

2023 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. 对小微企业按 20%的税率征收企业所得税,属于税收优惠形式中的
A. 税基式优惠
B. 税率式优惠
C. 税额式优惠
D. 税源式优惠
2. 关于增值税特点的表述正确的是
A. 体现量能负担
B. 保持税收中性
C. 实行价内税制度
D. 实行一次性课征
3. 某企业为增值税一般纳税人,适用增值税税率为 13%,2022 年 5 月销售货物取得不含税收入 100 万元,收取价外费用 11.3 万元,该企业增值税计税销售额为
A. 10 万元
B. 100 万元
C. 110 万元
D. 111.3 万元
4. 下列项目中,属于视同销售货物,应计算缴纳增值税的是
A. 某家具厂委托某商场代销家具
B. 某生产企业外购钢材用于扩建厂房
C. 某运输公司外购化妆品用于职工福利
D. 某歌舞厅购进一批饮料用于招待客人

5. 根据增值税法律制度规定，一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，在一定期限内不得变更，该期限为
- A. 6 个月
B. 12 个月
C. 24 个月
D. 36 个月
6. 下列车辆中，属于消费税征税范围的是
- A. 沙丁车
B. 电动轿车
C. 雪地车
D. 中轻型商务客车
7. 根据烟叶税法律制度规定，烟叶税的纳税人为
- A. 晾晒烟叶的单位
B. 种植烟叶的单位
C. 种植烟叶的个人
D. 收购烟叶的单位
8. 下列各项中，不属于关税纳税人的是
- A. 进口货物的收货人
B. 进口货物的承运人
C. 出口货物的发货人
D. 进出境物品的携带人
9. 根据企业所得税法律制度规定，企业采取预收款方式销售商品的收入确认时间为
- A. 收到货款时
B. 发出商品时
C. 签订合同时
D. 商品入库时
10. 甲企业 2022 年 6 月销售 A 产品 1 000 件，A 产品每件的不含税售价为 1 万元，同时将自产 A 产品用于在建工程 100 件、用于股息分配 200 件。该企业计算企业所得税的销售收入总额为
- A. 1 000 万元
B. 1 100 万元
C. 1 200 万元
D. 1 300 万元
11. 根据企业所得税法律制度规定，下列属于免税收入的是
- 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
12. 根据个人所得税法律制度规定，居民个人和非居民个人的判定标准为
- A. 住所标准和居住时间标准
B. 住所标准和国籍标准
C. 住宅标准和居住时间标准
D. 住宅标准和国籍标准
13. 下列项目中，按照“工资、薪金所得”征收个人所得税的是
- A. 劳动分红
B. 独生子女补贴
C. 差旅费津贴
D. 托儿补助费

14. 下列项目中，属于稿酬所得的是
- A. 法律专家为出版社审稿取得的报酬
 - B. 作家提供著作权的使用权而取得的报酬
 - C. 记者在本单位刊物发表文章取得的报酬
 - D. 翻译家将国外的作品翻译出版取得的报酬
15. 下列收入中，免征个人所得税的是
- A. 个人取得的保险赔款
 - B. 个人取得的加班补贴
 - C. 个人取得的企业债券利息收入
 - D. 内部退养人员取得的一次性补贴收入
16. 某煤炭企业 2022 年 6 月销售煤炭开具的增值税专用发票上注明价款 1 000 万元、增值税税额 130 万元，同时收取包装物押金 10 万元，该企业 6 月资源税的计税销售额为
- A. 1 000 万元
 - B. 1 010 万元
 - C. 1 130 万元
 - D. 1 140 万元
17. 我国城镇土地使用税适用的税率形式是
- A. 分类分级比例税率
 - B. 地区差别比例税率
 - C. 差别幅度定额税率
 - D. 行业差别定额税率
18. 下列行为中，应当缴纳契税的是
- A. 刘某购置境内房产
 - B. 高某购置境外房产
 - C. 王某转让境内房产
 - D. 张某转让境外房产
19. 王某 2022 年 3 月 1 日购置一辆新的燃油小汽车，已知车船税年基准税额为 360 元，王某 2022 年应缴纳的车船税税额为
- A. 180 元
 - B. 270 元
 - C. 300 元
 - D. 360 元
20. 下列合同中，免征印花税的是
- A. 买卖合同
 - B. 建设工程合同
 - C. 融资租赁合同
 - D. 贴息借款合同

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. 下列关于税收的表述中，正确的有
- A. 税收具有强制性
 - B. 税收具有稳定经济的职能
 - C. 税收的本质是满足社会公共需要
 - D. 税收在我国财政收入中占比最大
 - E. 税收体现着国家与纳税人之间的分配关系
22. 根据增值税法律制度规定，属于交通运输服务的有
- A. 水路运输服务
 - B. 物流辅助服务
 - C. 管道运输服务
 - D. 航空运输服务
 - E. 邮件寄递业务
23. 根据消费税法律制度规定，外购已税消费品连续生产应税消费品用于销售的，允许将外购应税消费品已纳税款扣除的有
- A. 外购已税卷烟生产的卷烟
 - B. 外购已税化妆品生产的普通护肤品
 - C. 外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火
 - D. 外购已税实木地板为原料生产的实木地板
 - E. 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
24. 根据企业所得税法律制度规定，属于居民企业的有
- A. 按照外国法律成立，实际管理机构设在中国境外
 - B. 按照外国法律成立，实际管理机构设在中国境内
 - C. 按照中国法律成立，实际管理机构设在中国境内
 - D. 按照中国法律成立，实际管理机构设在中国境外
 - E. 按照中国法律成立，其主要生产经营场所设在中国境外
25. 下列关于个人所得税专项附加扣除的表述，正确的有
- A. 甲参加驾校培训取得驾驶执照，可以享受继续教育专项附加扣除
 - B. 乙赡养 60 周岁以上的岳父母，可以享受赡养老人专项附加扣除
 - C. 丙在中国境外贷款购买住房，可以享受住房贷款利息专项附加扣除
 - D. 丁有一个在某高校读博士研究生的女儿，可以享受子女教育专项附加扣除
 - E. 戊及其配偶在其主要工作城市无住房，可以享受住房租金支出专项附加扣除

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. 简述个人所得税大病医疗支出的扣除规定。
27. 我国房产税计税依据是如何规定的？
28. 简述车船税的概念及特点。
29. 简述我国环境保护税法规定的暂予免征环境保护税的情形。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 某金店为增值税一般纳税人，2022 年 6 月，采用以旧换新方式销售金首饰 8 件，每件首饰含增值税价格为 3 390 元，每件旧货折价为 1 582 元。已知金首饰的消费税税率为 5%，增值税税率为 13%。

要求：（1）计算该笔业务应纳消费税的计税依据；

（2）计算该笔业务应缴纳的消费税税额。

31. 位于某省会城市的甲生产企业 2022 年 6 月销售货物缴纳增值税 100 万元、消费税 200 万元；进口货物缴纳增值税 10 万元、消费税 6 万元。

要求：（1）计算甲企业 2022 年 6 月城市维护建设税的计税依据；

（2）计算甲企业 2022 年 6 月应缴纳的城市维护建设税税额。

32. 李某为居民个人纳税人，2021 年全年工资总额为 330 000 元，全年减除费用为 60 000 元，全年“三险一金”等专项扣除为 50 000 元，全年享受住房贷款专项附加扣除为 12 000 元，该纳税人不享受其他专项附加扣除和税法规定的其他扣除，无减免收入及减免税额等情况。

要求：（1）计算李某 2021 年度个人所得税的应纳税所得额；

（2）计算李某 2021 年度应缴纳的个人所得税税额。

附：

综合所得个人所得税税率表

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 36 000 元的	3	0
2	超过 36 000 元至 144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元至 300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元至 420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元至 660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元至 960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

33. 吴某为甲影视公司签约演员，为居民个人纳税人，2022年6月参加H省电视台综艺节目，一次取得劳务报酬50 000元。

要求：（1）计算吴某该笔劳务报酬预扣预缴个人所得税的应纳税所得额；

（2）计算吴某该笔劳务报酬应预扣预缴的个人所得税税额。

附：**居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表**

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过20 000元的	20	0
2	超过20 000元至50 000元的部分	30	2 000
3	超过50 000元的部分	40	7 000

五、综合题：本大题共2小题，每小题15分，共30分。

34. 某制造企业为增值税一般纳税人，适用增值税税率为13%。2022年8月发生如下经济业务：

（1）购买原材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为42万元，增值税税额5.46万元，向运输公司支付运费取得增值税普通发票上注明运费金额为2万元；

（2）销售甲产品一批，取得含税价款为79.1万元，开具增值税普通发票；

（3）销售乙产品一批，开具增值税专用发票注明不含税价款为300万元，采用2/10、1/20、n/30现金折扣方式，购货方在货物发出后7天内支付了货款；

（4）因管理不善毁损原材料一批（该批原材料是从一般纳税人处购进的），其账面成本为6万元。

要求：（1）计算购买原材料准予抵扣的进项税额；

（2）计算销售甲产品的销项税额；

（3）计算销售乙产品的销项税额；

（4）计算毁损原材料的进项税额转出金额；

（5）计算该企业8月应缴纳的增值税税额。

35. 某服装生产企业 2021 年度取得产品销售收入 5 000 万元，其他业务收入 200 万元，实现会计利润总额 600 万元，适用企业所得税税率为 25%；2020 年度通过民政部门向受灾地区捐款 100 万元，当年税前已扣除 80 万元。2021 年度有关财务资料如下：

(1) 全年发生职工工资薪金支出 1 000 万元，发生职工福利费支出 150 万元；

(2) 全年发生业务招待费支出 100 万元；

(3) 全年发生营业外支出 200 万元，其中非广告性赞助支出 50 万元。

要求：(1) 计算该企业 2021 年度准予税前扣除的职工福利费金额；

(2) 计算该企业 2021 年度准予税前扣除的业务招待费金额；

(3) 计算该企业 2021 年度准予税前扣除的营业外支出金额；

(4) 计算该企业 2021 年度准予税前扣除的公益性捐赠金额；

(5) 计算该企业 2021 年度应缴纳的企业所得税税额。