

绝密 ★ 考试结束前

2025 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. 下列税种中,属于中央与地方共享税的是
A. 耕地占用税
B. 环境保护税
C. 车辆购置税
D. 企业所得税
2. 甲公司为增值税小规模纳税人,适用增值税征收率 1%。2024 年第 1 季度销售货物取得含税价款 404 000 元,对外开具增值税普通发票;购进货物,取得的增值税普通发票上记载的税额合计 1 000 元,甲公司该季度应缴纳的增值税税额为
A. 3 000 元
B. 4 000 元
C. 10 766.99 元
D. 11 766.99 元
3. 乙公司为增值税一般纳税人,2024 年 5 月 19 日对外销售服装取得含税价款 10 170 元,同时收取符合条件的代垫运输费用 904 元。乙公司该业务应计算的增值税销项税额为
A. 1 170 元
B. 1 322.1 元
C. 1 274 元
D. 1 439.62 元
4. 丙公司为增值税一般纳税人,2024 年 7 月 11 日采取还本销售方式对外销售一批家电,该批货物含税售价 904 万元,未来还本支出 700 万元。丙公司该业务应计算的增值税销项税额为
A. 78 万元
B. 80.99 万元
C. 104 万元
D. 117.52 万元

5. 某公司向境外单位支付设计费折合人民币 95 400 元, 该业务适用增值税税率 6%, 该公司应扣缴的增值税税额为
- A. 0 元
B. 5 400 元
C. 5 724 元
D. 12 402 元
6. 某金银首饰店为增值税一般纳税人, 采取以旧换新方式销售金银首饰, 新首饰的对外含增值税销售价格 22 600 元, 旧首饰折价 5 650 元, 实际收取含增值税价款 16 950 元。该业务的消费税计税依据为
- A. 15 000 元
B. 16 950 元
C. 20 000 元
D. 22 600 元
7. 烟叶税纳税人应于纳税义务发生月份终了之日起一定期限内申报并缴纳烟叶税, 该期限为
- A. 15 日
B. 30 日
C. 45 日
D. 60 日
8. 某企业进口一批设备, 合同规定的货款为 50 万元, 运抵境内输入地点起卸前的运输费 5 万元, 入境后运往企业的运费 2 万元, 设备的关税税率 10%, 该企业应缴纳的关税税额为
- A. 5 万元
B. 5.2 万元
C. 5.5 万元
D. 5.7 万元
9. 根据企业所得税法律制度, 企业发生的公益性捐赠支出, 在年度利润总额一定比例内的部分, 准予在计算应纳税所得额时扣除。该比例为
- A. 12%
B. 15%
C. 25%
D. 30%
10. 计算企业所得税应纳税所得额时, 下列项目中不得税前扣除的是
- A. 耕地占用税
B. 合同违约金
C. 财产保险费
D. 税收滞纳金
11. 甲公司 2020 年至 2024 年未弥补亏损前的应纳税所得额分别为-75 万元、33 万元、32 万元、-15 万元、35 万元。该企业 2024 年的应纳税所得额为
- A. 0 万元
B. 10 万元
C. 20 万元
D. 35 万元
12. 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入, 适用的个人所得税税目为
- A. 经营所得
B. 劳务报酬所得
C. 特许权使用费所得
D. 工资薪金所得

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. 税收制度的组成要素包括

- A. 纳税人
- B. 征税对象
- C. 税率
- D. 税收优惠
- E. 征税人

22. 下列增值税应税行为中，属于销售服务的有

- A. 提供交通运输服务
- B. 提供邮政服务
- C. 提供电信服务
- D. 提供金融服务
- E. 提供建筑服务

23. 下列消费品中，属于消费税征收范围的有

- A. 烟叶
- B. 彩电
- C. 航空煤油
- D. 太阳能电池
- E. 木制一次性筷子

24. 根据企业所得税法律制度，居民企业的判定标准包括

- A. 企业依法在中国境内成立
- B. 企业提供劳务的行为发生地在中国境内
- C. 企业销售货物的交易活动发生地在中国境内
- D. 企业权益性投资的资产转让地在中国境内
- E. 企业依照外国法律成立但实际管理机构在中国境内

25. 下列关于我国个人所得税特点与作用的表述中，正确的有

- A. 采取分类所得税课征模式
- B. 超额累进税率与比例税率并用
- C. 费用扣除方式具有多样化特点
- D. 是调控收入分配的重要政策工具
- E. 能够发挥“内在稳定器”的作用

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. 简述个人所得税继续教育支出的专项附加扣除标准。

27. 简述房产税的纳税期限和纳税地点。

28. 简述车船税的纳税人和征税对象。

29. 简述环境保护税应税污染物的计税依据。

四、计算题：本大题共 4 小题，每小题 5 分，共 20 分。

30. 甲汽车制造企业为增值税一般纳税人，2024 年 5 月份以自产的 100 辆 A 型燃油汽车向乙企业投资入股，已知 A 型汽车的当月最低含税销售价格 11.3 万元/辆，最高含税销售价格 13.56 万元/辆，平均含税销售价格 12 万元/辆，A 型汽车适用消费税税率 5%。

要求：(1) 计算该企业以 A 型汽车投资入股应缴纳消费税的销售额；

(2) 计算该企业以 A 型汽车投资入股应缴纳的消费税税额。

31. 位于市区的甲企业为增值税一般纳税人，委托位于县城的乙企业加工一批高档化妆品，乙企业收取加工费 5 000 元、代收代缴消费税 10 000 元，甲企业所在地适用城市维护建设税税率 7%，乙企业所在地适用城市维护建设税税率 5%。

要求：(1) 计算乙企业代收代缴城市维护建设税的计税依据；

(2) 计算乙企业代收代缴的城市维护建设税税额。

32. 中国居民个人张某在 A 国拥有房屋一套，财产原值 400 万元。2023 年 5 月份将房屋出售，取得房屋转让收入 500 万元，在 A 国已缴纳个人所得税 15 万元。不考虑交易过程中发生的税费支出。

要求：(1) 计算该所得在中国的个人所得税抵免限额；

(2) 计算该所得在中国应补缴的个人所得税税额。

33. 刘某和陈某均为中国居民个人，2024 年 3 月份合作为 M 公司设计图纸，其中刘某作为主设计者，取得劳务报酬 9 000 元；陈某辅助设计，取得劳务报酬 3 800 元。

要求：(1) 计算刘某该所得应预扣预缴的个人所得税税额；

(2) 计算陈某该所得应预扣预缴的个人所得税税额。

五、综合题：本大题共 2 小题，每小题 15 分，共 30 分。

34. 甲公司为增值税一般纳税人，2024 年 4 月份发生有关业务如下：

- (1) 2 日销售给乙公司 A 产品，开具增值税专用发票，发票上注明的价税合计金额 28 250 元；
 - (2) 9 日向丙公司销售 B 产品 200 件，不含税售价 620 元/件；
 - (3) 14 日购进一批原材料，不含税价格 189 000 元，取得增值税专用发票；
 - (4) 18 日采取以旧换新方式销售 C 产品 30 件，该产品同期含税售价 565 元/件；
 - (5) 28 日将 D 产品 100 件分配给甲公司的股东，该产品不含税售价 450 元/件。
- 上述货物适用增值税税率均为 13%，各项发票均为合法票据。

要求：(1) 计算销售 A 产品的增值税销项税额；

(2) 计算销售 B 产品的增值税销项税额；

(3) 计算购进原材料准予抵扣的增值税进项税额；

(4) 计算以旧换新销售 C 产品的增值税销项税额；

(5) 计算将 D 产品分配给股东的增值税销项税额；

(6) 计算该月甲公司应缴纳的增值税税额。

35. 某机械制造企业为中国居民企业，2024 年度发生的企业所得税涉税事项如下：

(1) 实现利润总额 402 万元；

(2) 发生合理的职工工资支出 520 万元；

(3) 发生职工福利费支出 80 万元、职工教育经费支出 40 万元；

(4) 1 月 1 日向非金融机构短期借款 1 000 万元，期限 1 年，年利率 5%，年底支付利息 50 万元，金融企业同期同类贷款年利率 4%。

要求：(1) 计算该企业 2024 年度准予税前扣除的职工福利费；

(2) 计算该企业 2024 年度准予税前扣除的职工教育经费；

(3) 计算该企业 2024 年度准予税前扣除的利息支出；

(4) 计算该企业 2024 年度应缴纳的企业所得税税额。