

2020 上半年高等教育自学考试

《中国税制 00146》真题

(精编)

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,属于地方税的是

A. 车辆购置税

B. 房产税

C. 个人所得税

D. 消费税

2. 下列纳税人中,符合增值税小规模纳税人销售额标准的是

A. 年应征增值税销售额为 500 万元的甲公司

B. 年应征增值税销售额为 600 万元的乙公司

C. 年主营业务收入为 700 万元的丙公司

D. 年主营业务收入为 800 万元的丁公司

3. 下列不属于增值税免税项目的是

A. 个人销售自己使用过的物品

B. 外国政府无偿援助的进口设备

C. 农业生产者销售的自产农产品

D. 外贸公司进口的供残疾人专用的物品

4. 下列行为应征收消费税的是

A. 出厂销售金基首饰

B. 批发钻石饰品

C. 出厂销售银基首饰

D. 零售金基合金镶嵌首饰

5. 某化妆品厂 2019 年 5 月份销售高档化妆品取得不含增值税销售额 100 万元，同时收取包装物押金 10 万元，已知高档化妆品适用的消费税税率为 15%。该厂 5 月份应缴纳的消费税税额为

A. 0 万元

B. 1. 万元

C. 15 万元

D. 16. 5 万元

6. 烟叶税的纳税义务发生时间为

A. 收购烟叶的当日

B. 收购烟叶的次日

C. 收购烟叶 15 日后

D. 收购烟叶 30 日后

7. 下列有关进口货物原产地的确定，符合我国关税相关规定的是

A. 从越南船只上卸下的海洋捕捞物，其原产地为越南

B. 由印度加工成衣，经新加坡转运，其原产地为新加坡

C. 在荷兰采集并运往 8 本销售的郁金香，其原产地为日本

D. 在澳大利亚开采并经美国转运的铁矿石，其原产地为美国

8. 国家重点扶持的高新技术企业，其适用的企业所得税税率为

A. 10%

B. 15%

C. 20%

D. 25%

9. 在计算企业所得税时，研发费用的加计扣除比例为 1,00

A. 25%

B. 60%

C. 75%

D. 100%

10. 根据个人所得税法规定，纳税人接受专业技术人员职业资格继续教育支出，在取得相关证书的当年，其定额扣除标准为

A. 1000 元

B. 2400 元

C. 3600 元!

D. 5000 元

11. 小张 2019 年 3 月从上市公司取得股息 2000 元，持股期限为 3 个月，则小张上述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

12. 下列资源中，不属于资源税征收范围的是

A. 原油

B. 草原

C. 稀土

D. 石灰石

13. 下列对国有土地使用权的处置行为中，不属于土地增值税征税对象的是

- A. 出售
- B. 交换
- C. 出让
- D. 赠予

14. 下列房产中，免征房产税的是

- A. 事业单位出租的办公楼
- B. 个人对外出租的自有住房
- C. 政府机关自用的办公楼
- D. 外贸企业的仓库用房

15. 2019 年度某公司办公楼占用土地面积为 5 万平方米，其建筑面积为 20 万平方米，已知城镇土地使用税每平方米年税额为 5 元，该公司 2019 年度应缴纳的城镇土地使用税税额为

- A. 25 万元
- B. 75 万元
- C. 100 万元
- D. 125 万元

16. 甲和乙交换住房，甲的住房价值 100 万元，乙的住房价值 120 万元，甲向乙支付差价 20 万元，已知契税税率为 3%。甲应缴纳的契税税额为

- A. 0.6 万元
- B. 3 万元
- C. 3.6 万元
- D. 6.6 万元

17. 下列情形中，免征耕地占用税的是

- A. 商场占用林地

B. 企业占用林地

C. 工厂占用耕地

D. 2 医院占用耕地

18. 某 4S 店 2019 年 3 月份进口 7 辆商务车，当月销售 4 辆，2 辆作为样车放置在展厅待售，1 辆该 4S 店自用。该 4S 店 3 月份应纳车辆购置税的车辆数量为

A. 1 辆

B. :2 辆

C. 4 辆

D. 7 辆

19. 甲乙双方签订一份仓储合同，合同上注明货物含增值税金额 500 万元、仓储费用 10w 万元，已知仓储合同印花税税率为 1‰。甲乙双方共应缴纳印花税税额为

A. 100 元

B. 200 元

C. 1000 元

D. 1200 元

20. 下列行为按件数计征印花税的是

A. 企业订立财产保险合同

B. 企业订立融资租赁合同

C. 企业订立技术合同

D. 企业领受专利证书

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. 下列业务中，应征收消费税的有

- A. 地板厂销售自产实木地板
- B. 汽车厂销售自产电动汽车
- C. 百货商场销售高档手表
- D. 外贸公司进口高尔夫球
- E. 烟草专卖公司批发卷烟

22. 根据个人所得税法规定，下列所得中属于来源于中国境内所得的有

- A. 转让中国境外的不动产取得的所得
- B. 因任职在中国境内提供劳务取得的所得
- C. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得
- D. 从中国境内企业取得的利息、股息、红利所得
- E. 将财产出租给承租人在中国境外使用而取得的所得

23. 位于下列区域的经营性房产，属于房产税征税范围的有

- A. 城市
- B. 县城
- C. 建制镇
- D. 农村
- E. 工矿区

24. 下列各项中，免征契税的有

- A. 高校承受土地用于扩建校园
- B. 事业单位承受土地用于经营
- C. 城镇职工按规定第一次购买公有住房
- D. 行政机关承受土地用于办公楼建设
- E. 承受荒山土地使用权用于娱乐设施建设

25. 下列属于环境保护税征税对象的有

- A. 大气污染物
- B. 水污染物
- C. 固体废物
- D. 噪声
- E. 光污染物

三、简答题:本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

- 26. 简述中国税制改革的方向。
- 27. 简述消费税的征收环节。
- 28. 简述教育费附加的征收范围及计征依据。
- 29. 简述资源税的纳税人及计税依据。

四、计算题:本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分。

30. 某企业 2019 年 4 月将一台账面余值 150 万元的进口设备运往境外修理, 当月在海关规定的期限内复运进境。经海关审定的境外修理费 5 万元、料件费 15 万元。已知该设备的进口关税税率为 10%。

- 要求: (1) 计算该业务计征关税的完税价格;
(2) 计算该业务应缴纳的关税税额。

100

31. 杨先生为中国居民个人纳税人, 2019 年度取得工资收入 150000 元, 按照国家规定的范围和标准缴纳的社会保险费和住房公积金共计 40000 元; 杨先生为独生子女, 其父母均为 62 岁。

要求: (1) 计算杨先生 2019 年度个人所得税准予税前扣除的赡养老人支出金额:

- (2) 计算杨先生 2019 年度个人所得税应纳税所得额。

32. 王女士 2019 年 5 月在某商场参加购物抽奖活动, 取得中奖所得 10 万元,

并当即拿，出其中的 4 万元通过县政府捐给贫困山区用于修建道路。

要求: (1) 计算王女士个人所得税准予税前扣除的捐赠金额;

(2) 计算王女士中奖所得应缴纳的个人所得税税额。

33. 某运输公司 2019 年年初拥有载货汽车 5 辆, 每辆载重净吨位为 10 吨; 载客大客车 6 辆; 自用小客车 2 辆。该公司车辆适用的车船税年税额分别为: 载货汽车每吨年税额 80 元, 载客大客车每辆年税额 800 元, 小客车每辆年税额 700 元。

要求: (1) 计算该企业载货汽车应缴纳的车船税税额:

(2) 计算该企业载客大客车应缴纳的车船税税额;

(3) 计算该企业自用小客车应缴纳的车船税税额。

五、综合题: 本大题共 2 小题, 每小题 15 分, 共 30 分。

34. 甲公司是增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 13%, 2019 年 5 月发生下列业务:

(1) 销售 A 产品一批, 开具增值税普通发票, 发票上注明的价税合计金额为 9040 元;

(2) 将自产的 B 产品一批无偿分配给股东, 市场无同类产品的销售价格, 该批产品的生产成本为 90000 元, 成本利润率为 10%;

(3) 购进 C 原材料一批, 取得增值税专用发票, 发票上注明的税款为 15600 元, 其中 30% 用于集体福利;

(4) 购进餐饮服务, 取得增值税发票, 发票上注明的价款为 20000 元;

(5) 公司经理出差取得注明其身份信息的航空运输电子客票行程单, 票价为 3220 元、燃油附加费为 50 元, 已知交通运输业适用增值税税率为 9%。

上述票据均为合法票据。

要求: (1) 计算甲公司销售 A 产品的增值税销项税额:

(2) 计算甲公司无偿分配 B 产品的增值税销项税额;

- (3) 计算甲公司购进 C 原材料允许抵扣的增值税进项税额:
- (4) 计算甲公司购进餐饮服务允许抵扣的增值税进项税额:
- (5) 计算甲公司取得航空运输电子客票行程单允许抵扣的增值税进项税额。

35. 某企业为居民企业, 2019 年度相关纳税资料如下:

- (1) 产品销售收入 6460 万元, 产品销售成本 4960 万元;
- (2) 销售税金及附加 24 万元; 当期发生的管理费用 860 万元;
- (3) 财务费用 200 万元, 其中包含向其他企业借款 100 万元的 1 年利息支出 10 万元, 已知金融企业同期同类贷款利率为 8%;
- (4) 从其投资的居民企业分回的股息红利 40 万元;
- (5) 营业外收入 10 万元, 营业外支出 25 万元, 其中通过民政部门对公益事业的捐赠 18 万元。

已知该企业适用的企业所得税率为 25%。

要求: (1) 计算该企业 2019 年度的利润总额:

- (2) 计算该企业 2019 年度企业所得税税前准予扣除的利息费用金额;
- (3) 计算该企业 2019 年度企业所得税税前准予扣除的公益性捐赠金额;
- (4) 计算该企业 2019 年度的应纳税所得额;
- (5) 计算该企业 2019 年度应缴纳的企业所得税税额。