

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



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。买卖合同的印花税税率为万分之三，仓储合同的印花税税率为千分之一。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。

