

全国 2018 年 10 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正确的是
 - A. 征税对象质的具体化是计税依据
 - B. 纳税人就是承担纳税义务的公司
 - C. 税率是计算应纳税额和税收负担的尺度
 - D. 税目是一种税区别于另一种税的主要标志
2. 税收的形式特征不包括
 - A. 选择性
 - B. 强制性
 - C. 固定性
 - D. 无偿性
3. 下列税种中,属于直接税的是
 - A. 增值税
 - B. 消费税
 - C. 资源税
 - D. 个人所得税
4. 某小规模纳税人 2016 年第四季度销售货物取得含税销售收入 103 000 元,则应缴纳的增值税税额为
 - A. 3 000 元
 - B. 3 090 元
 - C. 14 965.81 元
 - D. 17 510 元
5. 下列行为中,免征增值税的是
 - A. 机械厂销售农机
 - B. 乳品厂进口奶粉
 - C. 食品厂受托加工农产品
 - D. 农民销售自产农产品

6. 下列消费品中, 按规定应在批发环节加征消费税的是
- A. 卷烟 B. 烟丝 C. 鞭炮 D. 雪茄烟
7. 下列消费品中, 采用复合税率计征消费税的是
- A. 啤酒 B. 黄酒 C. 白酒 D. 葡萄酒
8. 我国关税的征收机关是
- A. 海关 B. 税务机关 C. 工商机关 D. 财政机关
9. 进口货物的关税完税价格不包括
- A. 货物的货价
- B. 货物运抵我国境内输入地点之后的运费
- C. 货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费
- D. 货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费
10. 某外贸公司进口货物一批, 已知到岸价格为 120 万元, 进口关税税率为 20%, 则进口货物的关税完税价格为
- A. 24 万元 B. 100 万元 C. 120 万元 D. 144 万元
11. 下列收入中, 属于企业所得税法规定的免税收入的是
- A. 财政拨款 B. 接受捐赠收入
- C. 补贴收入 D. 国债利息收入
12. 某企业于 2016 年 7 月 5 日开业, 该企业第一个纳税年度的起止日期为
- A. 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日
- B. 2016 年 7 月 5 日至 2017 年 7 月 4 日
- C. 2016 年 7 月 5 日至 2016 年 12 月 31 日
- D. 2016 年 7 月 5 日至 2017 年 12 月 31 日
13. 在计算个体工商户的应纳税所得额时, 不得税前扣除的项目是
- A. 消费税 B. 业主的工资支出
- C. 货物运输保险 D. 机器设备修理费
14. 下列所得中, 属于工资薪金所得的是
- A. 加班补贴 B. 差旅费补助
- C. 托儿补助费 D. 独生子女补贴
15. 土地增值税采用的税率形式是
- A. 超额累进税率 B. 超率累进税率
- C. 全额累进税率 D. 全率累进税率

16. 耕地占用税的征收机关是
- A. 财政局
B. 税务局
C. 住房和城乡建设局
D. 自然资源局
17. 纳税人自行新建房屋用于生产的，其房产税的纳税义务发生时间为
- A. 自验收完成之次月起
B. 自生产经营当月起
C. 自建成之次月起
D. 自生产经营之次月起
18. 下列行为中，应当缴纳契税的是
- A. 医院购买医疗用房
B. 学校购买教学用房
C. 科研单位购买职工用房
D. 国家机关购买办公用房
19. 甲公司受乙公司委托加工产品，合同中注明原材料由乙公司提供，金额为 180 万元，甲公司提供加工劳务和辅助材料，金额为 20 万元。甲公司上述业务应缴纳印花税的计税依据是
- A. 20 万元
B. 180 万元
C. 200 万元
D. 220 万元
20. 某公司进口一辆汽车，关税完税价格为 50 万元，关税为 10 万元，消费税为 40 万元，增值税为 17 万元，则其车辆购置税的计税依据为
- A. 50 万元 B. 60 万元 C. 77 万元 D. 100 万元

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. 下列服务属于增值税应税服务的有
- A. 文化创意服务
B. 交通运输服务
C. 广播影视服务
D. 研发和技术服务
E. 有形动产租赁服务
22. 在计算消费税时，准予扣除应税消费品已纳消费税税款的有
- A. 外购已税烟丝生产的卷烟
B. 外购已税白酒生产的白酒
C. 外购已税化妆品生产的化妆品
D. 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰
E. 外购已税实木地板生产的实木地板

23. 企业缴纳的下列保险费中，准予在企业所得税税前扣除的有
- A. 按规定为职工缴纳的失业保险费
 - B. 企业为职工缴纳的个人财产保险费
 - C. 按规定为职工缴纳的基本医疗保险费
 - D. 按规定为企业员工缴纳的补充养老保险费
 - E. 按规定为企业员工缴纳的补充医疗保险费
24. 在计算个人所得税时，以取得的收入额为应纳税所得额的有
- A. 偶然所得
 - B. 劳务报酬所得
 - C. 财产租赁所得
 - D. 工资、薪金所得
 - E. 股息、利息、红利所得
25. 下列车船中，需要缴纳车船税的有
- A. 客车
 - B. 货车
 - C. 拖拉机
 - D. 自行车
 - E. 非机动驳船

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. 简述税收公平原则的含义。
- 27. 简述增值税的三种类型及其特点。
- 28. 简述企业所得税中关于亏损结转的规定及亏损的含义。
- 29. 简述个人所得税的概念及税制类型。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某国有企业高级工程师李先生 2016 年 5 月份取得中奖收入 8 000 元，从中拿出 3 000 元通过县民政局捐赠给灾区。

- 要求：（1）计算准予个人所得税税前扣除的捐赠限额；
（2）计算李先生中奖收入应缴纳的个人所得税税额。

31. 高某 2016 年 8 月份从某公司取得利息收入 20 000 元，另外，由于发明一项专利取得省政府颁发的科技贡献奖 10 000 元。

要求：（1）计算高某利息收入应缴纳的个人所得税税额；

（2）计算高某获奖收入应缴纳的个人所得税税额。

32. 某公司厂房占地面积共计 40 000 平方米，厂区内医院占地面积 1 400 平方米，厂区内幼儿园占地面积 1 000 平方米。适用的城镇土地使用税单位税额为每平方米 5 元。

要求：（1）计算该公司应纳城镇土地使用税的面积；

（2）计算该公司全年应缴纳的城镇土地使用税税额。

33. 位于县城的某加工企业 2016 年 9 月份进口货物缴纳增值税 80 万元，国内销售货物缴纳增值税 30 万元。

要求：（1）计算应纳城市维护建设税的计税依据；

（2）计算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. 甲公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%。2016 年 10 月份发生的有关购销业务如下：

（1）10 日，销售给乙公司 A 产品，开具增值税专用发票，取得不含税销售收入 150 万元。

（2）12 日，销售给丙公司 B 产品一批，取得不含税销售收入 240 万元，给予丙公司 15% 的商业折扣，折扣额与销售额在同一张发票上注明。

（3）18 日，购进一批原材料，不含税价款为 210 万元，取得增值税专用发票，发票已认证通过。该材料适用的增值税税率为 17%。由于管理不善，其中 1/3 的原材料发生非正常损失。

（4）25 日，将本企业生产的 D 产品一批用于职工福利。该批产品成本 20 万元，不含税对外售价 22 万元。

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进项税额；

（4）计算将 D 产品用于本企业职工福利的增值税销项税额；

（5）计算当月该企业应缴纳的增值税税额。

35. 某商贸公司为增值税一般纳税人，2016 年度利润总额为 1 000 万元，相关经济业务如下：

- (1) 取得商品销售收入 8 000 万元；
- (2) 发生商品销售成本 6 000 万元，准予扣除的税金及附加为 20 万元；
- (3) 发生管理费用 680 万元，其中包括业务招待费 80 万元；
- (4) 发生财务费用 200 万元，其中包括向非金融企业借款 600 万元、期限为一年的利息支出 60 万元，金融企业同期同类贷款年利率为 6%；
- (5) 向希望工程基金会捐赠 100 万元。

- 要求：
- (1) 计算准予企业所得税税前扣除的业务招待费金额；
 - (2) 计算准予企业所得税税前扣除的利息费用金额；
 - (3) 计算准予企业所得税税前扣除的捐赠支出金额；
 - (4) 计算全年应纳税所得额；
 - (5) 计算全年应缴纳的企业所得税税额。