

2025 年 4 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. 下列税种中, 属于中央与地方共享税的是
A. 耕地占用税 B. 环境保护税
C. 车辆购置税 D. 企业所得税
2. 甲公司为增值税小规模纳税人, 适用增值税征收率 1%。2024 年第 1 季度销售货物取得含税价款 404 000 元, 对外开具增值税普通发票; 购进货物, 取得的增值税普通发票上记载的税额合计 1 000 元, 甲公司该季度应缴纳的增值税税额为
A. 3 000 元 B. 4 000 元
C. 10 766.99 元 D. 11 766.99 元
3. 乙公司为增值税一般纳税人, 2024 年 5 月 19 日对外销售服装取得含税价款 10 170 元, 同时收取符合条件的代垫运输费用 904 元。乙公司该业务应计算的增值税销项税额为
A. 1 170 元 B. 1 322.1 元
C. 1 274 元 D. 1 439.62 元
4. 丙公司为增值税一般纳税人, 2024 年 7 月 11 日采取还本销售方式对外销售一批家电, 该批货物含税售价 904 万元, 未来还本支出 700 万元。丙公司该业务应计算的增值税销项税额为
A. 78 万元 B. 80.99 万元
C. 104 万元 D. 117.52 万元

5. 某公司向境外单位支付设计费折合人民币 95 400 元, 该业务适用增值税税率 6%, 该公司应扣缴的增值税税额为
A. 0 元 B. 5 400 元
C. 5 724 元 D. 12 402 元
6. 某金银首饰店为增值税一般纳税人, 采取以旧换新方式销售金银首饰, 新首饰的对外含增值税销售价格 22 600 元, 旧首饰折价 5 650 元, 实际收取含增值税价款 16 950 元。该业务的消费税计税依据为
A. 15 000 元 B. 16 950 元
C. 20 000 元 D. 22 600 元
7. 烟叶税纳税人应于纳税义务发生月份终了之日起一定期限内申报并缴纳烟叶税, 该期限为
A. 15 日 B. 30 日
C. 45 日 D. 60 日
8. 某企业进口一批设备, 合同规定的货款为 50 万元, 运抵境内输入地点起卸前的运输费 5 万元, 入境后运往企业的运费 2 万元, 设备的关税税率 10%, 该企业应缴纳的关税税额为
A. 5 万元 B. 5.2 万元
C. 5.5 万元 D. 5.7 万元
9. 根据企业所得税法律制度, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额一定比例内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。该比例为
A. 12% B. 15%
C. 25% D. 30%
10. 计算企业所得税应纳税所得额时, 下列项目中不得税前扣除的是
A. 耕地占用税 B. 合同违约金
C. 财产保险费 D. 税收滞纳金
11. 甲公司 2020 年至 2024 年未弥补亏损前的应纳税所得额分别为-75 万元、33 万元、32 万元、-15 万元、35 万元。该企业 2024 年的应纳税所得额为
A. 0 万元 B. 10 万元
C. 20 万元 D. 35 万元
12. 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入, 适用的个人所得税税目为
A. 经营所得 B. 劳务报酬所得
C. 特许权使用费所得 D. 工资薪金所得

13. 某教授 2024 年 7 月份取得省政府颁发的人文社科奖金 20 000 元, 该奖金收入应缴纳的个人所得税税额为
- A. 0 元
B. 3 200 元
C. 3 840 元
D. 4 000 元
14. 根据个人所得税法律制度, 在一个纳税年度内, 纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出, 扣除医保报销后个人负担(指医保范围内自付部分)累计超过 15 000 元的部分, 由纳税人在办理年度汇算清缴时, 在一定限额内据实扣除。该限额为
- A. 60 000 元
B. 80 000 元
C. 100 000 元
D. 120 000 元
15. 下列关于个人所得税征收管理的说法, 正确的是
- A. 居民个人取得境外所得的, 需要办理自行纳税申报
B. 扣缴义务人应扣未扣税款的, 由税务机关向扣缴义务人追缴
C. 个人所得税中全部应税所得项目, 均应全员全额扣缴申报纳税
D. 非居民个人境内取得劳务报酬所得的, 必须办理年度汇算清缴
16. 下列选项中, 不属于资源税征税对象的是
- A. 海盐
B. 天然气
C. 金属矿
D. 人造石油
17. 下列选项中, 属于房产税征税范围的是
- A. 室外游泳池
B. 蔬菜大棚
C. 办公楼
D. 石灰窑
18. 发生下列行为的个人, 应缴纳契税的是
- A. 赵先生将房屋赠与养老院
B. 李先生将房屋用于抵偿债务
C. 王先生购买房屋用于艺术创作
D. 张先生将自有房屋投资入股有限责任公司
19. 下列行为中, 不需要缴纳车辆购置税的是
- A. 运输企业进口汽车挂车自用
B. 员工获得公司奖励一台汽车
C. 购置排气量 200 毫升的摩托车
D. 城市公交企业购置公共汽车
20. 下列排放物中, 不属于环境保护税征税范围的是
- A. 危险废物
B. 粉煤灰
C. 二氧化碳
D. 煤矸石

中国税制试题 第3页 (共6页)

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. 税收制度的组成要素包括
- A. 纳税人
B. 征税对象
C. 税率
D. 税收优惠
E. 征税人
22. 下列增值税应税行为中, 属于销售服务的有
- A. 提供交通运输服务
B. 提供邮政服务
C. 提供电信服务
D. 提供金融服务
E. 提供建筑服务
23. 下列消费品中, 属于消费税征收范围的有
- A. 烟叶
B. 彩电
C. 航空煤油
D. 太阳能电池
E. 木制一次性筷子
24. 根据企业所得税法律制度, 居民企业的判定标准包括
- A. 企业依法在中国境内成立
B. 企业提供劳务的行为发生地在中国境内
C. 企业销售货物的交易活动发生地在中国境内
D. 企业权益性投资的资产转让地在中国境内
E. 企业依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内
25. 下列关于我国个人所得税特点与作用的表述中, 正确的有
- A. 采取分类所得税课征模式
B. 超额累进税率与比例税率并用
C. 费用扣除方式具有多样化特点
D. 是调控收入分配的重要政策工具
E. 能够发挥“内在稳定器”的作用

中国税制试题 第 4 页 (共 6 页)

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. 简述个人所得税继续教育支出的专项附加扣除标准。
27. 简述房产税的纳税期限和纳税地点。
28. 简述车船税的纳税人和征税对象。
29. 简述环境保护税应税污染物的计税依据。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 甲汽车制造企业为增值税一般纳税人，2024 年 5 月份以自产的 100 辆 A 型燃油汽车向乙企业投资入股，已知 A 型汽车的当月最低含税销售价格 11.3 万元/辆，最高含税销售价格 13.56 万元/辆，平均含税销售价格 12 万元/辆，A 型汽车适用消费税税率 5%。

要求：（1）计算该企业以 A 型汽车投资入股应缴纳消费税的销售额；

（2）计算该企业以 A 型汽车投资入股应缴纳的消费税税额。

31. 位于市区的甲企业为增值税一般纳税人，委托位于县城的乙企业加工一批高档化妆品，乙企业收取加工费 5 000 元、代收代缴消费税 10 000 元，甲企业所在地适用城市维护建设税税率 7%，乙企业所在地适用城市维护建设税税率 5%。

要求：（1）计算乙企业代收代缴城市维护建设税的计税依据；

（2）计算乙企业代收代缴的城市维护建设税税额。

32. 中国居民个人张某在 A 国拥有房屋一套，财产原值 400 万元。2023 年 5 月份将房屋出售，取得房屋转让收入 500 万元，在 A 国已缴纳个人所得税 15 万元。不考虑交易过程中发生的税费支出。

要求：（1）计算该所得在中国的个人所得税抵免限额；

（2）计算该所得在中国应补缴的个人所得税税额。

33. 刘某和陈某均为中国居民个人，2024 年 3 月份合作为 M 公司设计图纸，其中刘某作为主设计者，取得劳务报酬 9 000 元；陈某辅助设计，取得劳务报酬 3 800 元。

要求：（1）计算刘某该所得应预扣预缴的个人所得税税额；

（2）计算陈某该所得应预扣预缴的个人所得税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 4 月份发生有关业务如下：

- （1）2 日销售给乙公司 A 产品，开具增值税专用发票，发票上注明的价税合计金额 28 250 元；
 - （2）9 日向丙公司销售 B 产品 200 件，不含税售价 620 元/件；
 - （3）14 日购进一批原材料，不含税价格 189 000 元，取得增值税专用发票；
 - （4）18 日采取以旧换新方式销售 C 产品 30 件，该产品同期含税售价 565 元/件；
 - （5）28 日将 D 产品 100 件分配给甲公司的股东，该产品不含税售价 450 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）计算以旧换新销售 C 产品的增值税销项税额；

（5）计算将 D 产品分配给股东的增值税销项税额；

（6）计算该月甲公司应缴纳的增值税税额。

35. 某机械制造企业为中国居民企业，2024 年度发生的企业所得税涉税事项如下：

- （1）实现利润总额 402 万元；
- （2）发生合理的职工工资支出 520 万元；
- （3）发生职工福利费支出 80 万元、职工教育经费支出 40 万元；
- （4）1 月 1 日向非金融机构短期借款 1 000 万元，期限 1 年，年利率 5%，年底支付利息 50 万元，金融企业同期同类贷款年利率 4%。

要求：（1）计算该企业 2024 年度准予税前扣除的职工福利费；

（2）计算该企业 2024 年度准予税前扣除的职工教育经费；

（3）计算该企业 2024 年度准予税前扣除的利息支出；

（4）计算该企业 2024 年度应缴纳的企业所得税税额。