

2022 年 10 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. 下列税种中,属于中央税的是
A. 契税
B. 房产税
C. 车辆购置税
D. 个人所得税
2. 在计算增值额时,允许将纳税期内购入的固定资产的价款一次性扣除,该增值税类型属于
A. 消费型增值税
B. 生产型增值税
C. 收入型增值税
D. 积累型增值税
3. 某企业销售一批货物,不含增值税价款为 100 000 元,由于购货数量较大,给予购买方 10%的折扣,并在同一张发票上的“金额”栏注明了折扣额。该业务计算增值税的应税销售额为
A. 10 000 元
B. 90 000 元
C. 100 000 元
D. 110 000 元
4. 某商场为增值税一般纳税人,2021 年 5 月采取“以旧换新”方式销售冰箱一批,该批冰箱含增值税售价为 124.3 万元,旧冰箱折合价款 11.3 万元,商场实际收到价款 113 万元,该业务增值税应税销售额为
A. 90 万元
B. 100 万元
C. 110 万元
D. 124.3 万元



5. 某服装厂购进一批原材料,取得增值税专用发票注明价款 10 万元、税额 1.3 万元,其中 40%发生非正常损失,该批原材料不得抵扣的进项税额为
A. 0 万元
B. 0.52 万元
C. 0.78 万元
D. 1.3 万元
6. 根据消费税法规定,卷烟厂销售卷烟计征消费税的方式是
A. 从价计征
B. 从量计征
C. 定额计征
D. 从价从量复合计征
7. 下列税款中,作为教育费附加计征依据的是
A. 纳税人进口货物缴纳的关税
B. 纳税人进口货物缴纳的消费税
C. 纳税人销售服务缴纳的增值税
D. 纳税人销售矿产品缴纳的资源税
8. 根据关税法律制度规定,出口货物以成交价格为基础的完税价格计算公式为
A. 完税价格=离岸价格 $\times$ (1+出口关税税率)
B. 完税价格=离岸价格 $\div$ (1+出口关税税率)
C. 完税价格=离岸价格 $\times$ (1-出口关税税率)
D. 完税价格=离岸价格 $\div$ (1-出口关税税率)
9. 2021 年 1 月 10 日,甲乙公司签订预收款方式销售合同,乙公司 1 月 15 日付款,甲公司 1 月 20 日发货,乙公司 2 月 5 日收到货物。在计算企业所得税时,甲公司确认销售收入的时间为
A. 2021 年 1 月 10 日
B. 2021 年 1 月 15 日
C. 2021 年 1 月 20 日
D. 2021 年 2 月 5 日
10. 甲公司为高新技术企业,2020 年度发生亏损,根据企业所得税法律制度规定,该笔亏损的结转年限为
A. 3 年
B. 5 年
C. 8 年
D. 10 年
11. 某公司 2020 年度发生工资薪金总额 1 000 万元,在计算该年度企业所得税时准予税前扣除的工会经费限额为
A. 10 万元
B. 15 万元
C. 20 万元
D. 25 万元
12. 下列所得中,属于个人所得税工资薪金所得项目的是
A. 劳动分红
B. 投资分红
C. 托儿补助费
D. 差旅费补贴



13. 根据个人所得税法律制度规定, 居民个人取得的下列所得中, 适用 20%比例税率的是
- A. 工资薪金所得
B. 财产租赁所得
C. 劳务报酬所得
D. 特许权使用费所得
14. 下列所得中, 免征个人所得税的是
- A. 职工年终加薪
B. 股东取得的分红
C. 画家拍卖作品所得
D. 个人取得的保险赔款
15. 根据个人所得税法律制度规定, 个人所得税全员全额扣缴申报的应税所得不包括
- A. 偶然所得
B. 稿酬所得
C. 经营所得
D. 财产转让所得
16. 2021 年 6 月, 某企业转让一栋旧办公楼, 转让时缴纳增值税 50 万元、城市维护建设税及教育费附加 5 万元、印花税 0.5 万元, 不考虑其他税费。该企业转让办公楼计算土地增值税时, 可扣除的税金为
- A. 5.5 万元
B. 50 万元
C. 50.5 万元
D. 55 万元
17. 2020 年某企业厂区占地面积 60 万平方米, 建筑面积 10 万平方米, 其中幼儿园占地面积 1 万平方米。该企业所在地城镇土地使用税的年税额为每平方米 5 元。该企业 2020 年度应缴纳的城镇土地使用税税额为
- A. 250 万元
B. 295 万元
C. 300 万元
D. 350 万元
18. 2021 年 2 月李某购买一处商铺, 合同约定的不含增值税价款为 1 000 万元, 采取分期付款, 当月付款 60%, 第二年付款 40%, 李某当月取得该商铺的所有权, 契税税率为 3%。李某当月应缴纳的契税税额为
- A. 12 万元
B. 18 万元
C. 25 万元
D. 30 万元
19. 王某从汽车 4S 店购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车, 取得“机动车销售统一发票”, 发票注明价款 150 000 元、增值税税额 19 500 元。王某应缴纳的车辆购置税税额为
- A. 15 000 元
B. 16 950 元
C. 19 210 元
D. 19 500 元



20. 下列凭证中，应按“产权转移书据”税目征收印花税的是

- A. 专利证书
- B. 不动产权证书
- C. 融资租赁合同
- D. 专有技术使用权转让书据

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. 纳税人发生销售行为同时收取的下列款项中，应计入增值税应税销售额的有

- A. 手续费
- B. 赔偿金
- C. 奖励费
- D. 优质费
- E. 延期付款利息

22. 烟叶税的征税对象包括

- A. 晾晒烟丝
- B. 烤烟丝
- C. 晾晒烟叶
- D. 烤烟叶
- E. 卷烟

23. 根据企业所得税法律制度规定，企业发生的下列情形中，应视同销售确认收入的有

- A. 将资产用于市场推广
- B. 将资产用于股息分配
- C. 将资产用于生产另一产品
- D. 将资产用于对外捐赠
- E. 将资产在总机构及其分支机构之间转移

24. 企业生产或开采的下列资源产品中，应当计算征收资源税的有

- A. 人造石油
- B. 黏土、砂石
- C. 从低丰度油田开采的原油
- D. 深水油气田开采的天然气
- E. 开采原油过程中用于加热的原油

25. 关于房产税纳税义务发生时间的表述，正确的有

- A. 纳税人出租房产，自交付出租房产之次月起缴纳房产税
- B. 纳税人将原有房产用于经营，从生产经营之次月起缴纳房产税
- C. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳房产税
- D. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起缴纳房产税
- E. 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起缴纳房产税



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. 简述税收的特征。
- 27. 简述增值税的作用。
- 28. 简述消费税的特征。
- 29. 简述个人所得税法律制度中居民个人与非居民个人的概念。

四、计算题: 本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

30. 天津某进出口公司从日本进口一批货物, 已知货物的离岸价格为人民币 830 万元。
另外, 该公司支付货物运抵我国天津港的运费、保险费等 30 万元, 支付货物从天津港到公司所在地的运费、保险费等 5 万元。进口货物适用关税税率为 15%。

要求: (1) 计算该批货物的关税完税价格;

(2) 计算该公司进口货物应缴纳的关税税额。

31. 高某于 2021 年 6 月转让一处商铺, 取得不含增值税转让收入 100 万元, 转让过程中支付的印花税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加合计 0.65 万元, 该商铺原值为 60 万元。

要求: (1) 计算高某转让商铺的个人所得税应纳税所得额;

(2) 计算高某转让商铺应缴纳的个人所得税税额。

32. 刘某爱好摄影, 利用业余时间, 在甲摄影工作室兼职, 2021 年 5 月从甲摄影工作室取得劳务报酬 6 000 元。2021 年 6 月向乙摄影杂志投稿, 取得稿酬 3 000 元。上述所得适用的个人所得税预扣率为 20%。

要求: (1) 计算刘某取得劳务报酬应预扣预缴的个人所得税税额;

(2) 计算刘某取得稿酬应预扣预缴的个人所得税税额。

33. 某企业 2020 年 10 月产生尾矿 800 吨, 其中综合利用并符合国家环境保护标准的尾矿 300 吨。尾矿适用环境保护税税额为每吨 15 元。

要求: (1) 计算该企业当月尾矿应缴纳环境保护税的固体废物排放量;

(2) 计算该企业当月尾矿应缴纳的环境保护税税额。



五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 某企业为增值税一般纳税人，生产销售的产品适用增值税税率为 13%。2021 年 5 月发生以下经济业务：

- (1) 从小规模纳税人购进生产用 A 材料一批，取得增值税普通发票注明价款 100 000 元；取得运输公司开具的增值税专用发票，发票注明运费 2 000 元、税额 180 元；
- (2) 外购 B 材料一批用于对外投资，取得的增值税专用发票注明价款 50 000 元、税额 6 500 元；
- (3) 将自产 C 产品无偿赠送给关联企业，该批产品的成本为 20 000 元，成本利润率为 10%；
- (4) 销售 D 产品给某商场，取得不含增值税价款 300 000 元；销售 D 产品给消费者个人，取得含增值税价款 22 600 元。

要求：(1) 计算外购及运输 A 材料准予抵扣的进项税额；

(2) 计算外购 B 材料准予抵扣的进项税额；

(3) 计算无偿赠送 C 产品的销项税额；

(4) 计算销售 D 产品的销项税额；

(5) 计算该企业 5 月应缴纳的增值税税额。

35. 甲公司从事服装设计与生产，适用 25%的企业所得税税率，2020 年度相关财务资料如下：

- (1) 取得销售收入 5 000 万元；
- (2) 发生合理的工资薪金总额 1 000 万元、职工教育经费 90 万元；
- (3) 发生广告费和业务宣传费 760 万元；
- (4) 通过某县民政局进行公益性捐赠 100 万元，直接资助贫困大学生 10 万元；
- (5) 会计利润总额 800 万元。

要求：(1) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的职工教育经费金额；

(2) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的广告费和业务宣传费金额；

(3) 计算甲公司 2020 年度企业所得税税前准予扣除的公益性捐赠支出金额；

(4) 计算甲公司 2020 年度应缴纳的企业所得税税额。

