

全国 2021 年 4 月高等教育自学考试

中国税制试题

课程代码:00146

1. 请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。
2. 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。

选择题部分

注意事项:

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. 下列税收政策中,属于扩张性税收政策手段的是
A. 降低税率
B. 开征新税
C. 扩大税基
D. 取消税收优惠
2. 下列不属于增值税价外费用的是
A. 价外收取的包装费
B. 价外收取的赔偿金
C. 价外收取的滞纳金
D. 价外收取的代购买方缴纳的车辆购置税
3. 某企业为增值税一般纳税人,2020 年 2 月员工国内出差取得注明旅客身份的汽车票标明的票面金额为 2 060 元,则该企业允许扣除的进项税额为
A. 60 元
B. 98.1 元
C. 170.09 元
D. 236.99 元
4. 甲企业为增值税一般纳税人,2020 年 2 月销售家具一批,不含税销售额为 100 万元,由于货物质量有瑕疵,双方协商后折让 10%,并按规定开具红字增值税专用发票,则甲企业该笔业务的销项税额为
A. 8.1 万元
B. 9 万元
C. 11.7 万元
D. 13 万元

5. 下列属于增值税征税对象中生活服务的是
- A. 住宿服务
B. 安装服务
C. 修缮服务
D. 装饰服务
6. 下列外购商品中已缴纳的消费税，准予从本企业应纳消费税税额中扣除的是
- A. 从工业企业购进已税高档手表生产的高档手表
B. 从工业企业购进已税白酒为原料生产的白酒
C. 从工业企业购进已税游艇生产的游艇
D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆
7. 某烟草公司 2019 年 9 月收购烟叶，收购价款为 100 万元，已知烟叶税税率为 20%，该烟草公司应缴纳的烟叶税税额为
- A. 20 万元
B. 22 万元
C. 23 万元
D. 24 万元
8. 下列应计入进口货物关税完税价格的项目是
- A. 进口关税
B. 国内保险费
C. 货物的货价
D. 货物运抵境内输入地点之后的运输费
9. 甲公司 2019 年度实际支付残疾职工工资 100 万元，计算企业所得税应纳税所得额时允许加计扣除的金额为
- A. 50 万元
B. 75 万元
C. 100 万元
D. 150 万元
10. 根据企业所得税法律制度规定，发生的符合条件的公益性捐赠支出，当年超标部分，准予向以后年度结转，但最长不得超过
- A. 1 年
B. 3 年
C. 5 年
D. 10 年
11. 根据企业所得税法律制度规定，自 2019 年度起，小型微利企业的年度应纳税所得额标准为
- A. 100 万元以下
B. 200 万元以下
C. 300 万元以下
D. 400 万元以下
12. 居民个人取得的下列所得中，属于综合所得的是
- A. 经营所得
B. 利息、股息、红利所得
C. 财产转让所得
D. 劳务报酬所得

13. 在计算居民个人综合所得应纳税所得额时，下列扣除项目属于专项附加扣除的是
- A. 公益捐赠支出
 - B. 基本养老保险费支出
 - C. 基本医疗保险费支出
 - D. 大病医疗支出
14. 居民个人王女士从甲单位一次取得特许权使用费 5 000 元，甲单位应预扣预缴个人所得税税额为
- A. 150 元
 - B. 800 元
 - C. 840 元
 - D. 1 000 元
15. 居民个人秦先生从持股 13 个月的 A 股上市公司取得股息 2 000 元，秦先生该笔所得应缴纳的个人所得税税额为
- A. 0 元
 - B. 100 元
 - C. 200 元
 - D. 400 元
16. 某油田销售原油 2 000 吨，开具的增值税专用发票注明的销售额为 1 000 万元，增值税税额为 130 万元。已知该原油适用的资源税税率为 6%，该油田应缴纳的资源税税额为
- A. 52.2 万元
 - B. 60 万元
 - C. 67.8 万元
 - D. 70 万元
17. 甲企业的经营用房原值为 900 万元，按照当地政府规定，允许减除 30% 以后的余值计算房产税，适用税率为 1.2%。甲企业应缴纳的房产税税额为
- A. 6.48 万元
 - B. 7.56 万元
 - C. 8.64 万元
 - D. 9.72 万元
18. 下列情形中免征契税的是
- A. 城镇职工购买商业用房的
 - B. 企业购买生产经营用房的
 - C. 社会团体承受土地权属用于办公楼建设的
 - D. 承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于工业园建设的
19. 某外国驻华使馆 2019 年拥有客车 1 辆，轿车 10 辆，客车的车船税年税额为每辆 600 元，轿车的车船税年税额为每辆 500 元，该使馆 2019 年应缴纳的车船税税额为
- A. 0 元
 - B. 600 元
 - C. 5 000 元
 - D. 5 600 元

20. 村民王先生与某粮食收购部门签订一份自产农产品收购合同，合同金额为 100 000 元；同时，王先生与某仓储公司签订一份农产品仓储合同，仓储费金额为 2 000 元。买卖合同的印花税率率为万分之三，仓储合同的印花税率率为千分之一。王先生应缴纳的印花税额为
- A. 0 元
B. 2 元
C. 30 元
D. 32 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. 下列情形中，其购进货物的进项税额不得从销项税额中抵扣的有
- A. 用于个人消费
B. 用于集体福利
C. 用于增值税免税项目
D. 用于简易计税方法的计税项目
E. 用于一般计税方法的计税项目
22. 下列税额中，作为教育费附加计征依据的有
- A. 关税税额
B. 国内销售增值税税额
C. 国内销售消费税税额
D. 资源税税额
E. 船舶吨税税额
23. 根据企业所得税法律制度规定，不征税收入包括
- A. 财政拨款
B. 国债利息收入
C. 政府性基金
D. 行政事业性收费
E. 符合条件的非营利组织的收入
24. 下列资源中，属于资源税征收范围的有
- A. 砂石
B. 天然气
C. 草原
D. 森林
E. 盐
25. 下列土地中，免征城镇土地使用税的有
- A. 市政街道用地
B. 军队自用的土地
C. 名胜古迹自用土地
D. 免税单位无偿使用纳税单位的土地
E. 国家财政部门拨付事业经费的学校自用的土地

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. 简述税收公平原则中的税负公平的含义。
27. 简述以旧换新业务的增值税税务处理规定。
28. 简述兼营不同税率应税消费品的消费税税务处理规定。
29. 简述我国个人所得税的特点。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 2019 年 7 月，甲进出口公司进口设备 500 台，海关审定的每台设备货价折合人民币 1 万元；运抵我国境内输入地点起卸前的运费和保险费折合人民币 50 万元，已知该批设备适用的关税税率为 10%。

要求：（1）计算该批设备的关税完税价格；

（2）计算该批设备应缴纳的关税税额。

31. 2019 年 1 月，中国居民个人刘女士取得机动车租赁收入 20 000 元，她将其中的 10 000 元通过县教育局捐赠给某小学。在计算个人所得税时，刘女士选择该笔捐赠从租赁所得中进行扣除。

要求：（1）计算刘女士个人所得税的捐赠扣除限额；

（2）计算刘女士应缴纳的个人所得税税额。

32. 2019 年 3 月，中国居民马先生购买体育彩票支出 500 元，获得中奖收入 50 000 元；取得保险赔款 20 000 元。

要求：（1）计算马先生中奖收入应缴纳的个人所得税税额；

（2）计算马先生保险赔款应缴纳的个人所得税税额。

33. 甲公司从国外进口一辆小轿车自用，该轿车的关税完税价格为 200 000 元，进口环节已纳关税 30 000 元、消费税 12 105 元、增值税 31 475 元。

要求：（1）计算该轿车的车辆购置税计税价格；

（2）计算该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. 甲企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 13%，2020 年 2 月发生下列业务：

（1）从海关进口原材料一批，已知该批原材料的关税完税价格为 100 万元，适用的关税税率为 30%，增值税税率为 13%；

- (2) 委托乙企业加工产品一批，支付不含税加工费 20 万元并取得增值税专用发票；
- (3) 销售 A 产品一批，不含税售价为 600 万元，给予对方 2% 的现金折扣；
- (4) 销售 B 产品一批，开具增值税普通发票，含税售价 33.9 万元，货款尚未收到；
- (5) 将自产 C 产品一批用于集体福利，无同类产品售价，成本为 10 万元，成本利润率为 10%。

要求：(1) 计算进口原材料允许抵扣的进项税额；

(2) 计算委托乙企业加工产品允许抵扣的进项税额；

(3) 计算销售 A 产品的销项税额；

(4) 计算销售 B 产品的销项税额；

(5) 计算将 C 产品用于集体福利的销项税额。

35. 某企业为增值税一般纳税人，适用的企业所得税税率为 25%。2019 年度涉税资料如下：

(1) 取得销售收入 5 000 万元；

(2) 利润总额为 300 万元；

(3) 全年发生合理的工资总额 1 600 万元；

(4) 为职工缴纳补充养老保险 100 万元；

(5) 向职工借款 2 000 万元用于日常经营资金周转，支付本年度利息 180 万元，同期同类银行贷款利率为 6%；

(6) 购进安全生产专用设备一台，增值税专用发票注明不含税金额为 700 万元。

要求：(1) 计算该企业补充养老保险纳税调整金额；

(2) 计算该企业向职工借款利息支出纳税调整金额；

(3) 计算该企业购进安全生产专用设备应抵免的企业所得税税额；

(4) 计算该企业 2019 年度企业所得税应纳税所得额；

(5) 计算该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税税额。