

全国 2016 年 4 月高等教育自学考试

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,再选涂其他答案标号。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. 税收形式特征的决定因素是

- |         |         |
|---------|---------|
| A. 税收职能 | B. 税收本质 |
| C. 税收原则 | D. 税收分类 |

2. 下列税种属于地方税的是

- |        |          |
|--------|----------|
| A. 增值税 | B. 消费税   |
| C. 房产税 | D. 企业所得税 |

3. 某增值税小规模纳税人 2015 年 3 月取得含税收入 41 200 元,其应缴纳的增值税税额为

- |        |            |            |            |
|--------|------------|------------|------------|
| A. 0 元 | B. 1 200 元 | C. 1 236 元 | D. 7 004 元 |
|--------|------------|------------|------------|

4. 纳税人采用以旧换新方式销售金银首饰,其消费税的计税依据为

- A. 旧首饰的折价
- B. 新首饰的对外不含增值税售价
- C. 实际收取的不含增值税的全部价款
- D. 实际收取的全部价款加上旧首饰的折价

5. 甲企业委托乙企业加工应税消费品，消费税税款的缴纳方式为
- A. 由甲企业向其居住地主管税务机关申报纳税
  - B. 由乙企业向甲企业所在地主管税务机关申报纳税
  - C. 由甲企业向其机构所在地主管税务机关申报纳税
  - D. 由乙企业向其机构所在地主管税务机关申报纳税
6. 外汇买卖业务缴纳营业税的营业额为
- A. 买入价
  - B. 卖出价
  - C. 买入价减去卖出价的差额
  - D. 卖出价减去买入价的差额
7. 下列行为应当征收营业税的是
- A. 以土地使用权投资入股
  - B. 以不动产投资入股
  - C. 自建建筑物用于销售
  - D. 自建建筑物自用
8. 关税税率随进口货物价格由高到低而由低到高设置的计征关税的方法为
- A. 从价关税
  - B. 从量关税
  - C. 复合关税
  - D. 滑动关税
9. 进口货物发生的下列费用中，应计入关税完税价格的是
- A. 运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用
  - B. 从输入地至使用地的运输费用
  - C. 在使用地发生的保管费用
  - D. 在使用地发生的保险费用
10. 企业取得的下列收入形式中，属于非货币形式的是
- A. 银行存款
  - B. 应收账款
  - C. 股权投资
  - D. 应收票据
11. 王先生 2015 年 1 月从任职单位取得工资收入 6 500 元、全勤奖 500 元、独生子女补贴 10 元，王先生当月个人所得税的应纳税所得额为
- A. 3 000 元
  - B. 3 500 元
  - C. 3 510 元
  - D. 6 500 元
12. 对个人取得的稿酬所得，按应纳税额减征的比例为
- A. 10%
  - B. 20%
  - C. 30%
  - D. 50%
13. 美国人伯兰特 2014 年全年来华工作 40 天。在华期间，从我国境内企业取得所得 10 万元，从境外企业取得所得 20 万元，伯兰特需向我国申报纳税的所得额是
- A. 0
  - B. 10 万元
  - C. 20 万元
  - D. 30 万元
14. 下列项目不属于劳务报酬所得的是
- A. 咨询服务所得
  - B. 代办服务所得
  - C. 介绍服务所得
  - D. 拍卖财产所得



24. 下列收入属于企业所得税不征税收入的有
- A. 财政拨款
  - B. 政府性基金
  - C. 国债利息收入
  - D. 行政事业性收费
  - E. 符合条件的权益性投资收益
25. 个体工商户在计算缴纳个人所得税时，下列项目不得在税前扣除的有
- A. 资本支出
  - B. 赞助支出
  - C. 分配给投资者的股利
  - D. 税收的滞纳金和罚款
  - E. 用于个人和家庭的支出

## 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. 简述税收效率原则的概念及含义。
27. 消费税有哪些特点？
28. 哪些情形下应当进行个人所得税自行申报？
29. 简述房产税的概念和作用。

### 四、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分）

30. 某运动器材公司为增值税一般纳税人，2014 年 12 月销售一批高尔夫球杆，取得不含增值税销售额 100 万元，同时收取包装费 5.85 万元，包装费单独开具普通发票。高尔夫球及球具的消费税税率为 10%。
- 要求：（1）计算应纳消费税的销售额；  
（2）计算应缴纳的消费税税额。
31. 小王是一位工程师，2015 年 1 月取得特许权使用费 20 000 元，从外单位取得劳务报酬 3 800 元。
- 要求：（1）计算特许权使用费应缴纳的个人所得税税额；  
（2）计算劳务报酬应缴纳的个人所得税税额。
32. 2014 年 5 月，某盐场以外购液体盐 100 万吨加工成固体盐 60 万吨，本月全部销售。液体盐和固体盐适用的资源税单位税额分别为 8 元/吨和 50 元/吨。
- 要求：（1）计算外购液体盐可以抵扣的资源税税额；  
（2）计算销售固体盐应缴纳的资源税税额。

33. 某企业于 2014 年 10 月从甲汽车贸易公司购进三辆小汽车, 支付含增值税价款 585 000 元, 另支付车辆装饰费 1 170 元、工具及零配件价款 2 340 元。已知该批小汽车适用的车辆购置税税率为 10%。

- 要求: (1) 计算应纳车辆购置税的计税依据;  
(2) 计算应缴纳的车辆购置税税额。

#### 五、综合题 (本大题共 2 小题, 每小题 15 分, 共 30 分)

34. 某商场为增值税一般纳税人, 2015 年 3 月发生以下经济业务:

- (1) 批发香烟一批, 取得不含税销售额 300 000 元;
- (2) 销售空调 5 台, 取得含税销售额 46 800 元;
- (3) 开展以旧换新业务, 销售电冰箱 10 台, 旧冰箱抵顶价款 5 850 元, 实际收取价税款合计 35 100 元;
- (4) 将去年购进的化妆品一批用于个人消费, 该批化妆品不含税买价为 6 000 元;
- (5) 本月购进商品均取得增值税专用发票, 注明价款为 280 000 元, 税款为 47 600 元。

- 要求: (1) 计算批发香烟的增值税销项税额;  
(2) 计算销售空调的增值税销项税额;  
(3) 计算以旧换新业务的增值税销项税额;  
(4) 计算本月应转出的增值税进项税额;  
(5) 计算本月应缴纳的增值税税额。

35. 甲公司是国家需要重点扶持的生产精密仪器的高新技术企业, 2014 年度全年实现销售收入 10 000 万元; 成本、费用及税金共计 9 000 万元, 其中:

- (1) 全年合理的工资、薪金支出为 1 000 万元, 实际发生职工福利费 150 万元;
- (2) 全年实际发生职工教育经费 28 万元;
- (3) 全年实际发生广告费和业务宣传费 1 550 万元。

- 要求: (1) 计算 2014 年度准予企业所得税税前扣除的职工福利费;  
(2) 计算 2014 年度准予企业所得税税前扣除的职工教育经费;  
(3) 计算 2014 年度准予企业所得税税前扣除的广告费和业务宣传费;  
(4) 计算 2014 年度的应纳税所得额;  
(5) 计算 2014 年度应缴纳的企业所得税税额。