

绝密 ★ 考试结束前

全国 2013 年 7 月高等教育自学考试

## 中国税制试题

课程代码: 00146

请考生按规定用笔将所有试题的答案涂、写在答题纸上。

### 选择题部分

注意事项:

1. 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。
2. 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)

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的, 请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例, 便于征纳双方共同遵守, 这属于税收基本特征的【 B 】 1-52
  - A. 无偿性
  - B. 固定性
  - C. 强制性
  - D. 稳定性
2. 下列关于税率的表述正确的是【 A 】 2-76
  - A. 在比例税率条件下, 税额与课税对象成正比例关系
  - B. 比例税率的基本特点是税率随征税对象数额的变动而变动
  - C. 定额税率是根据征税对象的单位价格直接规定固定的征税数额
  - D. 实际税率是指税法规定的税率
3. 亚当·斯密提出了著名的税收四项原则, 其中“向国民征税要适量, 不能超过一定的量度”指的是【 C 】 3-98
  - A. 确实原则
  - B. 便利原则
  - C. 节约原则
  - D. 平等原则
4. 下列不属于 1994 年税制改革指导思想的是【 C 】 4-125
  - A. 统一税法、公平税负
  - B. 简化税制、合理分权
  - C. 低税率、严征管
  - D. 理顺分配关系
5. 一般纳税人计算增值税时, 销售额如果是含税销售额, 应换算为不含税销售额, 换算公式为【 B 】 5-159
  - A. 不含税销售额=含税销售额÷(1-17%)

- B. 不含税销售额=含税销售额 $\div$ (1+17%)  
C. 不含税销售额=含税销售额 $\div$ (1+3%)  
D. 不含税销售额=含税销售额 $\div$ (1-3%)
6. 下列应征收娱乐业营业税的是【 D 】 5-194  
A. 文化表演  
B. 体育比赛  
C. 旅游业  
D. 音乐茶座
7. 因我国对绝大多数出口产品不征出口关税，所以出口关税税率比较单一，没有普通税率和优惠税率之分，一般实行的税率是【 A 】 5-206  
A. 差别比例税率  
B. 定额税率  
C. 全额累进税率  
D. 超额累进税率
8. 我国统一内资企业所得税的时间是【 A 】 4-126  
A. 1994 年  
B. 2004 年  
C. 2006 年  
D. 2008 年
9. 符合条件的小型微利企业适用的企业所得税税率是【 C 】 6-245  
A. 10%  
B. 15%  
C. 20%  
D. 25%
10. 我国个人所得税税法规定，对劳务报酬所得一次收入畸高的实行加成征收，对应纳税所得额在 20000 元至 50000 元的部分，可加成征收【 B 】 6-271  
A. 三成  
B. 五成  
C. 七成  
D. 十成
11. 张某于 2010 年 9 月转让私有住房一套，取得转让收入 200000 元。该套住房购进时的原价为 150000 元，转让时支付有关税费 10000 元。张某转让该套住房应缴纳的个人所得税是【 C 】 6-266  
A. 4000 元  
B. 6000 元  
C. 8000 元  
D. 10000 元
12. 我国某省一工业企业扩建厂房占用耕地 5000 平方米，该省政府核定的耕地占用税适用税额为每平方米 25 元，则该企业应缴纳的耕地占用税是【 A 】 7-292  
A. 125000 元  
B. 225000 元  
C. 335000 元  
D. 445000 元
13. 下列有关城镇土地使用税的表述不正确的是【 D 】 7-295  
A. 征收城镇土地使用税有利于加强对土地的管理  
B. 税率设计是按照城市大小规定差别税率  
C. 对使用国家所有的土地按年连续征收  
D. 在发生占用土地行为时一次性征收
14. 土地增值税实行超率累进税率，对土地增值额超过扣除项目金额 100%，未超过 200% 的部分，税率是【 C 】 7-304  
A. 20%  
B. 30%  
C. 50%  
D. 60%

15. 某市儿童医院将其一房屋租给个体户王某开鲜花礼品店, 根据《房产税暂行条例》的规定, 下列说法正确的是【 A 】 8-315
- A. 征收房产税  
B. 减征房产税  
C. 免征房产税  
D. 缓征房产税
16. 《契税暂行条例》中规定的税率是【 B 】 8-318
- A. 1%-3%  
B. 3%-5%  
C. 5%-7%  
D. 7%-9%
17. 车船税的纳税义务发生时间是【 B 】 8-323
- A. 车船管理部门核发的车船登记证书所记载日期的当天  
B. 车船管理部门核发的车船登记证书所记载日期的当月  
C. 购买车船记载日期的当天  
D. 购买车船记载日期的当月
18. 下列关于印花税表述不正确的是【 D 】 9-339
- A. 自行计算税额  
B. 轻税重罚  
C. 培养纳税人的纳税意识  
D. 对应贴未贴印花税票的处以不缴或少缴税款 30% 以上的罚款
19. 城市维护建设税的计税依据是【 B 】 9-346
- A. 消费税、增值税、关税  
B. 消费税、增值税、营业税  
C. 消费税、营业税、关税  
D. 增值税、营业税、关税
20. 下列属于车辆购置税征收范围的是【 D 】 9-354
- A. 电动自行车  
B. 索道缆车  
C. 自行车  
D. 摩托车
- 二、多项选择题(本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分)
- 在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的, 请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。
21. 税制要素中不属于重要的基本要素包括【 BCD 】 2-72
- A. 征税对象  
B. 纳税环节  
C. 纳税期限  
D. 减免税  
E. 税率
22. 瓦格纳的财政政策原则包括【 AB 】 3-101
- A. 充分原则  
B. 弹性原则  
C. 普遍原则  
D. 平等原则  
E. 便利原则
23. 我国现行税制属于流转税的税种包括【 ABCDE 】 5-133
- A. 增值税  
B. 土地增值税  
C. 消费税  
D. 关税



### 三、简答题(本大题共 4 小题, 每小题 5 分, 共 20 分)

31. 简述新一轮税制改革的背景。4-127/128

答:

- (1) 国际: 经济全球化、我国加入 WTO 和国际上普遍推行以减税为主要内容的税改潮流。
- (2) 国内: 税收收入高速增长、税收资源配置扭曲和居民收入分配差距拉大。

32. 简述我国增值税征收范围中视同销售行为的特殊规定。5-155

答:

- (1) 纳税人将货物交付他人销售(委托代销)的行为;
- (2) 纳税人代他人销售货物(受托代销)的行为;
- (3) 没有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送至其他机构用于销售的行为, 但相关机构设在同一县(市)的除外;
- (4) 纳税人将自产或委托加工的货物用于非应税项目的行为;
- (5) 纳税人将自产、委托加工收回或购买的货物作为投资, 提供给其他单位或个体经营者的行为;
- (6) 纳税人将自产、委托加工收回或购买的货物分配给股东或投资者的行为;
- (7) 纳税人将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费的行为;
- (8) 纳税人将自产、委托加工收回或购买的货物无偿赠送他人的行为。

33. 简述我国开征烟叶税的原因及意义。5-189/190

答:

一、原因:

开征烟叶税的方式对现行税收制度、财政体制和地方财政、烟草行业等各方面的影响最小, 操作也简单, 有利于改革的平稳过渡。

二、意义:

- 1、有利于解决烟叶特产农业税停止征收后产生的一系列问题,
- 2、有利于实现改革的平稳过渡,
- 3、有利于保持我国烟叶税制的完整和对烟草行业的宏观调控。

34. 什么是行为税?简述行为税的特点及意义。9-325

答:

行为税制是以纳税人的某种特定行为作为征税对象的税种。

行为税自身的特点是具有特殊的目的性。

它在调节某种经济行为上, 更能直接体现国家的意志, 在我国社会主义市场经济中, 成为宏观调控的重要工具。

### 四、计算题(本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

35. 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 主要生产 A 牌卷烟(不含税调拨价 100 元/标准条)及雪茄烟, 2010 年 8 月发生

如下业务:

- (1) 从甲企业购进烟丝, 取得增值税专用发票, 注明价款 400 万元、增值税 68 万元。
- (2) 销售雪茄烟取得不含税收入 500 万元, 销售 A 牌卷烟 400 标准箱 (每标准箱卷烟有 250 标准条卷烟)。
- (3) 月初库存外购烟丝买价 30 万元, 月末库存外购烟丝买价 20 万元。本月取得的相关凭证符合规定, 并在本月认证抵扣。

根据上述资料, 计算下列有关纳税事项:

- (1) 计算该卷烟厂当月应纳消费税。5-185/186
- (2) 计算该卷烟厂当月应纳增值税。5-158

附: 卷烟消费税税率: 定额税率为每标准箱 150 元; 每标准条对外调拨价在 70 元以上的, 适用 56% 的比例税率; 每标准条对外调拨价在 70 元以下的, 适用 36% 的比例税率。

雪茄烟消费税税率为 36%。

烟丝消费税税率为 30%。

答:

(1) 本月准予扣除的外购烟丝生产领用部分买价=30+400-20=410 (万元)

准予扣除的消费税税额=410×30%=123 (万元)

本月应交消费税=(5000000×36%) + (400×150+400×250×100×56%) -1230000=4610000 (元)

(2) 当月应纳增值税=销项税-进项税  
=(5000000+400×250×100) ×17%-680000  
=1870000 (元)

36. 2010 年 10 月, 某广告公司为客户制作广告并取得广告业务收入 200 万元, 向媒体支付广告发布费 50 万元; 从事打字复印服务, 取得营业收入 30 万元, 购买纸张发生支出 10 万元; 提供咨询服务取得收入 40 万元。服务业税率为 5%。

要求: 根据上述资料, 计算下列有关纳税事项: 5-196/197

- (1) 计算广告业务收入应缴纳的营业税。
- (2) 计算打字复印收入应缴纳的营业税。
- (3) 计算咨询服务收入应缴纳的营业税。

答:

(1) 广告业务应缴纳的营业税=200×5%=10 (万元)

(2) 打字复印应缴纳的营业税=30×5%=1.5 (万元)

(3) 咨询服务应缴纳的营业税=40×5%=2 (万元)

37. 中国公民李某是一位工程师, 2010 年收入情况如下:

- (1) 2 月份编著的教材出版, 获得稿酬 6000 元, 7 月份因教材加印又得到稿酬 4000 元。
- (2) 5 月份为一工程项目制图, 取得劳务费 15000 元。
- (3) 9 月份取得保险赔款 8000 元。
- (4) 10 月份取得国债利息收入 3000 元。

要求：根据上述资料，计算下列有关纳税事项：

- (1) 计算稿酬收入应缴纳的个人所得税。6-266/269
- (2) 计算劳务费收入应缴纳的个人所得税。6-266、-271
- (3) 计算李某 2010 年合计应缴纳的个人所得税。

答：

(1) 劳务报酬所得、稿酬所得，每次收入不超过 4 000 元的，减除费用 800 元；4 000 元以上的，减除 20% 的费用，其余为应纳税所得额。

同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。

稿酬收入应缴纳的个人所得税 =  $(6000 + 4000) \times (1 - 20\%) \times 14\% = 1120$  (元)

(2) 15000 小于 20000，所以不属于一次收入畸高的情况。

应缴纳的个人所得税 =  $15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2400$  (元)

(3) 保险赔款和国债利息收入均不需要缴纳个人所得税。

所以，2010 年合计应缴纳的个人所得税 =  $1120 + 2400 = 3520$  (元)

38. 某企业为居民企业，2010 年取得产品销售收入 3200 万元，发生产品销售成本 2000 万元，其中合理的工资薪金总额 200 万元，职工福利费 30 万元，职工教育经费 7 万元，工会经费 3 万元；营业外收入 80 万元，营业外支出 50 万元，其中通过公益性社会团体向贫困山区捐款 30 万元。

要求：(1) 计算该企业允许税前扣除的职工福利费、职工教育经费和工会经费。6-233

(2) 计算该企业允许税前扣除的捐赠支出。6-230

(3) 计算该企业应纳所得税额。6-226/227

答：

(1) 企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除。

所以，该企业准予扣除的职工福利费 =  $200 \times 14\% = 28$  (万元)

企业拨缴的职工工会经费支出，不超过工资薪金总额 2% ( $200 \times 2\% = 4$ ) 的部分，准予扣除。工会经费未超出限额，因此据实扣除。

所以，该企业准予扣除的职工工会经费 = 3 (万元)

除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，准予扣除；

所以，该企业准予扣除的职工教育经费 =  $200 \times 2.5\% = 5$  (万元)

(2) 企业实际发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额的 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

允许扣除的限额为：  $(3200 - 2000 + 80 - 50) \times 12\% = 147.6$  (万元)

因此，该企业允许税前扣除的捐赠支出 = 30 万元

(3) 应纳税所得额 = (纳税年度的收入总额 - 不征税收入 - 免税收入) - 扣除项目 - 允许弥补的以前年度亏损  
=  $(3200 + 80) - (2000 + 50) + (30 - 28) + (7 - 5) = 1234$  (万元)

该企业应纳所得税额 =  $1234 \times 25\% = 308.5$  (万元)

39. 某企业 2010 年 2 月开业, 领受房屋产权证、工商营业执照各一件; 订立产品购销合同两件, 所载金额为 200 万元; 订立借款合同一份, 所载金额为 30 万元。

要求: 计算该企业 2010 年 2 月应纳的印花税。

附: 权利许可证照税率为每件 5 元; 购销合同税率为 0.3%, 借款合同税率为 0.05%。9-342

答:

该企业 2010 年 2 月应纳的印花税=5+5+2000000×0.3%+300000×0.05%=6160 (元)

#### 五、论述题(本大题共 1 小题, 共 10 分)

40. 论述我国现行税制结构为什么是以流转税和所得税并重为双主体, 其他税种配合发挥作用的税制体系。

10-364/365

答:

一、从我国的国情来看, 建立流转税和所得税并重的税收体系是适宜的。具有中国特色的社会主义制度, 从根本上决定了我国的税制结构只能实行以流转税和所得税为主体税种的模式。这是因为:

1、一方面对社会主义市场经济的宏观调控要求税收及税种设置要有助于国家产业政策、分配政策和消费政策的执行。

2、而另一方面, 社会主义市场经济又要求税收分配有助于实现公平、平等, 按能力负税等原则。

二、决定我国现行双主体税制结构的又一重要原因是我国现有的生产力水平及其分布情况。

我国生产力水平高低不一, 地区间发展相差过于悬殊这一客观现状, 要求在税制建设方面实行一系列兼顾政策; 既要讲税法统一, 又要讲适当灵活; 既要讲公平, 又要讲存在差异。这样, 才更有利于发挥税收的调控作用。