

# 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. 现代市场经济条件下,财政收入的主要形式是  
A. 税收收入      B. 国债收入      C. 收费收入      D. 基金收入
2. 下列税种属于中央税的是  
A. 房产税      B. 消费税      C. 车船税      D. 土地增值税
3. 我国现行增值税的类型为  
A. 生产型增值税      B. 收入型增值税  
C. 消费型增值税      D. 混合型增值税
4. 甲企业为增值税小规模纳税人,2015 年 3 月销售货物取得含增值税销售额 200 000 元,则甲企业该月应缴纳的增值税税额为  
A. 5 825.24 元      B. 6 000 元      C. 29 059.83 元      D. 34 000 元
5. 下列货物既在生产销售环节又在批发环节征收消费税的是  
A. 卷烟      B. 白酒      C. 化妆品      D. 小汽车
6. 某啤酒厂为增值税一般纳税人,2015 年 6 月销售 5 吨甲类啤酒,开具增值税专用发票,每吨不含增值税售价 1 200 元。已知甲类啤酒消费税税率为 250 元/吨,则该厂应缴纳的消费税税额为  
A. 750 元      B. 1 020 元      C. 1 200 元      D. 1 250 元

7. 某面包厂为增值税一般纳税人，其销售面包收入适用的增值税税率为  
A. 3%                      B. 6%                      C. 13%                      D. 17%
8. 某食品厂为增值税一般纳税人，10月购进免税农产品，收购发票上注明收购价为30 000元。则该食品厂当月准予抵扣的增值税进项税额为  
A. 0元                      B. 1 800元                      C. 3 900元                      D. 5 100元
9. 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，可以延期缴纳税款，但最长不得超过  
A. 3个月                      B. 6个月                      C. 9个月                      D. 12个月
10. 海关以进口货物在境内的销售价格为基础，扣除在境内发生的相关费用后，审查确定进口货物完税价格的估价方法是  
A. 倒扣价格估价方法                      B. 计算价格估价方法  
C. 相同货物成交价格估价方法                      D. 类似货物成交价格估价方法
11. 企业所得税汇算清缴的期限为  
A. 纳税月份终了之日起15日内                      B. 纳税季度终了之日起15日内  
C. 纳税年度终了之日起5个月内                      D. 纳税年度终了之日起6个月内
12. 企业购置并实际使用环境保护专用设备，其投资额可以从当年应纳企业所得税税额中抵免的比例为  
A. 10%                      B. 50%                      C. 70%                      D. 90%
13. 在计算个体工商户生产、经营所得个人所得税时，业主每月的费用扣除标准为  
A. 2 000元                      B. 2 500元                      C. 3 500元                      D. 5 000元
14. 下列所得以每次取得的收入额为个人所得税应纳税所得额的是  
A. 稿酬所得                      B. 偶然所得                      C. 财产租赁所得                      D. 劳务报酬所得
15. 某油田2016年6月销售原油，取得含增值税销售额2 340万元，资源税税率为6%。则该油田当月应缴纳资源税为  
A. 0万元                      B. 60万元                      C. 120万元                      D. 140.4万元
16. 下列行为属于土地增值税征收范围的是  
A. 出租房地产                      B. 转让房地产                      C. 代建房地产                      D. 自建房地产
17. 下列车船应征车船税的是  
A. 捕捞渔船                      B. 养殖渔船                      C. 警用汽车                      D. 商用货车
18. 下列行为不属于契税法征收范围的是  
A. 房屋交换                      B. 房屋出租                      C. 房屋买卖                      D. 房屋赠与
19. 下列合同不属于印花税法征收范围的是  
A. 运输合同                      B. 借款合同                      C. 技术合同                      D. 劳动合同

20. 下列车辆免征车辆购置税的是

- A. 企业购买的小汽车
- B. 企业以抵债方式获得的小汽车
- C. 公民个人购买的小汽车
- D. 驻华外交人员购买自用的小汽车

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“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 税收的原则包括

- A. 财政原则
- B. 公平原则
- C. 盈利原则
- D. 法治原则
- E. 效率原则

22. 下列税种属于直接税的有

- A. 关税
- B. 消费税
- C. 房产税
- D. 个人所得税
- E. 企业所得税

23. 增值税的特点有

- A. 征税范围广
- B. 单一环节征收
- C. 避免重复课税
- D. 公平收入分配
- E. 税负具有转嫁性

24. 下列情形中，纳税人必须自行申报缴纳个人所得税的有

- A. 年所得 10 万元的
- B. 年所得 15 万元的
- C. 从中国境外取得所得的
- D. 在两处取得工资所得的
- E. 取得应纳税所得没有扣缴义务人的

25. 下列天然气应征资源税的有

- A. 进口的天然气
- B. 专门开采的天然气
- C. 煤矿生产的天然气
- D. 加气站销售的天然气
- E. 与原油同时开采的天然气

## 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. 简述消费税的概念与作用。
27. 简述居民企业与非居民企业的含义。
28. 简述个人所得税制中分类所得税制的含义及其优缺点。
29. 简述房产税的特点。

### 四、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分）

30. 某外贸企业进口一批钢材，国外成交价格为 500 万元，另支付货物运抵我国港口的运费 50 万元、保险费 30 万元。已知该批钢材适用的关税税率为 10%。

要求：（1）计算该批钢材进口关税的完税价格；

（2）计算该批钢材应缴纳的关税税额。

31. 中国公民刘先生任职于甲公司，2015 年 12 月份从甲公司取得工资收入 5 000 元；由于工作业绩突出，该月还取得全年一次性奖金收入 20 000 元。

要求：（1）计算刘先生 12 月份工资收入应缴纳的个人所得税税额；

（2）计算刘先生全年一次性奖金收入应缴纳的个人所得税税额。

附：工资、薪金所得个人所得税适用税率表（部分）

级数	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 1 500 元的部分	3	0
2	超过 1 500 元至 4 500 元的部分	10	105
3	超过 4 500 元至 9 000 元的部分	20	555
4	超过 9 000 元至 35 000 元的部分	25	1 005

32. 中国公民李先生酷爱文学创作，2015 年 10 月出版小说一部，取得稿酬收入 30 000 元；同年 11 月，为甲公司的员工举办国学讲座一次，取得劳务报酬收入 2 000 元。

要求：（1）计算李先生稿酬收入应缴纳的个人所得税税额；

（2）计算李先生劳务报酬收入应缴纳的个人所得税税额。

33. 2015 年 12 月，甲企业购买一辆排气量为 2.0 升的小汽车自用，不含增值税的价款为 30 万元；甲企业当月实际缴纳增值税 40 万元、消费税 10 万元。已知甲企业适用的城市维护建设税税率为 7%。

要求：（1）计算甲企业应缴纳的车辆购置税税额；

（2）计算甲企业应缴纳的城市维护建设税税额。

五、综合题（本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分）

34. 某企业为增值税一般纳税人，产品适用的增值税税率为 17%，2015 年 8 月有关购销情况如下：

- (1) 销售 A 产品，取得含增值税销售额 585 000 元。
- (2) 通过“以旧换新”方式销售 B 产品，旧货物作价 20 000 元（含增值税），收取补价 26 800 元（含增值税）。
- (3) 将新试制 C 产品（非应纳消费税产品）无偿赠送给某关联企业试用，市场无同类产品的销售价格。已知该批产品的生产成本为 80 000 元，成本利润率为 10%。
- (4) 购进原材料，取得的增值税专用发票上注明价款 40 000 元，税款 6 800 元。
- (5) 购进机器设备一台，取得的增值税专用发票上注明价款 20 000 元，税款 3 400 元。

要求：（1）计算该企业销售 A 产品的销项税额；

（2）计算该企业销售 B 产品的销项税额；

（3）计算该企业赠送 C 产品的销项税额；

（4）计算该企业当月准予抵扣的进项税额；

（5）计算该企业当月应缴纳的增值税税额。

35. 某服装企业为增值税一般纳税人，2015 年生产经营情况如下：

（1）销售收入 3 000 万元，销售成本 1 970 万元，营业税金及附加 30 万元；

（2）管理费用 200 万元，其中业务招待费 18 万元；

（3）销售费用 150 万元，其中广告费 130 万元；

（4）营业外支出 100 万元，其中直接向某中学捐款 10 万元、支付环保罚款 30 万元。

要求：（1）计算企业所得税税前准予扣除的业务招待费金额；

（2）计算企业所得税税前准予扣除的广告费金额；

（3）计算企业所得税税前准予扣除的营业外支出金额；

（4）计算企业所得税应纳税所得额；

（5）计算应缴纳的企业所得税税额。