

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. 按税负能否转嫁,可以将税收分为
 - A. 从价税与从量税
 - B. 价内税与价外税
 - C. 直接税与间接税
 - D. 中央税与地方税
2. 区分不同税种的主要标志是
 - A. 征税对象
 - B. 税目
 - C. 纳税地点
 - D. 纳税义务人
3. 某服装店为小规模纳税人,当月销售服装取得含税收入 41 200 元,则当月应缴纳的增值税税额为
 - A. 1 200 元
 - B. 1 236 元
 - C. 4 739.82 元
 - D. 5 986.32 元
4. 下列行为应当征收增值税的是
 - A. 企业将购进的化妆品用于职工福利
 - B. 企业将购进的钢材用于在建工程
 - C. 企业将购进的高档手表赠送给客户
 - D. 企业将购进的农产品用于个人消费
5. 下列不属于消费税税率形式的是
 - A. 比例税率
 - B. 超额累进税率
 - C. 定额税率
 - D. 复合税率

6. 某高尔夫球生产企业 2014 年 8 月销售一批高尔夫球, 开具普通发票, 取得含税收入 117 万元。已知高尔夫球增值税税率 17%, 消费税税率 10%, 则该企业当月应缴纳的消费税税额为
- A. 10 万元
B. 10.64 万元
C. 11.7 万元
D. 18.08 万元
7. 下列行业应缴纳营业税的是
- A. 铁路运输业
B. 公路运输业
C. 餐饮服务业
D. 汽车租赁业
8. 缔约国一方将现在和将来给予任何第三国的优惠待遇, 无条件地给予其他各成员方, 该种关税优惠类型是
- A. 互惠关税
B. 特惠关税
C. 普惠关税
D. 最惠国待遇
9. 下列企业不属于企业所得税纳税人的是
- A. 股份制企业
B. 个人独资企业
C. 外商投资企业
D. 国有企业
10. 某居民企业 2014 年营业收入 1 000 万元, 实际发生的业务招待费 30 万元。在计算企业所得税时, 允许税前扣除的业务招待费为
- A. 5 万元
B. 15 万元
C. 18 万元
D. 30 万元
11. 甲公司属于国家重点扶持的高新技术企业, 2014 年开发新产品发生研究开发费用 400 万元, 未形成无形资产, 该项支出可以税前扣除的金额为
- A. 200 万元
B. 400 万元
C. 600 万元
D. 800 万元
12. 计算企业所得税应纳税所得额时, 下列项目准予从收入总额中扣除的是
- A. 罚金支出
B. 赞助支出
C. 税收滞纳金
D. 财产租赁支出
13. 应计入工资、薪金项目征收个人所得税的收入是
- A. 独生子女补贴
B. 托儿补助费
C. 差旅费补贴
D. 劳动分红
14. 张某一次取得特许权使用费 5 000 元, 应缴纳的个人所得税税额为
- A. 500 元
B. 800 元
C. 840 元
D. 1 000 元

23. 下列属于消费税征税范围的是

- A. 卷烟
- B. 化妆品
- C. 图书
- D. 鞭炮
- E. 牙膏

24. 在计算企业所得税时，下列项目属于不征税收入的有

- A. 财政拨款
- B. 财产转让收入
- C. 政府性基金
- D. 行政事业性收费
- E. 接受捐赠收入

25. 下列项目免征个人所得税的有

- A. 年终加薪
- B. 国债利息
- C. 保险赔款
- D. 抚恤金
- E. 救济金

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. 简述税收的原则及其含义。

27. 简述企业所得税的特点。

28. 简述房产税的计税依据。

29. 简述城市维护建设税的特点。

四、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分）

30. 某旅行社 2014 年 10 月组织团体旅游，收取旅游费共计 18 万元，其中替旅游者支付给其它单位餐费、住宿费、交通费、门票共计 7 万元，付给外省旅游公司接团费 2 万元。

要求：（1）计算旅行社当月应纳营业税计税依据；

（2）计算旅行社当月应缴纳的营业税税额。

31. 甲企业为增值税一般纳税人，2014 年 9 月进口一批货物，国外成交价格为 550 万元，运抵我国输入地点前的运输费、保险费共计 50 万元。已知该货物关税税率为 10%。

要求：（1）计算该批货物的关税完税价格；

（2）计算该批货物应缴纳的关税税额。

32. 某电器生产企业适用企业所得税税率为 25%。2014 年有关生产经营情况如下：

（1）全年销售收入 2 000 万元，取得国债利息 100 万元；

（2）全年准予税前扣除的销售成本、销售费用、销售税金共计 1 000 万元；

（3）其他支出 60 万元，其中被工商局罚款 10 万元。

要求：（1）计算该企业税前可扣除项目的金额；

（2）计算该企业应缴纳的企业所得税税额。

33. 2014 年 9 月，某盐业公司以外购的液体盐 30 000 吨加工成固体盐 13 000 吨，当月全部销售。已知液体盐的单位税额为 4 元/吨，固体盐的单位税额为 20 元/吨。

要求：（1）计算购进液体盐可以抵扣的资源税税额；

（2）计算该公司当月应缴纳的资源税税额。

五、综合题（本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分）

34. 某电视机厂为增值税一般纳税人，适用增值税税率为 17%。2014 年 8 月发生如下经济业务：

（1）购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 100 万元，增值税税款 17 万元，支付该批原材料运费，取得的增值税专用发票上注明价款 2 万元，增值税税款 0.22 万元；

（2）从小规模纳税人企业购进低值易耗品，支付价税合计额 5.6 万元，取得普通发票；

（3）销售 A 型号电视机 100 台，开具普通发票，收取价税合计额 46.8 万元；

（4）销售 B 型号电视机 200 台，开具的增值税专用发票上注明价款 100 万元；

（5）无偿赠送 B 型号电视机 50 台给当地老年福利院。

要求：（1）计算该企业当月可以抵扣的进项税额；

（2）计算该企业当月销售 A 型号电视机的销项税额；

（3）计算该企业当月销售 B 型号电视机的销项税额；

（4）计算该企业当月赠送 B 型号电视机的销项税额；

（5）计算该企业当月应缴纳的增值税税额。

35. 中国公民王先生 2014 年 10 月取得以下所得：

- (1) 从任职企业取得工资 6 000 元；
- (2) 为某大型企业提供财务咨询，取得劳务报酬 10 000 元；
- (3) 从出版社取得一次性稿酬收入 3 000 元；
- (4) 取得省政府颁发的科技进步奖 4 000 元；
- (5) 彩票中奖收入 30 000 元。

- 要求：
- (1) 计算王先生工资薪金应缴纳的个人所得税税额；
 - (2) 计算王先生劳务报酬应缴纳的个人所得税税额；
 - (3) 计算王先生稿酬收入应缴纳的个人所得税税额；
 - (4) 计算王先生科技进步奖应缴纳的个人所得税税额；
 - (5) 计算王先生彩票中奖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	3	0
2	超过 1 500～4 500 元的部分	10	105
3	超过 4 500～9 000 元的部分	20	555
4	超过 9 000～35 000 元的部分	25	1 005