

## 2021 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. 下列关于税制要素的表述中, 正确的是
  - A. 纳税人与负税人是一致的
  - B. 纳税人与扣缴义务人是一致的
  - C. 比例税率在税收负担上具有累退性
  - D. 计税依据是一种税区别于另一种税的主要标志
2. 根据增值税法律制度规定, 小规模纳税人年应征增值税销售额标准为
  - A. 50 万元及以下
  - B. 100 万元及以下
  - C. 300 万元及以下
  - D. 500 万元及以下
3. 甲企业为增值税一般纳税人, 2020 年 3 月将一辆自产的大客车无偿赠予乙企业, 市场无同类产品的销售价格, 该大客车的生产成本为 30 万元, 成本利润率为 10%, 则甲企业该笔业务的增值税计税销售额为
  - A. 3 万元
  - B. 30 万元
  - C. 33 万元
  - D. 33.33 万元
4. 某进出口企业 2020 年 2 月进口货物一批, 海关审定的关税完税价格为 1 000 万元, 该货物适用的关税税率为 20%, 则该企业进口货物应纳增值税的组成计税价格为
  - A. 200 万元
  - B. 1 000 万元
  - C. 1 120 万元
  - D. 1 200 万元

5. 根据增值税法律制度规定, 电网公司销售电力属于
  - A. 销售货物
  - B. 销售劳务
  - C. 销售服务
  - D. 销售无形资产
6. 根据消费税法律制度规定, 下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是
  - A. 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝
  - B. 汽车厂用于管理部门的自产小汽车
  - C. 日化厂用于职工福利的自产高档化妆品
  - D. 炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产汽油
7. 某外商投资企业 2019 年实际缴纳增值税税额 100 万元, 支付滞纳金 10 万元, 教育费附加计征比率为 3%, 则该企业应缴纳的教育费附加为
  - A. 0.3 万元
  - B. 0.33 万元
  - C. 3 万元
  - D. 3.3 万元
8. 关税纳税人因特殊情况不能按期缴纳税款的, 经海关总署批准, 可以延期缴纳, 但最长不得超过
  - A. 3 个月
  - B. 6 个月
  - C. 9 个月
  - D. 12 个月
9. 根据企业所得税法律制度规定, 销售商品采取预收款方式的, 确认收入实现的时间是
  - A. 办妥托收手续时
  - B. 发出商品时
  - C. 购买方验收入库时
  - D. 收到货款时
10. 下列属于企业所得税免税收入的是
  - A. 国债利息收入
  - B. 接受捐赠收入
  - C. 花卉种植收入
  - D. 包装物押金收入
11. 企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》规定中专用设备的, 可以享受的税收优惠形式是
  - A. 加计扣除
  - B. 减计收入
  - C. 税额抵免
  - D. 减半征收
12. 在计算居民个人应纳税所得额时, 下列扣除项目属于专项扣除的是
  - A. 子女教育支出
  - B. 住房公积金支出
  - C. 住房租金支出
  - D. 赡养老人支出

13. 下列居民个人在计算 2019 年度综合所得应纳税所得额时，可以扣除子女教育支出的是

- A. 赵先生的女儿出生于 2018 年 1 月 1 日，尚未上幼儿园
- B. 钱女士的女儿出生于 2017 年 1 月 1 日，已经上幼儿园
- C. 孙先生的儿子出生于 2011 年 1 月 1 日，已经上小学
- D. 李女士的儿子出生于 2001 年 1 月 1 日，2018 年高中毕业后开始经营网店

14. 居民个人孙先生从甲报社一次取得稿酬 20 000 元，甲报社应预扣预缴的个人所得税税额为

- A. 600 元
- B. 2 240 元
- C. 2 688 元
- D. 3 200 元

15. 居民个人唐先生从持股 20 天的 A 股上市公司取得股息 1 000 元，唐先生该笔所得应缴纳的个人所得税税额为

- A. 0 元
- B. 50 元
- C. 100 元
- D. 200 元

16. 某砂石厂 2020 年 1 月开采砂石 6 000 立方米，对外销售 2 000 立方米，另将 2 000 立方米换取生产设备，当地政府规定砂石资源税税率为 3 元/立方米，则该厂当月应缴纳的资源税税额为

- A. 1.5 万元
- B. 1.2 万元
- C. 0.6 万元
- D. 0.3 万元

17. 城镇土地使用税的计税依据是

- A. 纳税人实际使用的建筑面积
- B. 纳税人实际占用的土地面积
- C. 纳税人实际占用土地的价值
- D. 纳税人租用土地支付的租金

18. 下列关于契税制度的表述中，正确的是

- A. 契税在土地、房屋所在地的征收机关缴纳
- B. 契税纳税义务发生时间是纳税人付款的当天
- C. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 15 日内进行纳税申报
- D. 对个人购买普通住房且该住房属于家庭唯一住房的免征契税

19. 某灯具生产企业购买一辆燃油小轿车，发票上注明的不含增值税价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，该企业应缴纳的车辆购置税税额为

- A. 0 元
- B. 1 300 元
- C. 9 000 元
- D. 10 000 元

20. 下列行为中应当缴纳环境保护税的是

- A. 飞机起降产生的噪声
- B. 机动车排放的大气污染物
- C. 规模化养殖企业排放的超标污水
- D. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放的污水

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. 下列税种中，属于地方税的有

- A. 车船税
- B. 房产税
- C. 企业所得税
- D. 个人所得税
- E. 车辆购置税

22. 下列行为中，应当在我国缴纳增值税的有

- A. 转让位于 A 国的一栋房产
- B. 转让位于 B 国的一座矿山
- C. 境外甲公司转让中国境内的一栋房产
- D. 境外乙公司转让中国境内的一座矿山
- E. 境外丙公司在中国境内提供运输服务

23. 下列情形中，应由房产代管人或者使用人缴纳房产税的有

- A. 房屋产权未确定的
- B. 房屋产权属于集体的
- C. 房屋租典纠纷未解决的
- D. 房屋承典人不在房屋所在地的
- E. 房屋产权所有人不在房屋所在地的

24. 下列关于契税计税依据的表述中，正确的有

- A. 购买的房屋以成交价格作为计税依据
- B. 接受赠予的房屋参照市场价格核定计税依据
- C. 国有土地使用权出让以成交价格为计税依据
- D. 采取分期付款方式购买的房屋以合同价格为计税依据
- E. 转让以划拨方式取得的土地使用权以补交的土地使用权出让费用作为计税依据

25. 下列关于车船税的表述中，正确的有

- A. 警用车船免征车船税
- B. 养殖渔船免征车船税
- C. 对节约能源、使用新能源的车船可以减征或者免征车船税
- D. 在一个纳税年度内，已完税的车辆报废的，纳税人可以申请退税
- E. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，可以申请退税

## 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. 委托加工情形下，纳税人如何缴纳消费税？
27. 简述企业所得税的概念及其特点。
28. 简述我国个人所得税自行纳税申报的范围。
29. 简述我国土地增值税的概念及特点。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某烟草公司 2019 年 10 月收购烟叶一批，收购价款为 230 万元，货款和价外补贴已全部支付。价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算，烟叶税税率为 20%。

要求：(1) 计算该烟草公司应缴纳烟叶税的计税依据；  
(2) 计算该烟草公司应缴纳的烟叶税税额。

31. 中国居民个人周先生 2019 年每月应发工资为 35 000 元，专项扣除为 7 000 元，专项附加扣除为 1 000 元。

要求：(1) 计算周先生 2019 年 1 月应预扣预缴的个人所得税税额；  
(2) 计算周先生 2019 年 2 月应预扣预缴的个人所得税税额。

附：个人所得税预扣率表

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

32. 2019 年 5 月，中国居民个人郑先生将其 3 年前购买的一套普通住宅转让，取得不含增值税收入 180 万元，并支付城市维护建设税、教育费附加及印花税等相关税费共计 2.7 万元。该套住宅购入时的价格为 90 万元。

要求：(1) 计算郑先生转让房产应缴纳个人所得税的应纳税所得额；  
(2) 计算郑先生转让房产所得应缴纳的个人所得税税额。

33. 某企业 2019 年度拥有位于市郊的一宗地块，占地面积为 15 000 平方米，该企业将其中的 5 000 平方米土地无偿提供给免税单位使用。该市规定的城镇土地使用税税率为 2 元/平方米。

要求：(1) 计算该企业应缴纳城镇土地使用税的土地面积；  
(2) 计算该企业应缴纳的城镇土地使用税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 某公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 9%。2020 年 2 月发生下列业务：

- (1) 从甲企业购入生产用原材料一批，该材料适用 9% 的增值税税率，取得增值税专用发票上注明的不含增值税价款为 400 000 元；
- (2) 从乙企业购入生产用电子产品一批，取得增值税专用发票，支付价款 200 000 元、税款 26 000 元，当月领用时，发现其中的 20% 被盗；
- (3) 销售 A 产品一批，不含增值税售价为 500 000 元，给予对方 10% 的折扣，折扣额与销售额在同一张发票上注明；
- (4) 销售 B 产品一批，开具普通发票，含增值税售价 218 000 元；
- (5) 将自产的 C 产品一批奖励给职工，已知同类产品对外销售的不含增值税售价为 50 000 元。

要求：(1) 计算从甲企业购入生产用原材料允许抵扣的进项税额；  
(2) 计算从乙企业购入生产用电子产品允许抵扣的进项税额；  
(3) 计算销售 A 产品的销项税额；  
(4) 计算销售 B 产品的销项税额；  
(5) 计算奖励职工的 C 产品的销项税额。

35. 某企业为服装生产企业，适用的企业所得税税率为 25%。2019 年度涉税资料如下：

- (1) 全年利润总额为 500 万元；
- (2) 全年发生合理的工资支出 2 200 万元，其中残疾人员工资支出 180 万元；发生职工福利费支出 330 万元；发生职工教育经费支出 190 万元。

要求：(1) 计算该企业职工福利费纳税调整金额；  
(2) 计算该企业职工教育经费纳税调整金额；  
(3) 计算该企业残疾人员工资支出纳税调整金额；  
(4) 计算该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税税额。