

绝密★启用前

2021年4月高等教育自学考试全国统一命题考试

中国税制

(课程代码 00146)

注意事项:

1. 本试卷分为两部分, 第一部分为选择题, 第二部分为非选择题。
2. 应考者必须按试题顺序在答题卡(纸)指定位置上作答, 答在试卷上无效。
3. 涂写部分、画图部分必须使用2B铅笔, 书写部分必须使用黑色字迹签字笔。

第一部分 选择题

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2060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

5. 下列属于增值税征税对象中生活服务的是
A. 住宿服务
B. 安装服务
C. 修缮服务
D. 装饰服务
6. 下列外购商品中已缴纳的消费税, 准予从本企业应纳消费税税额中扣除的是
A. 从工业企业购进已税高档手表生产的高档手表
B. 从工业企业购进已税白酒为原料生产的白酒
C. 从工业企业购进已税游艇生产的游艇
D. 从工业企业购进已税高尔夫球杆握把为原料生产的高尔夫球杆
7. 某烟草公司2019年9月收购烟叶, 收购价款为100万元, 已知烟叶税税率为20%, 该烟草公司应缴纳的烟叶税税额为
A. 20万元
B. 22万元
C. 23万元
D. 24万元
8. 下列应计入进口货物关税完税价格的项目是
A. 进口关税
B. 国内保险费
C. 货物的货价
D. 货物运抵境内输入地点之后的运输费
9. 甲公司2019年度实际支付残疾职工工资100万元, 计算企业所得税应纳税所得额时允许加计扣除的金额为
A. 50万元
B. 75万元
C. 100万元
D. 150万元
10. 根据企业所得税法律制度规定, 发生的符合条件的公益性捐赠支出, 当年超标部分, 准予向以后年度结转, 但最长不得超过
A. 1年
B. 3年
C. 5年
D. 10年
11. 根据企业所得税法律制度规定, 自2019年度起, 小型微利企业的年度应纳税所得额标准为
A. 100万元以下
B. 200万元以下
C. 300万元以下
D. 400万元以下
12. 居民个人取得的下列所得中, 属于综合所得的是
A. 经营所得
B. 利息、股息、红利所得
C. 财产转让所得
D. 劳务报酬所得

座位号:

姓名:

13. 在计算居民个人综合所得应纳税所得额时, 下列扣除项目属于专项附加扣除的是
- A. 公益捐赠支出 B. 基本养老保险费支出
C. 基本医疗保险费支出 D. 大病医疗支出
14. 居民个人王女士从甲单位一次取得特许权使用费 5 000 元, 甲单位应预扣预缴个人所得税税额为
- A. 150 元 B. 800 元
C. 840 元 D. 1 000 元
15. 居民个人秦先生从持股 13 个月的 A 股上市公司取得股息 2 000 元, 秦先生该笔所得应缴纳的个人所得税税额为
- A. 0 元 B. 100 元
C. 200 元 D. 400 元
16. 某油田销售原油 2 000 吨, 开具的增值税专用发票注明的销售额为 1 000 万元, 增值税税额为 130 万元。已知该原油适用的资源税税率为 6%, 该油田应缴纳的资源税税额为
- A. 52.2 万元 B. 60 万元
C. 67.8 万元 D. 70 万元
17. 甲企业的经营用房原值为 900 万元, 按照当地政府规定, 允许减除 30% 以后的余值计算房产税, 适用税率为 1.2%。甲企业应缴纳的房产税税额为
- A. 6.48 万元 B. 7.56 万元
C. 8.64 万元 D. 9.72 万元
18. 下列情形中免征契税的是
- A. 城镇职工购买商业用房的
B. 企业购买生产经营用房的
C. 社会团体承受土地权属用于办公楼建设的
D. 承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权, 用于工业园建设的
19. 某外国驻华使馆 2019 年拥有客车 1 辆, 轿车 10 辆, 客车的车船税年税额为每辆 600 元, 轿车的车船税年税额为每辆 500 元, 该使馆 2019 年应缴纳的车船税税额为
- A. 0 元 B. 600 元
C. 5 000 元 D. 5 600 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

第二部分 非选择题

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，同期同类银行贷款年利率为 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。