销售额 180 万元；
- （2）销售给丙超市 B 产品一批，取得含税销售额 113 万元；
- （3）购进原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款 208 万元，该批原材料适用的增值税税率为 13%；
- （4）将自产的一批 C 产品无偿赠送给供货商，该批产品对外不含税售价 50 万元。

要求：（1）计算甲文具厂销售 A 产品的销项税额；
（2）计算甲文具厂销售 B 产品的销项税额；
（3）计算甲文具厂购进原材料准予抵扣的进项税额；
（4）计算甲文具厂将 C 产品无偿赠送给供货商的销项税额；
（5）计算甲文具厂 2023 年 11 月份应缴纳的增值税税额。

35. 甲企业主要从事服装生产销售业务，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 8 200 万元；
- （2）管理费用中列支广告费 500 万元、业务招待费 100 万元；
- （3）合理的工资薪金支出 1 000 万元，成本费用中列支职工福利费 150 万元；
- （4）企业年度利润总额 1 000 万元。

要求：（1）计算 2023 年甲企业准予税前扣除的广告费金额；
（2）计算 2023 年甲企业准予税前扣除的业务招待费金额；
（3）计算 2023 年甲企业准予税前扣除的职工福利费金额；
（4）计算 2023 年甲企业应缴纳的企业所得税税额。