

中国十大品牌教育集团 中国十佳网络教育机构

- 自考名师全程视频授课，图像、声音、文字同步传输，享受身临其境的教学效果；
- 权威专家在线答疑，提交到答疑板的问题在 24 小时内即可得到满意答复；
- 课件自报名之日起可反复观看不限时间、次数，直到当期考试结束后一周关闭；
- 付费学员赠送 1G 超大容量电子信箱；及时、全面、权威的自考资讯全天 24 小时滚动更新；
- 一次性付费满 300 元，即可享受九折优惠；累计实际交费金额 500 元或支付 80 元会员费，可成为银卡会员，购课享受八折优惠；累计实际交费金额 1000 元或支付 200 元会员费，可成为金卡会员，购课享受七折优惠（以上须在同一学员代码下）；

英语/高等数学预备班：英语从英文字母发音、国际音标、基本语法、常用词汇、阅读、写作等角度开展教学；数学针对有仅有高中入学水平的数学基础的同学开设。通过知识点精讲、经典例题详解、在线模拟测验，有针对性而快速的提高考生数学水平。[立即报名！](#)

基础学习班：依据全新考试教材和大纲，由辅导老师对教材及考试中所涉及的知识进行全面、系统讲解，使考生从整体上把握该学科的体系，准确把握考试的重点、难点、考点所在，为顺利通过考试做好知识上、技巧上的准备。[立即报名！](#)

冲刺串讲班：结合历年试题特点及命题趋势，规划考试重点内容，讲解答题思路，传授胜战技巧，为考生指出题眼，提供押题参考。配合高质量全真模拟试题，让学员体验实战，准确地把握考试方向、将已掌握的应试知识融会贯通，并做到举一反三。[立即报名！](#)

真题测试班：通过真题的在线模拟测试，由自考 365 网校的专家名师指明未来考试中可能出现的“陷阱”、“雷区”、“误区”，帮助学员减少答题失误，提高学员驾驭和应用所学知识的能力，迅速提高应试技巧和强化所学知识，顺利通过考试！[立即报名！](#)

自考实验班：针对高难科目开设，签协议，不及格返还学费。全国限量招生，报名咨询 010-82335555 [立即报名！](#)



绝密★启用前

考生不准在此卷上答题

2006 年 4 月全国高等教育自学考试

中国税制试卷

(课程代码 0146)

本试卷分为两部分，满分 100 分；考试时间为 150 分钟。

第一部分为选择题，1 页到 5 页，共 5 页。应考者必须在“答题卡”上按要求填涂，不能答在试卷上。

第二部分为非选择题，6 页到 11 页，共 6 页。应考者必须在试卷上直接答题。

第一部分 选择题（共 40 分）

一、单项选择题（本大题共 30 小题，每小题 1 分，共 30 分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。未涂、错涂或多涂均无分。

1. 企业所得税法规定，企业在年度中间合并、分立、终止时，应当在停止生产、经营之日起几日内，向当地税务机关办理当期所得税汇算清缴？
A、15 日 B、30 日 C、45 日 D、60 日
2. 增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物，未分别核算不同税率货物销售额的，确定其适用增值税税率的方法是
A、从高适用税率 B、从低适用税率
C、适用平均税率 D、适用 6% 的征收率
3. 根据税负是否可以转嫁，我国现行税收可分为
A、流转税类、所得税类、资源税类、财产行为税类
B、从价税、从量税
C、中央税、地方税、中央和地方共享税
D、直接税、间接税
4. 流转税制是以_____为征税对象的税种的总称。
A、增值额 B、商品销售收入额
C、流转额 D、劳务收入额



6. 耕地占用税是对占用农用耕地建房或者从事其他非农业建设的单位和个人，按照规定税额征收的税种
- A. 按日 B. 按月 C. 按年 D. 一次性
7. 是什么决定了不同税种性质上的区别？
- A. 征税对象 B. 纳税人 C. 税率 D. 纳税环节
8. 消费税属于
- A. 中央税 B. 地方税 C. 中央和地方共享税 D. 直接税
9. 根据我国个人所得税法的规定，下列个人所得在计算应纳税所得额时，每月减除费用 800 元的是
- A. 个体工商户的生产、经营所得 B. 财产转让所得
C. 劳务报酬所得 D. 对企事业单位承包经营、承租经营所得
10. 企业所得税法规定，企业利用废气、废渣、废水等废弃物为主要原料进行生产的，可在几年内减征或者免征所得税？
- A. 1 年 B. 2 年 C. 3 年 D. 5 年
11. 下列不属于屠宰税应税牲畜的是
- A. 猪 B. 羊 C. 牛 D. 驴
12. 印花税最早开征于
- A. 英国 B. 法国 C. 希腊 D. 荷兰
13. 甲以价值 50 万元的房屋与乙交换价值 80 万元的房屋，如果核定的契税税率为 3%，那么，甲应该缴纳契税
- A. 2.4 万元 B. 1.5 万元 C. 0.9 万元 D. 0 万元
14. 某地规定载货汽车的车船使用税税额为每吨每年 20 元，某公司拥有净吨位 10 吨的机动挂车 2 辆，那么，该公司一年应缴纳的车船使用税为
- A. 0 元 B. 40 元 C. 280 元 D. 400 元
15. 我国现行资源税是于哪一年颁布实施的？
- A. 1998 年 B. 1994 年 C. 1984 年 D. 1958 年
16. 土地增值税以纳税人转让土地所取得的_____为计税依据。
- A. 销售收入 B. 利润总额 C. 销售毛利 D. 法定增值额
17. 当经济不景气时，政府可以采取何种税收政策以谋求经济稳定？
- A. 减税政策 B. 提高税率
C. 无论减税还是增税均对经济无影响 D. 设立新税种
18. 1994 年我国流转税制改革的核心是规范
- A. 增值税 B. 消费税 C. 营业税 D. 关税
19. 国际上最早实行增值税的国家是
- A. 法国 B. 美国 C. 德国 D. 比利时
20. 我国实行的增值税是



21. 甲市 A、B 两店为实行统一核算的连锁店，A 店的下列经营活动中，不视同销售货物计算增值税销项税额的是
- A. 将货物交付给位于乙市的某商场代销 B. 销售乙市某商场的代销货物
C. 将货物移送 B 店销售 D. 为促销将本店货物无偿赠送给消费者
22. 在没有进行分别核算的音乐茶座销售的饮料按
- A. 按销售货物缴纳增值税 B. 按服务业中饮食业缴纳营业税
C. 按娱乐业缴纳营业税 D. 按文化体育业缴纳营业税
23. 纳税人从事运输业务，向哪一主管税务机关申报纳税？
- A. 起运地 B. 目的地 C. 机构所在地 D. 转运地
24. 根据我国企业所得税法规定，被估的固定资产，按同类固定资产的_____计价。
- A. 实际成本 B. 市价 C. 重置完全价值 D. 评估确认价格
25. 我国外商投资企业和外国企业所得税法规定，外国企业在我国境内从事合作开采海洋石油资源的，合作者在分得原油时即为取得收入，其收入额应是
- A. 按国际市场同期同类品质的原油价格计算的收入
B. 按国内市场同期同类品质的原油价格计算的收入
C. 将分得的原油出售后的实际取得的收入
D. 按当年原油销售的平均销售价格计算的收入
26. 根据我国个人所得税法，个体工商户的生产经营所得和对企业事业单位的承包承租经营所得，适用的超额累进税率是
- A. 5%~25% B. 5%~35% C. 5%~45% D. 5%~55%
27. 我国个人所得税法规定，下列不属于经批准减征个人所得税的是
- A. 残疾、孤老人员和烈属的所得 B. 因严重自然灾害造成重大损失的
C. 国债和国家发行的金融债券 D. 其他经国务院财政部门批准减税的
28. 某纳税人自产一批白酒用于本企业职工福利，当月没有同类产品价格可以参照，而按组成计税价格计算缴纳消费税。其组成计税价格为
- A. (材料成本+加工费) ÷ (1-消费税税率)
B. (成本+利润) ÷ (1-消费税税率)
C. 成本 ÷ (1+成本利润率)
D. (成本+利润) : (1+消费税税率)
29. 实行从价计征的消费税的税基为
- A. 既不含消费税也不含增值税的销售价格
B. 含消费税但不含增值税的销售价格
C. 不含消费税但含增值税的销售价格
D. 既含消费税又含增值税的销售价格
30. 关税属于
- A. 流转税类 B. 所得税类 C. 财产税类 D. 资源税类



二、多项选择题（本大题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

31. 目前我国各税种中属于财产税的有
A. 房产税 B. 遗产税 C. 契税
D. 城镇土地使用税 E. 土地增值税
32. 应税消费品的纳税环节有
A. 生产环节 B. 委托加工环节 C. 批发环节
D. 进口环节 E. 零售环节
33. 下列税种属于行为税类的是
A. 城市维护建设税 B. 营业税 C. 印花税
D. 所得税 E. 契税
34. 我国社会主义市场经济下治税原则包括
A. 财政原则 B. 集权原则 C. 法治原则
D. 公平原则 E. 效率原则
35. 下列表述符合消费税纳税地点规定的有
A. 纳税人销售自产应税消费品，应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税
B. 委托加工应税消费品，应当向委托方所在地主管税务机关申报纳税
C. 进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税
D. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，总机构与分支机构应分别在生产地
所在地主管税务机关申报纳税
E. 纳税人的总机构与分支机构在同一县（市）的，应在总机构所在地主管税务机关申报纳税
36. 下列汽车应纳消费税的有
A. 小轿车 B. 越野车 C. 箱式货车
D. 22 座以下小客车 E. 23 座以上小客车
37. 根据遗产税制度的不同类型，遗产税的纳税人可以是
A. 继承人 B. 被继承人 C. 遗嘱执行人
D. 遗产管理人 E. 遗赠人
38. 外商投资企业和外国企业所得税法规定，免征预提所得的利息所得是
A. 国际金融组织贷款给中国人民银行的利息所得
B. 外国银行按优惠利率贷款给中国工商银行的利息所得
C. 外国银行在中国银行的存款利息所得
D. 外国银行按一般利率贷款给我国政府的利息所得
E. 外商投资企业在银行的存款利息
39. 个人取得的下列所得属于劳务报酬所得的有
A. 商演演讲取得的酬金 B. 转让个人书画作品取得的收入
C. 经纪服务取得的收入 D. 个人独创作品稿酬所得



40. 企业所得税法规规定，纳税人下列经营业务的收入，可以分期确定并据以计算应纳税所得额的是

- A、分期收款方式销售商品
- B、代销方式销售商品
- C、建筑、安装工程，持续时间超过一年
- D、为其它企业加工、制造大型机器设备，持续时间超过一年
- E、赊销商品



绝密★启用前

第一部分	第二部分	总分	复核人

2006 年 4 月全国高等教育自学考试
中国税制试卷
(课程代码 0146)

合计得分		题号	三	四	五	六
		题分	10	20	20	10
核分人		得分				

第二部分 非选择题 (共 60 分)

得分	评卷人	复查人

三、名词解释 (本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分)

41. 国际税收

42. 税收管辖权



43. 税收公平原则

44. 扣税法

45. 非商品流转额

得 分	评 卷 人	复 查 人

四、简答题（本大题共 5 小题，每小题 4 分，共 20 分）

46. 一般出口货物退税应当具有哪些条件？



47. 简述资源税纳税义务发生时间的规定。

48. 什么叫关联企业?

49. 如何确定一个国家的税收管辖权?



50. 简述小规模纳税人包括的类型。

得 分	评卷人	复查人

五、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。）

51. 某外商投资企业××年的经营情况如下：销售收入总额 3740 万元，销货退回 150 万元；期初商品库存 900 万元，本期进货 2230 万元，期末商品库存 460 万元；上缴总机构管理费 5.2 万元；营业外支出 4.2 万元；其他业务净收益 42 万元；业务交际费用 18 万元；工资奖金支出 385 万元。当地政府征收 3% 的地方所得税。计算该企业应缴纳的所得税。



52. 某食品厂是增值税一般纳税人，1999 年 3 月发生下列经济业务：

- ①销售甲面包 10000 个，单价 10 元/个（不含税），款已存入银行；
- ②发给职工乙糕点 40 公斤（乙糕点为试制品，成本价为每公斤 20 元），按成本价转帐；
- ③购进面粉 10 吨，不含税单价 2000 元/吨；增值税专用发票已收到，货已入库，款已支付；
请计算该食品厂 1999 年 3 月份应纳税额。

53. 有个中国公民，××年 1 月至 12 月从中国境内取得工资收入 30000 元（人民币，下同）
同年还有以下几项收入：一次取得稿酬收入 2000 元；从 A 国取得特许权使用费收入 800 元；从 B 国取得利息收入 3000 元。该纳税人已按 A 国、B 国税法规定分别缴纳了 140 元和 500 元的所得税。请计算该纳税人××年度应纳的个人所得税。



54. 某石油化工厂 1998 年 9 月份，生产销售汽油 1000 吨，单价 2500 元/吨；销售柴油 500 吨，单价 2000 元/吨；本厂用 30 吨柴油换 20 吨大米用于职工福利；计算本月该厂应纳消费税税额。（计量单位换算标准：汽油 1 吨 = 1388 升；柴油 1 吨 = 1176 升；柴油生产成本为 1500 元/吨。设汽油消费税税额为 0.2 元/升；柴油消费税税额为 0.1 元/升）。

得 分	评卷人	复查人

六、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

55. 试论述对所得额的课税有哪些不同于对流转额的课税？



绝密★启用前

2006 年 4 月高等教育自学考试全国统一命题考试

中国税制试题答案及评分参考

(课程代码 0146)

一、单项选择题(本大题共 30 小题,每小题 1 分,共 30 分。)

- | | | | | | | |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 1. D | 2. A | 3. D | 4. C | 5. D | 6. D | 7. A |
| 8. A | 9. D | 10. D | 11. C | 12. D | 13. C | 14. C |
| 15. B | 16. D | 17. A | 18. A | 19. A | 20. A | 21. C |
| 22. C | 23. C | 24. C | 25. A | 26. B | 27. C | 28. B |
| 29. B | 30. A | | | | | |

二、多项选择题(本大题共 10 小题,每小题 1 分,共 10 分。多选、少选或错选均不得分。)

- | | | | | |
|---------|----------|---------|----------|---------|
| 31. AC | 32. ABDE | 33. CDE | 34. ACDE | 35. ACD |
| 36. ABD | 37. ACD | 38. AB | 39. AD | 40. ACD |

三、名词解释(本大题共 5 小题,每小题 2 分,共 10 分。)

41. 国际税收是指由于对跨国所得征税(1 分)而带来的有关国家之间的税收分配关系(1 分)。
42. 税收管辖权是一国政府在征税方面所行使的管辖权力(1 分),是国家主权的重要组成部分(0.5 分)。税收管辖权要受到国家政治权力所能达到的范围的制约。(0.5 分)
43. 税收公平原则是指税收制度的设计应讲求税负公平(1 分),是西方国家设计税收制度的最基本准则,包括横向公平与纵向公平。(1 分)
44. 扣税法,又称间接计算法,是计算应纳增值税的一种方法。它不直接计算增值额,而是采用抵扣税款的办法,直接计算应纳增值税,(1 分)计算公式为:
$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{增值税率} - \text{本期购进中已纳税额}$$
(1 分)
45. 非商品流转额就是非商品营业额,一般是指一切不从事商品生产和商品交换活动的单位和个人,(1 分)因从事其他经营活动所取得的业务和劳务收入金额。(1 分)



四、简述题（本大题共 5 小题，每小题 4 分，共 20 分。）

46. (1) 办理出口退税必须是有出口经营权的企业（包括外贸、工贸和工商企业）；(1分)
(2) 必须是出口属于增值税、消费税征税范围并已征了税的货物；(1分)
(3) 出口货物必须报关离境(1分)并在财务上做了销售。(1分)
47. 资源税纳税义务发生时间的规定具体如下：
(1) 纳税人采取除分期收款和预收货款外的其他结算方式销售应税产品，其纳税义务发生时间为收讫价款或者取得索取价款凭证的当天；(1分)
(2) 纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品，其纳税义务发生时间为销售合同规定的收款日期当天；(1分)
(3) 纳税人采取预收货款结算方式销售应税产品，其纳税义务发生时间为发出商品的当天；(1分)
(4) 纳税人自产自用应税产品，其纳税义务发生时间为移送使用应税产品的当天。(1分)
48. 我国税法对关联企业的概念明确规定为：关联企业是指与企业有以下关系之一的公司、企业和其他经济组织(1分)
(1) 在资金、经营、购销等方面，存在直接或间接的拥有或者控制关系(1分)；
(2) 直接或间接地同为第三者所拥有或者控制(1分)；
(3) 其他在利益上相关联的关系(1分)。
49. 一个国家的税收管辖权，可按照属地和属人两种原则确定
(1) 属地原则就是地域管辖权，或称收入来源地管辖权，对凡属来源或存在于本国领土疆域范围内的应税收入、所得和财产，不论其属于本国人或外国人，都要征税(1.5分)。但是，对来源或存在于本国领土疆域范围以外的应税收入、所得和财产，不得在本国征税范围之内(0.5分)。
(2) 属人原则就是居民(公民)管辖权或称居住国管辖权。对凡属本国居民或公民的一切应税收入、所得或财产，不论其来源或存在于本国领土疆域范围以内或以外，都要征税(1.5分)。但对于非本国居民或公民的应税收入、所得和财产，则不在本国征税范围之内(0.5分)。
50. (1)从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，兼营批发或零售的纳税人，年应征增值税销售额在 100 万元以下的；(1分)
(2)从事货物批发或零售的纳税人，年应征增值税销售额在 180 万元以下的；(1分)
(3)个人及非企业性单位，如行政单位、非企业性的事业单位、社会团体等，此类单位一般来说不经常发生应税行为。(1分)
(4)不经常发生应税行为的非增值税企业，此类企业主要是营业税企业。(1分)



五、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。）

51. (1)本期销售成本 = $900+2230-460=2670$ (万元)(1分)

(2)销货净额 = $3740-150=3590$ (万元)

准予列支的业务招待费 = $1500 \times 5\% + 2090 \times 3\% = 13.77$ (万元)(2分)

(3)应纳税所得额 = $3590 - 2670 - 5.2 - 4.2 + 42 - 13.77 - 385 = 553.83$ (万元)(1分)

(4)应纳企业所得税 = $553.83 \times 30\% = 166.15$ (万元)

应纳地方所得税 = $553.83 \times 3\% = 16.61$ (万元)(1分)

52. (1)销项税额: $10000 \times 10 \times 17\% = 17000$ (元)(1分)

(2)乙糕点组成计税价格: $40 \times 20 \times (1+10\%) = 880$ (元)(1分)

(3)乙糕点销项税额 = $880 \times 17\% = 149.6$ (元)(1分)

(4)进项税额 = $10 \times 2000 \times 13\% = 2600$ (元)(1分)

(5)应纳增值税: $17000 + 149.6 - 2600 = 14549.6$ (元)(1分)

53. (1)中国境内工薪收入应纳税额: $[(30000 \div 12 - 800) \times 10\% - 25] \times 12 = 1740$ (元)(1.5分)

(2)稿酬所得应纳税额: $(2000 - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 168$ (元)(1.5分)

(3)A 国扣除限额 = $8000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1280$ (元) < 1400, 不用在我国补税(1分)

(4)B 国扣除限额 = $3000 \times 20\% = 600$ (元) > 500 元, 需在我国补交税款 100 元。(1分)

(5)该个人全年应纳个人所得税额: $1740 + 168 + 100 = 2008$ (元)

54. 应纳消费税: $1000 \times 1388 \times 0.2 + (500 + 30) \times 1176 \times 0.1 = 277600 + 62328 = 339928$ (元)

(5分)

或:

(1)汽油 1000 吨 = $1000 \times 1388 = 1388000$ 升(1分)

应纳消费税税额 = $1388000 \times 0.2 = 277600$ 元(1分)

(2)应税的柴油数量为 $500 + 30 = 530$ 吨(1分)

柴油 530 吨 = $530 \times 1176 = 623280$ 升

应纳消费税税额 = $623280 \times 0.1 = 62328$ 元(1分)

(3)本月该厂应纳消费税税额 = $277600 + 62328 = 339928$ (元)(1分)



六、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分。）

55. 对所得额的课税不同于对流转额的课税。从一个工商企业来看，流转额是指企业商品或劳务的销售收入额(1 分)，所得额则是指企业的利润额(1 分)；流转额只与商品的销售收入有关，不受成本高低的影响(1 分)，所得额则不同，它直接受成本规模的影响，在价格一定的情况下，成本越高，收益越少，成本越低，收益越高(1 分)。因此，对所得额的课税能使税收收入比较准确地反映国民收入的增减变化情况(1 分)；对所得额课税，属于直接税，税负不能转嫁，征纳双方的关系比较明确(1 分)，税收的增减变动对物价也不会产生直接的影响，有利于更好地发挥税收的调节作用(1 分)；累进性质的所得税，能适应纳税人的负担能力，体现合理负担的原则，有利于促进企业间的合理竞争(1 分)。但对收益额的课税要受经济波动和企业管理水平的影响，不能保证财政收入的稳定性(1 分)；对所得额的课税，稽征技术也比较复杂，尤其是应纳税所得额的确定，涉及的内容比较多，核实的困难大，很容易造成偷漏税现象，要求具备比较高的管理水平(1 分)。