

绝密★启用前

2017年4月高等教育自学考试全国统一命题考试

中国税制 试卷

(课程代码 00146)

本试卷分为两部分,满分100分;考试时间150分钟。

第一部分为选择题,1页至4页,共4页。应考者必须按试题顺序在“答题卡”上按要求填涂,答在试卷上无效。

第二部分为非选择题,5页至6页,共2页。应考者必须按试题顺序在“答题卡”上作答,答在试卷上无效。

第一部分 选择题 (共30分)

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“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

- 区分不同税种的主要标志是
A. 纳税环节 B. 征税对象
C. 纳税期限 D. 纳税义务人
- 某企业月经营收入40 000元,若税法规定的免征额是30 000元,则该企业当月的应税收入为
A. 10 000元 B. 30 000元
C. 35 000元 D. 40 000元
- 增值税小规模纳税人的征收率是
A. 3% B. 6%
C. 11% D. 17%
- 增值税纳税人兼营不同税率项目并分别核算销售额的,其征税规定为
A. 从高征收增值税 B. 从低征收增值税
C. 免于征收增值税 D. 分别征收增值税

- 某企业为增值税一般纳税人,2015年2月从农民手中购买粮食作为原材料,支付价款10 000元,该批原材料准予抵扣的进项税额是
A. 100元 B. 300元 C. 600元 D. 1 300元
- 增值税纳税人到外省销售货物而未持机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明的,其纳税申报方法是
A. 由购买方代扣代缴增值税
B. 由销售方向销售地主管税务机关申报纳税
C. 由销售方向居住地主管税务机关申报纳税
D. 由销售方向机构所在地主管税务机关申报纳税
- 下列消费品应在零售环节征收消费税的是
A. 成品油 B. 化妆品 C. 金银首饰 D. 实木地板
- 纳税人用于换取生产资料的应税消费品,其消费税的计税依据为
A. 同类应税消费品的平均生产成本 B. 同类应税消费品的最高生产成本
C. 同类应税消费品的平均销售价格 D. 同类应税消费品的最高销售价格
- 纳税人销售下列货物,按13%税率计算征收增值税的是
A. 服装 B. 饮料 C. 面包 D. 粮食
- 下列项目中,免征增值税的是
A. 个人转让著作权 B. 企业进口货物
C. 个人提供运输服务 D. 企业销售农药
- 按照倒扣价格估价方法审查确定进口货物的关税完税价格时,应当扣除的项目是
A. 进口货物的买价
B. 进口货物的关税
C. 运抵境内输入地点起卸前的运输费用
D. 运抵境内输入地点起卸前的保险费用
- 因故退换的中国出口货物,其关税的减免规定为
A. 免征进口关税 B. 退还已征的出口关税
C. 减半征收进口关税 D. 减半退还已征的出口关税
- 企业发生的研究开发费用未形成无形资产的部分,计算企业所得税时允许加计扣除的比例为
A. 10% B. 50% C. 70% D. 100%

14. 李先生是某财经报社的记者, 2015 年 12 月李先生在该财经报上发表文章取得的所得属于
- A. 稿酬所得 B. 劳务报酬所得
C. 工资、薪金所得 D. 特许权使用费所得
15. 丙公司与某国家机关共用一栋占地面积为 4 000 平方米的办公楼, 其中公司占用 75%, 当地城镇土地使用税税率为 5 元/平方米, 丙公司应缴纳的城镇土地使用税税额为
- A. 15 000 元 B. 20 000 元 C. 60 000 元 D. 75 000 元
16. 甲油田某月销售原油 8 000 吨, 每吨 3 000 元, 取得销售额 2 400 万元, 加热油井耗用原油 1 000 吨, 原油适用的资源税税率为 5%, 甲油田应缴纳的资源税税额为
- A. 120 万元 B. 123 万元 C. 135 万元 D. 138 万元
17. 乙企业 2015 年 11 月购买一处厂房, 土地使用权价值 5 000 万元, 厂房及地上附着物价值 1 000 万元, 当地契税税率为 5%, 乙企业应缴纳的契税税额为
- A. 50 万元 B. 200 万元 C. 250 万元 D. 300 万元
18. 下列车船应当缴纳车船税的是
- A. 捕捞渔船 B. 警用车船 C. 载货汽车 D. 军队专用车船
19. 我国车辆购置税的税率为
- A. 6% B. 10% C. 15% D. 20%
20. M 公司 2015 年 12 月实际缴纳增值税 50 万元、消费税 25 万元、房产税 5 万元, 适用的城市维护建设税税率为 7%, M 公司当月应缴纳的城市维护建设税税额为
- A. 3.5 万元 B. 4.2 万元 C. 5.25 万元 D. 5.6 万元

二、多项选择题 (本大题共 5 小题, 每小题 2 分, 共 10 分)

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其选出并将“答题卡”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21. 关于纳税人的表述正确的有
- A. 纳税人亦称为纳税主体 B. 纳税人与负税人是一致的
C. 纳税人是税法的基本要素之一 D. 纳税人既有自然人, 也有法人
E. 扣缴义务人与纳税人一样负有履行纳税的义务
22. 下列项目属于增值税征税对象的有
- A. 出租小汽车 B. 提供信息技术服务
C. 提供快递服务 D. 提供物流辅助服务
E. 提供修理修配劳务

23. 非居民企业在中国境内从事生产、经营活动的机构、场所包括
- A. 农场 B. 办事机构
C. 管理机构 D. 提供劳务的场所
E. 从事建筑作业的场所
24. 个人所得税按税制设计及征收方式分类, 其类型包括
- A. 单一税制 B. 复合税制
C. 综合所得税制 D. 分类所得税制
E. 综合与分类所得税制
25. 计算土地增值税的增值额时, 准予扣除的税费包括
- A. 房产税 B. 增值税
C. 企业所得税 D. 教育费附加
E. 城市维护建设税

第二部分 非选择题（共 70 分）

三、简答题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分）

26. 简述税收的职能。
27. 简述增值税的特点。
28. 简述关税的作用。
29. 简述车辆购置税的概念及特点。

四、计算题（本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分）

30. 某厨具厂为增值税一般纳税人，2015 年 3 月购进原材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 15 万元，税款 2.55 万元，该批原材料因管理不善丢失 20%。当月销售厨具取得含税销售额 23.4 万元。
要求：（1）计算当月准予抵扣的进项税额；
（2）计算当月销售厨具的销项税额；
（3）计算当月应缴纳的增值税税额。
31. 某企业将新试制的应税消费品赠送给客户，该批应税消费品无同类产品的对外销售价格，其生产成本为 10 万元，成本利润率为 5%，消费税税率为 30%。
要求：（1）计算该批应税消费品应纳消费税的组成计税价格；
（2）计算该批应税消费品应缴纳的消费税税额。
32. 高先生在甲公司任职，并担任乙公司的董事。2015 年 1 月份从甲公司取得工资收入 7300 元，从乙公司取得董事费收入 2000 元。
要求：（1）计算高先生工资收入应缴纳的个人所得税税额；
（2）计算高先生董事费收入应缴纳的个人所得税税额。

附表 1：工资、薪金所得个人所得税适用税率表（部分）

级距	全月应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 1500 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005

33. 甲企业拥有两栋房产：一栋用于办公，房产原值 2000 万元；另一栋闲置，房产原值 1000 万元。2015 年将闲置的房产出租，取得年租金收入 100 万元。当地政府规定的房产税原值减除比例为 20%。
要求：（1）计算 2015 年度办公用房应缴纳的房产税税额；
（2）计算 2015 年度出租房产应缴纳的房产税税额。

五、综合题（本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分）

34. 甲企业为一家生产电视机的有限责任公司，2015 年度的生产经营情况如下：

- （1）全年销售收入 10000 万元；
- （2）全年发生销售成本 7500 万元，销售税金及附加 150 万元；
- （3）全年发生管理费用 100 万元，其中业务招待费 50 万元；
- （4）全年发生财务费用 200 万元，其中向其他企业借款利息 10 万元，已知该笔借款金额为 100 万元，期限 1 年，利率为 10%，金融企业同期同类贷款利率为 7%；
- （5）全年发生营业外支出 50 万元，其中税收滞纳金 7 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借款利息金额；
- （3）计算准予企业所得税税前扣除的营业外支出金额；
- （4）计算企业所得税应纳税所得额；
- （5）计算应缴纳的企业所得税税额。

35. 中国公民张某在国内一所大学任职，2015 年 1 月份收入情况如下：

- （1）当月工资收入 3500 元，年终一次性奖金收入 18000 元；
- （2）出版专著一本，取得稿酬收入 10000 元；
- （3）在 A 国某大学做学术报告取得酬金折合人民币 20000 元，已按 A 国税法规定缴纳个人所得税折合人民币 2000 元；
- （4）参加某商场的抽奖活动，中奖 40000 元。

要求：（1）计算年终一次性奖金应缴纳的个人所得税税额（税率表见附表 1）；

- （2）计算稿酬收入应缴纳的个人所得税税额；
- （3）计算 A 国所得的抵免限额；
- （4）计算 A 国所得应补交的个人所得税税额；
- （5）计算中奖所得应缴纳的个人所得税税额。