

全国 2019 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. 税率体现征税的广度
- B. 计税依据是征税对象量的具体化
- C. 纳税人是最终负担税款的单位和个人
- D. 税目是一种税区别于另一种税的主要标志

2. 我国现行增值税的类型是

- A. 生产型增值税
- B. 消费型增值税
- C. 收入型增值税
- D. 混合型增值税

3. 下列不属于增值税免税项目的是

- A. 婚姻介绍服务
- B. 幼儿园提供的教育服务
- C. 养老机构提供的养老服务
- D. 博物馆提供的场地租赁服务

4. 下列行为中应缴纳消费税的是

- A. 进口卷烟
- B. 进口服装
- C. 零售白酒
- D. 零售化妆品

5. 2019 年 6 月,某商场采用以旧换新方式销售金银首饰,该批首饰的不含增值税价格为 14 万元,旧首饰作价的不含增值税金额为 5 万元,已知金银首饰适用的消费税税率为 5%。该业务应缴纳的消費税税额为

- A. 0.25 万元
- B. 0.45 万元
- C. 0.7 万元
- D. 0.95 万元

14. 资源税纳税人采取分期收款结算方式销售应税产品的，其纳税义务发生时间为
- A. 收讫销售款的当天 B. 发出应税产品的当天
- C. 取得索取销售款凭据的当天 D. 销售合同规定的收款日期的当天
15. 土地增值税的纳税申报地点为
- A. 房地产所在地 B. 纳税人注册地
- C. 纳税人核算地 D. 房地产合同签订地
16. 下列房屋及建筑物中，属于房产税征税对象的是
- A. 加油站罩棚 B. 农村的居住用房
- C. 建在室外的露天游泳池 D. 个人拥有的市区经营性用房
17. 个人购买 90 平米以下的家庭唯一住房，其适用的契税税率为
- A. 1% B. 1.5%
- C. 2% D. 3%
18. 交换房屋时，其契税的计税依据为
- A. 房屋的协议价格 B. 房屋的市场价格
- C. 房屋的价格差额 D. 房屋的价格总额
19. 我国车船税的税率形式为
- A. 比例税率 B. 定额税率
- C. 累进税率 D. 边际税率
20. 纳税人按件数计征印花税的是
- A. 借款合同 B. 购销合同
- C. 权利许可证照 D. 产权转移书据

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，属于货物与劳务税类的有
- A. 关税 B. 消费税
- C. 增值税 D. 印花税
- E. 车船税
22. 城市维护建设税的计税依据包括
- A. 纳税人销售货物缴纳的增值税税额
- B. 纳税人销售货物缴纳的消费税税额
- C. 出口货物的增值税免抵税额
- D. 纳税人缴纳的增值税滞纳金
- E. 纳税人缴纳的增值税罚款

23. 下列各项中，属于特别关税的有
- A. 反倾销关税
 - B. 特惠性关税
 - C. 反补贴关税
 - D. 保障性关税
 - E. 报复性关税
24. 根据企业所得税法规定，下列属于居民企业的有
- A. 注册地在中国境内的股份有限公司
 - B. 注册地在中国境内的有限责任公司
 - C. 注册地在中国境内的个人独资企业
 - D. 注册地在中国境内的个人合伙企业
 - E. 实际管理机构在中国境内的外国企业
25. 下列矿产品按照从价定率方式计征资源税的有
- A. 铁矿
 - B. 黏土
 - C. 海盐
 - D. 井矿盐
 - E. 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. 取得综合所得的纳税人，什么情形下应当依法办理个人所得税的汇算清缴？
27. 简述城镇土地使用税的概念及特点。
28. 简述耕地占用税的概念及作用。
29. 简述环境保护税的特点和作用。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某酒厂是增值税一般纳税人，2019 年 5 月将自产薯类白酒 1 吨发放给职工用作福利，其成本为每吨 4 000 元，成本利润率为 5%。已知白酒的定额税率为每 500 克 0.5 元，比例税率为 20%。

要求：（1）计算该业务应缴纳消费税的计税价格；

（2）计算该业务应缴纳的消费税税额。

31. 李先生为中国居民个人纳税人, 假设其 2019 年度取得工资收入 200 000 元, 按照国家规定的范围和标准缴纳的社会保险费和住房公积金共计 55 000 元; 发生的与基本医疗保险相关的医药费用支出 50 000 元, 扣除基本医疗保险报销后个人负担 20 000 元。

要求: (1) 计算李先生 2019 年度准予个人所得税税前扣除的医药费支出金额;

(2) 计算李先生 2019 年度个人所得税应纳税所得额。

32. 高女士为中国居民个人纳税人, 2019 年 7 月从出版社取得稿酬收入 40 000 元; 将其自有住房租赁给王女士居住, 该月取得租金收入 2 000 元。

要求: (1) 计算高女士稿酬所得应预扣预缴的个人所得税税额;

(2) 计算高女士 7 月份租金收入应缴纳的个人所得税税额。

33. 某客车制造厂 2019 年 8 月将自产的一辆客车用于本厂后勤服务, 已知该型号客车对外销售的不含增值税价格为 50 000 元; 该企业当月进口一辆小轿车自用, 进口小轿车的关税完税价格为 168 000 元, 已纳关税 25 200 元, 海关代征进口环节增值税和消费税分别为 27 600 元和 19 100 元。

要求: (1) 计算该企业自产自用客车应缴纳的车辆购置税税额;

(2) 计算该企业进口小轿车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. 甲公司是增值税一般纳税人, 适用的增值税税率为 13%, 2019 年 5 月发生下列业务:

(1) 销售 A 产品一批, 开具增值税普通发票, 发票上注明的价税合计金额为 11 300 元;

(2) 将自产的 B 产品一批无偿赠与一家养老机构, 市场无同类产品销售价格, 该批产品的生产成本为 100 000 元, 成本利润率为 10%;

(3) 购进 C 原材料一批, 取得增值税专用发票, 发票上注明的税款为 13 000 元, 因保管不善, 其中 20% 发生非正常损失;

(4) 购进 D 原材料一批, 取得增值税普通发票, 发票上注明的价款为 10 000 元;

(5) 公司业务员出差取得注明其身份信息的火车票, 票面金额为 872 元, 已知铁路运输适用的增值税税率为 9%。

上述票据均为合法票据。

要求: (1) 计算甲公司销售 A 产品的增值税销项税额;

(2) 计算甲公司无偿赠与 B 产品的增值税销项税额;

(3) 计算甲公司购进 C 原材料允许抵扣的增值税进项税额;

(4) 计算甲公司购进 D 原材料允许抵扣的增值税进项税额;

(5) 计算甲公司取得火车票允许抵扣的增值税进项税额。

35. 某纺织厂为居民企业，其适用的企业所得税税率为 25%。2018 年，纺织厂销售收入 50 000 万元，利润总额 1 800 万元，其他相关纳税资料如下：
- (1) 发生业务招待费 400 万元；
 - (2) 销售费用中列支广告费支出 6 000 万元；
 - (3) 2018 年 1 月 1 日向某企业借款 1 000 万元，借款 1 年，支付借款利息 80 万元并在财务费用中列支，已知金融企业同期同类贷款利率为 6%；
 - (4) 营业外支出中列支环保部门罚款 10 万元。
- 要求：(1) 计算纺织厂企业所得税税前准予扣除的业务招待费金额；
- (2) 计算纺织厂企业所得税税前准予扣除的广告费金额；
 - (3) 计算纺织厂企业所得税税前准予扣除的利息费用金额；
 - (4) 计算纺织厂 2018 年度应纳税所得额；
 - (5) 计算纺织厂 2018 年度应缴纳的企业所得税税额。