

绝密★启用前

2025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. 区别一种税与另一种税的税制要素是  
A. 征税对象  
B. 纳税环节  
C. 计税依据  
D. 纳税地点
2. 甲公司为增值税一般纳税人, 2024年6月15日对外销售服装取得含税价款9040元, 同时收取包装费1130元。甲公司该业务应计算的增值税销项税额为  
A. 1040元  
B. 1170元  
C. 1186.9元  
D. 1322.1元
3. 乙公司为增值税一般纳税人, 2024年7月8日采取以旧换新方式对外销售家电, 新家电的含税销售价格2260元, 旧家电的收购价格200元, 实际收取含税价款2060元。乙公司该业务应计算的增值税销项税额为  
A. 236.99元  
B. 260元  
C. 267.8元  
D. 293.8元
4. 丙公司2024年6月份进口货物一批, 该批货物的关税计税价格50000元, 关税2500元, 消费税2763元。丙公司该业务计算增值税的组成计税价格为  
A. 50000元  
B. 52500元  
C. 52763元  
D. 55263元

5. 根据增值税法律制度, 下列项目中, 不属于增值税免税项目的是  
A. 婚姻介绍服务  
B. 医疗机构提供的医疗服务  
C. 养老机构提供的养老服务  
D. 学校提供的非学历教育服务
6. 下列应税消费品中, 在零售环节征收消费税的是  
A. 金基合金首饰  
B. 实木地板  
C. 木制一次性筷子  
D. 高档手表
7. 位于某省会城市市区的一家大型国有企业2024年6月份向税务机关实际缴纳增值税1000万元、消费税2000万元, 该企业当月应缴纳的城市维护建设税税额为  
A. 70万元  
B. 150万元  
C. 210万元  
D. 300万元
8. 某进出口公司进口一批货物, 货物以离岸价格成交, 成交价折合人民币2000万元, 该公司还支付货物运抵我国港口的运费、保险费等40万元, 支付货物从港口运至公司的运费、保险费等30万元, 该公司进口货物的关税计税价格为  
A. 2000万元  
B. 2030万元  
C. 2040万元  
D. 2070万元
9. 根据企业所得税法律制度, 下列属于居民企业的是  
A. 注册在上海的甲个人独资企业  
B. 注册在北京的乙股份有限公司  
C. 注册在天津的丙个体工商户  
D. 总部设立在广州的丁合伙企业
10. 某居民企业2024年度取得符合条件的技术转让所得400万元, 该所得应缴纳的企业所得税税额为  
A. 0万元  
B. 40万元  
C. 60万元  
D. 100万元
11. 根据企业所得税法律制度, 企业安置残疾人员所支付的工资, 在计算应纳税所得额时加计扣除的比例是  
A. 50%  
B. 75%  
C. 100%  
D. 150%
12. 根据个人所得税法律制度, 在中国境内无住所而在一个纳税年度内在中国境内居住累计满一定时间标准的个人为我国居民个人, 该标准为  
A. 60天  
B. 90天  
C. 120天  
D. 183天

13. 根据个人所得税法律制度, 下列关于住房租金支出专项附加扣除的说法, 正确的是
- A. 夫妻双方主要工作城市相同的, 可以由双方共同扣除住房租金支出
  - B. 直辖市和省会城市的住房租金支出专项附加扣除的标准为每月 1 100 元
  - C. 纳税人同一个纳税年度内可以同时扣除住房租金支出和住房贷款利息支出
  - D. 住房租金支出专项附加扣除的起始时间为租赁合同约定的租赁期开始的当月
14. 居民个人的下列所得中, 应缴纳个人所得税的是
- A. 按规定取得的安家费
  - B. 协查犯罪行为为获得的奖金
  - C. 从事咨询服务取得的所得
  - D. 因公出差报销的差旅费补贴
15. 居民个人张某 2024 年 5 月份从非上市公司取得分红收入 5 000 元, 应缴纳的个人所得税税额为
- A. 0 元
  - B. 800 元
  - C. 840 元
  - D. 1 000 元
16. 下列关于减征资源税的说法中, 正确的是
- A. 高凝油减征 40%
  - B. 三次采油减征 10%
  - C. 深水油气田减征 20%
  - D. 低丰度油气田减征 30%
17. 下列关于房产税纳税人的说法中, 错误的是
- A. 产权属个人的, 由个人纳税
  - B. 产权出典的, 由出典人纳税
  - C. 产权属国家的, 由经营管理单位纳税
  - D. 产权所有人不在房屋所在地的, 由房产代管人或者使用人纳税
18. 根据契税法法律制度, 契税的纳税地点是
- A. 企业的登记地
  - B. 房屋的所在地
  - C. 纳税人的居住地
  - D. 签订房屋权属转移合同的所在地
19. 张某购买一辆燃油小汽车, 取得的销售发票上注明的不含增值税价格 200 000 元, 增值税 26 000 元。张某应缴纳的车辆购置税税额为
- A. 0 元
  - B. 2 600 元
  - C. 20 000 元
  - D. 22 600 元
20. 甲企业与乙企业订立了货物买卖合同, 合同约定丙企业为担保人, 该合同印花税的纳税人为
- A. 甲企业和乙企业
  - B. 甲企业和丙企业
  - C. 乙企业和丙企业
  - D. 甲企业、乙企业和丙企业

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. 我国现行税收法律制度中, 从量计征税收的计税依据有
- A. 征税对象的重量
  - B. 征税对象的容积
  - C. 征税对象的名称
  - D. 征税对象的体积
  - E. 征税对象的数量
22. 根据增值税法律制度, 下列行为发生的进项税额, 不允许抵扣的有
- A. 购进并用于生产经营的服务
  - B. 购进并用于集体福利的货物
  - C. 购进并直接用于消费的餐饮服务
  - D. 购进并直接用于消费的居民日常服务
  - E. 购进并直接用于消费的娱乐服务
23. 下列关于烟叶税的说法中, 正确的有
- A. 烟叶税按年计征
  - B. 烟叶税实行定额税率
  - C. 纳税人为出售烟叶的单位或个人
  - D. 纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
  - E. 应向收购地的主管税务机关申报纳税
24. 根据企业所得税法律制度, 企业取得的非货币形式收入包括
- A. 存货
  - B. 无形资产
  - C. 固定资产
  - D. 生产性生物资产
  - E. 准备持有至到期的债券投资
25. 根据个人所得税法律制度, 下列所得属于来源于中国境内所得的有
- A. 中国公民转让位于境外的土地使用权取得的所得
  - B. 中国公民从境外企业取得的利息、股息、红利所得
  - C. 外籍个人转让在中国境内使用的专利权取得的所得
  - D. 外籍个人在中国境内任职而取得的工资薪金所得
  - E. 外籍个人出租运输车在中国境内使用而取得的所得

## 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. 简述增值税的增值额含义及增值税类型。
27. 简述土地增值税的应税收入及形式。
28. 简述契税的作用。
29. 简述进口自用和自产自用应税车辆的车辆购置税计税依据。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2024 年 8 月份向某商场销售白酒 10 吨，取得含增值税销售收入 113 万元，另收取品牌使用费 22.6 万元，包装物押金 1.13 万元。白酒适用消费税税率 20%加 0.1 万元/吨。  
要求：（1）计算该业务应缴纳消费税的销售额；  
（2）计算该业务应缴纳的消费税税额。
31. 居民个人张某为业余作家，2024 年 5 月份在甲出版社出版小说一部，取得稿酬所得 50 000 元。由于小说具有积极的社会效应，县作家协会奖励张某 10 000 元。  
要求：（1）计算甲出版社应预扣预缴张某的个人所得税税额；  
（2）计算作家协会应代扣代缴张某的个人所得税税额。
32. 居民个人王某 2024 年 1 月份将自有商铺出租给某超市，租期 1 年，租金 10 000 元/月。10 月份该商铺暖气管道漏水，王某支付修缮费 1 500 元，并取得合法票据。不考虑其他相关税费。  
要求：（1）计算王某 2024 年 10 月份租赁所得应缴纳的个人所得税税额；  
（2）计算王某 2024 年 11 月份租赁所得应缴纳的个人所得税税额。
33. 某公司拥有办公楼一栋，原值为 2 000 万元，2024 年 1~10 月份该办公楼出租，月租金 20 万元；从 2024 年 11 月 1 日起，该办公楼转为企业自用，地方政府确定按房产原值减除 30%的余值计征房产税。  
要求：（1）计算该公司 2024 年 1~10 月份应缴纳的房产税税额；  
（2）计算该公司 2024 年 11~12 月份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. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 5 月份发生购销业务如下：

- （1）8 日销售给乙公司 A 产品，开具增值税专用发票，发票上注明不含税金额 22 600 元；
- （2）9 日向丙公司销售 B 产品 200 件，含税售价 751.45 元/件；
- （3）12 日购进一批原材料，不含税价格 20 000 元，取得增值税专用发票；
- （4）18 日将自产的 C 产品 300 件作为投资，提供给其他单位，不含税售价 600 元/件；
- （5）27 日将 D 产品 100 件用于个人消费，不含税售价 320 元/件。

上述货物适用增值税税率均为 13%，各项发票均为合法票据。

- 要求：（1）计算销售 A 产品的增值税销项税额；  
（2）计算销售 B 产品的增值税销项税额；  
（3）计算购进原材料准予抵扣的增值税进项税额；  
（4）计算将 C 产品作为投资提供给其他单位的增值税销项税额；  
（5）计算将 D 产品用于个人消费的增值税销项税额；  
（6）计算该月甲公司应缴纳的增值税税额。

35. 甲服装公司为中国居民企业，2024 年度实现利润总额 2 800 万元，涉税业务如下：

- （1）取得营业收入 30 000 万元；
  - （2）发生广告费和业务宣传费共计 2 000 万元；
  - （3）发生营业外支出 800 万元，其中缴纳税收滞纳金 10 万元、符合条件的公益性捐赠支出 300 万元；
  - （4）发生合理的工资薪金支出 1 000 万元、补充养老保险支出 80 万元。
- 要求：（1）计算甲公司 2024 年度准予税前扣除的广告费和业务宣传费支出；

- （2）计算甲公司 2024 年度准予税前扣除的捐赠支出；
- （3）计算甲公司 2024 年度准予税前扣除的营业外支出；
- （4）计算甲公司 2024 年度准予税前扣除的补充养老保险支出；
- （5）计算甲公司 2024 年度应缴纳的企业所得税税额。

