

中国税制试题

课程代码:00146

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

选择题部分

注意事项:

1. 答题前,考生务必将自己的考试课程名称、姓名、准考证号用黑色字迹的签字笔或钢笔填写在答题纸规定的位置上。
2. 每小题选出答案后,用 2B 铅笔把答题纸上对应题目的答案标号涂黑。如需改动,用橡皮擦干净后,再涂其他答案标号。不能答在试题卷上。

一、单项选择题(本大题共 20 小题,每小题 1 分,共 20 分)

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

1. 关于纳税人的说法中,正确的是
 - A. 纳税人就是负税人
 - B. 纳税人就是扣缴义务人
 - C. 纳税人包括自然人
 - D. 纳税人不包括社会组织
2. 税额不受价格和收入变动影响的税率形式是
 - A. 比例税率
 - B. 定额税率
 - C. 全额累进税率
 - D. 超额累进税率
3. 从事应税服务的小规模纳税人的年销售额认定标准为
 - A. 50 万元(含)以下
 - B. 80 万元(含)以下
 - C. 100 万元(含)以下
 - D. 500 万元(含)以下
4. 关于增值税纳税义务发生时间的表述中,正确的是
 - A. 进口货物,为报关进口的当天
 - B. 采取直接收款方式销售货物,为货物发出的当天
 - C. 采取分期收款方式销售货物,为货物发出的当天
 - D. 采取预收款方式提供有形动产租赁服务,为提供服务完毕的当天

5. 下列货物中, 属于消费税征税范围的是
- A. 裘皮大衣
B. 高档手表
C. 名牌皮包
D. 咖啡
6. 下列货物中, 应在批发环节征收消费税的是
- A. 金银首饰
B. 汽车
C. 卷烟
D. 酒
7. 下列经营行为中, 征收营业税的是
- A. 销售拖拉机
B. 非货物期货买卖
C. 销售金银
D. 提供汽车修理业务
8. 出口货物的完税价格计算公式为
- A. 完税价格=离岸价格 \times (1+出口税率)
B. 完税价格=离岸价格 \times (1-出口税率)
C. 完税价格=离岸价格 \div (1+出口税率)
D. 完税价格=离岸价格 \div (1-出口税率)
9. M公司进口一批货物, 海关审定货价为1930万元, 运费和保险费共计70万元, 已知该批货物适用关税税率为5%, 该批货物应缴纳的关税税额为
- A. 3.5万元
B. 93万元
C. 96.5万元
D. 100万元
10. 非居民企业在中国境内设立机构, 该机构来源于中国境内的所得, 适用的企业所得税税率为
- A. 10%
B. 15%
C. 20%
D. 25%
11. 在计算企业所得税应纳税所得额时, 企业为员工支付的补充养老保险费, 准予扣除标准为不超过职工工资总额的
- A. 5%
B. 8%
C. 12%
D. 14%
12. 计算个人所得税时, 工资、薪金所得项目的费用扣除标准为
- A. 800元
B. 1500元
C. 1600元
D. 3500元
13. 某学者发表论文取得稿酬所得1200元, 应缴纳的个人所得税税额为
- A. 56元
B. 80元
C. 168元
D. 240元

14. 下列所得免征个人所得税的是
- A. 股息所得
B. 保险赔款
C. 残疾人员所得
D. 财产转让所得
15. 2014年6月, 张某彩票中奖所得20000元, 应缴纳的个人所得税税额为
- A. 1600元
B. 2000元
C. 3200元
D. 4000元
16. 下列产品中属于资源税征收范围的是
- A. 人造石油
B. 洗煤
C. 固体盐
D. 选煤
17. 下列土地中免征城镇土地使用税的是
- A. 学校的教学楼用地
B. 公园中照相馆用地
C. 农副产品加工用地
D. 银行储蓄所用地
18. 个人购买90平方米及以下普通住房, 且该住房属于家庭唯一住房的, 契税税率为
- A. 1%
B. 2%
C. 3%
D. 5%
19. 下列项目中应征印花税的是
- A. 农牧业保险合同
B. 贴息贷款合同
C. 军事物资运输凭证
D. 加工承揽合同
20. 纳税人进口自用的应税车辆, 其车辆购置税的计税价格等于
- A. 关税完税价格+增值税
B. 关税完税价格+关税+增值税
C. 关税完税价格+关税+消费税
D. 关税完税价格+消费税+增值税

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“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 关于税收“三性”的表述中, 正确的有
- A. 税收的强制性是由它所依据政治权力的强制性决定的
B. 税收的无偿性是指税收不再直接归还纳税人
C. 税收无偿性是相对的
D. 税收的固定性是指税收制度长期固定不变
E. 税收的固定性强调的是税收征纳要按法律规定的标准进行

22. 下列行业中应征增值税的有
- A. 铁路运输业
 - B. 公路运输业
 - C. 邮政业
 - D. 电信业
 - E. 制造业
23. 按照货物的流向不同, 关税可分为
- A. 优惠关税
 - B. 进口关税
 - C. 出口关税
 - D. 过境关税
 - E. 加重关税
24. 根据企业所得税规定, 下列收入中属于免税收入的有
- A. 接受捐赠收入
 - B. 国债利息收入
 - C. 境外投资收入
 - D. 存款利息收入
 - E. 符合条件的居民企业之间的股息收入
25. 下列所得项目中, 按 20%的比例税率计算个人所得税的有
- A. 偶然所得
 - B. 财产转让所得
 - C. 特许权使用费所得
 - D. 个体工商户的生产经营所得
 - E. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上, 不能答在试题卷上。

三、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

- 26. 简述税收的财政职能所具有的特点。
- 27. 简述个人所得税的概念及其特点。
- 28. 简述契税的概念及其作用。
- 29. 简述印花税的纳税方法。

四、计算题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

30. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2014 年 8 月销售黄酒 1 万吨, 取得不含税收入 4 000 万元; 销售白酒 10 万瓶, 每瓶 500 克, 共取得不含税收入 60 万元。(黄酒的消费税单位税额为 240 元/吨; 白酒消费税税率为 20%加 0.5 元/500 克)

- 要求: (1) 计算销售黄酒应缴纳的消费税税额;
(2) 计算销售白酒应缴纳的消费税税额。

31. 某证券公司 2014 年 5 月以每股 20 元的价格购进 40 000 股股票，当年 11 月以每股 30 元的价格卖出 10 000 股。
- 要求：（1）计算该公司转让股票行为应纳营业税的营业额；
（2）计算该公司转让股票行为应缴纳的营业税税额。
32. 2014 年 6 月，王先生在某歌厅做一个月的签约歌手，每次演出的劳务报酬为 1 500 元，全月共演出 10 次，取得演唱收入 15 000 元。
- 要求：（1）计算王先生演唱收入的应纳税所得额；
（2）计算王先生演唱收入应缴纳的个人所得税税额。
33. 某矿山开采企业 2014 年 7 月发生如下业务：
- （1）开采锌矿石 4 万吨，销售锌矿石 3 万吨；
（2）开采锰矿石 30 万吨，销售提炼的锰精矿石 4 万吨，选矿比为 20%。
- 已知该矿山资源税单位税额：锌矿石 10 元/吨，锰矿石 2 元/吨。
- 要求：（1）计算该矿山当月锌矿石应缴纳的资源税税额；
（2）计算该矿山当月锰矿石应缴纳的资源税税额。

五、综合题（本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分）

34. 某生产企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%，2014 年 6 月生产经营情况如下：
- （1）销售甲产品，开具增值税专用发票，取得不含税销售额 100 万元；另外，开具普通发票，取得销售甲产品的手续费 5.85 万元；
（2）生产乙产品 100 件用于本企业在建工程，已知每件成本为 2 万元，成本利润率为 10%，该产品无同类产品的对外售价；
（3）销售丙产品，开具普通发票，取得含税销售额 117 万元；
（4）购进免税农产品作原材料，收购凭证上注明收购价款为 20 万元；
（5）购进一批原材料 A，取得增值税专用发票上注明的价款为 30 万元，增值税税款为 5.1 万元，将其中的 30%用于职工福利。
- 要求：（1）计算销售甲产品的销项税额；
（2）计算用于在建工程的乙产品的销项税额；
（3）计算销售丙产品的销项税额；
（4）计算外购农产品可以抵扣的进项税额；
（5）计算外购原材料 A 可以抵扣的进项税额。

35. 某服装生产企业适用企业所得税税率为 25%。2014 年有关生产经营情况如下：
- (1) 全年销售收入 6 000 万元，销售成本 4 000 万元；
 - (2) 管理费用为 300 万元，其中业务招待费 60 万元，广告费 100 万元；
 - (3) 向非关联企业借款 1 000 万元，该笔借款年度利息支出为 100 万元并计入财务费用，已知金融企业同期同类贷款利率为 7%；
 - (4) 其他支出共计 100 万元，其中向某小学赞助 20 万元，税收罚款 50 万元。
- 要求：(1) 计算准予税前扣除的业务招待费金额；
- (2) 计算准予税前扣除的广告费金额；
 - (3) 计算准予税前扣除的利息支出金额；
 - (4) 计算其他支出中准予税前扣除的金额；
 - (5) 计算该企业 2014 年度应缴纳的企业所得税税额。