

绝密★考试结束前

# 全国 2014 年 4 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. 从税法效力分类角度来看, 《税务行政复议规则》属于 ( A ) 1-62  
A. 税收规章 B. 税收法规  
C. 税收法律 D. 税收条约
2. 税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的对象是 ( B ) 1-70  
A. 税收法律关系的主体 B. 税收法律关系的客体  
C. 税收法律关系的内容 D. 税收法律关系的效力
3. 直接关系到国家财政收入和纳税人负担水平的税制要素是 ( C ) 6-218  
A. 纳税人 B. 征税对象  
C. 税率 D. 纳税环节
4. 通过市场买卖行为, 税负由卖方向买方转嫁, 这种转嫁方式属于 ( A ) 2-93  
A. 前转 B. 后转  
C. 消转 D. 混转
5. 如果某国税制采取累进税率, 收入多的多征税, 收入少的少征税, 没有收入的免于征税。该税制符合 ( B ) 3-102  
A. 税务行政原则 B. 社会公平原则  
C. 国民经济原则 D. 财政政策原则
6. 个人应该缴纳的税收, 必须明确规定, 不可含混不清, 这体现了亚当·斯密所提出的 ( B ) 3-98  
A. 平等原则 B. 确实原则  
C. 便利原则 D. 节约原则
7. 下列关于税制改革基本思路的表述中, 错误的是 ( A ) 4-128  
A. 高税率 B. 宽税基

C.简税制

D.严征管

8.核定营业税计税价格的公式为 ( C ) 5-198

A.计税价格=营业成本×(1+成本利润率)

B.计税价格=营业成本×(1+营业税税率)

C.计税价格=营业成本×(1+成本利润率)÷(1-营业税税率)

D.计税价格=营业成本×(1+营业税税率)÷(1-营业税税率)

9.某公司进口一台设备,成交价格为10万元,运达我国输入地点的运费为1万元,保险费、手续费等共计2万元。关税税率为20%,该公司应纳关税为 ( D ) 5-210

A.2万元

B.2.2万元

C.2.4万元

D.2.6万元

10.烟叶税的征收机关为 ( D ) 5-191

A.烟草专卖局

B.财政机关

C.国家税务机关

D.地方税务机关

11.除另有规定外,企业发生的职工教育经费支出,准予税前扣除的标准为不得超过工资薪金总额的 ( B ) 6-233

A.2%

B.2.5%

C.5%

D.14%

12.在计算企业应纳税所得额时,下列支出可以在税前扣除的是 ( D ) 6-234

A.向投资者支付的股息

B.税收滞纳金

C.赞助支出

D.坏账损失

13.下列各项所得中,免征个人所得税的是 ( C ) 6-275

A.加班工资

B.季度奖

C.保险赔款

D.股息收入

14.下列选项中,不属于资源税征税范围的是 ( A ) 7-285

A.地下水

B.原油

C.天然气

D.盐

15.下列不属于城镇土地使用税征税范围的是 ( D ) 7-296

A.城市

B.县城

C.工矿区

D.农村

16.就被继承人死亡时所遗留的财产总额课税,以遗嘱执行人或遗产管理人为纳税人的遗产税类型属于 ( A ) 8-312

A.总遗产税制

B.分遗产税制

C.混合遗产税制

D.综合遗产税制

17.我国车船税的税率形式采取 ( C ) 8-321

A.比例税率

B.累进税率

C.幅度税额

D.累退税率

18.甲、乙、丙三人签订了一份购销合同,丁为担保人。以上四人中,不需要缴纳印花税的是 ( D ) 9-341

A.甲

B.乙

C.丙

D.丁

19. 纳税人所在地为县城的, 其缴纳城市维护建设税的税率为 ( C ) 9-347

- A. 1%
- B. 3%
- C. 5%
- D. 7%

20. 我国现行税制结构的特点是 ( C ) 10-361

- A. 以财产税为主体
- B. 以资源税为主体
- C. 以流转税和所得税并重为双主体
- D. 以流转税和财产税并重为双主体

## 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. 从形式特征来看, 税收具有 ( ABD ) 1-51

- A. 无偿性
- B. 强制性
- C. 灵活性
- D. 固定性
- E. 返还性

22. 差别比例税率的形式主要包括 ( ACD ) 2-76

- A. 产品差别比例税率
- B. 时间差别比例税率
- C. 行业差别比例税率
- D. 地区差别比例税率
- E. 质量差别比例税率

23. 税收法治原则的内容包括 ( AC ) 3-106

- A. 税收的程序规范原则
- B. 税收收入充足原则
- C. 征收内容明确原则
- D. 税收征收耗费最小原则
- E. 税收有利资源配置原则

24. 根据对固定资产进项税额的不同处理, 可将增值税分为 ( ABE ) 5-145

- A. 生产型
- B. 收入型
- C. 全面型
- D. 现代型
- E. 消费型

25. 下列关于营业税的表述正确的有 ( BD ) 5-198、200

- A. 委托加工业务, 应当征收营业税
- B. 有价证券买卖业务, 以卖出价减去买入价后的余额为计税营业额
- C. 纳税人转让土地使用权, 应当向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 纳税人销售不动产的, 应当向不动产所在地的主管税务机关申报纳税
- E. 保险业的纳税期限为一个季度

26. 企业所得税的纳税人包括 ( ABD ) 6-220

- A. 股份制企业
- B. 事业单位
- C. 个人独资企业
- D. 外商投资企业
- E. 合伙企业

27. 根据企业所得税法的规定, 下列收入中属于应税收入的有 ( ABCE ) 6-228

- A. 租金收入
- B. 特许权使用费收入

C.接受捐赠收入 D.财政拨款

E.税收返还款

28.下列行为需要缴纳契税的有 ( ABCDE ) 8-318

A.国有土地使用权出让 B.土地使用权转让

C.房屋买卖 D.房屋赠与

E.房屋交换

29.下列凭证免征印花税的有 ( ABC ) 9-344

A.缴纳印花税的凭证抄本

B.将财产无偿赠给政府所立的书据

C.无息贷款合同

D.房地产管理部门与企业签订的租赁合同

E.财产保险合同

30.公共收费包括 ( ABCDE ) 10-367

A.证照性收费 B.惩罚性收费

C.补偿性收费 D.集资性收费

E.过桥费

## 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)

31.简述价内税的概念及其优缺点。 5-138

答:

(1) 概念:

价内税是指计税价格中包含了税金在内, 税金成为价格的组成部分。

(2) 优点

流转税包含在价格之内, 税大则利小, 税小则利大, 国家可以通过制定高低不同的税率直接影响产品以及企业的利润, 从而发挥调节生产的特殊作用, 使流转税成为国家实现宏观调控的重要经济杠杆。

(3) 缺点

在实行自由价格的条件下, 由于价格要灵活, 税收则在一定时期内应保持稳定, 把规定的流转税包含在价内, 会使价格和税收产生相互牵制的作刚, 需要变动价格时, 会受到含在价内的税收的制约; 在需要调整税收时, 也会受到价格的制约, 双方都难以灵活调节。

32.简述对所得额实行分类征税制的概念及其优缺点。 6-218

答:

(1) 概念

分类征税制是指将各类所得, 分别不同的来源, 课以不同的所得税。

(2) 优点

课征简便; 易于按各类所得的不同性质区别对待, 采取不同的税率; 能够较好地实施税源监控, 防止税款偷漏。

(3) 缺点

不能体现纳税人的综合负担能力, 不利于实行累进税率, 不能按纳税人的能力课征, 从而不能体现合理负担的原则。

33. 简述房产税的概念及其征收范围。8-313

答:

(1) 概念

房产税是对城镇、工矿区的房产, 向所有权人和承典人征收的一种税。

(2) 征税范围

房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区。其中城市的征税范围包括市区、郊区和市辖县县城, 不包括农村。建制镇的征税范围为镇人民政府所在地, 不包括所辖的行政村。工矿区是指工商业比较发达、人口比较集中、符合国务院规定的建制镇标准, 但尚未设立镇建制的大中型工矿企业所在地。

34. 简述车辆购置税的特点。9-353

答:

(1) 征收范围单一。车辆购置税以购置的特定车辆为课税对象, 而不是对所有的财产或消费财产征税, 范围窄, 是一种特种财产税。

(2) 征收环节单一。车辆购置税实行一次性课征制, 它不是在生产、经营和消费的每个环节道道征收, 而是在消费领域中的特定环节一次征收。

(3) 征税具有特定目的。车辆购置税为中央税, 它取之于应税车辆, 用之于交通建设。

(4) 价外征收, 不转嫁税负。也就是说, 征收车辆购置税的商品价格中不含车辆购置税税额, 车辆购置税是附加在价格之外的, 且税收的缴纳者即为最终的税收负担者, 税负没有转嫁性。

四、计算题 (本大题共 5 小题, 每小题 6 分, 共 30 分)

35. 甲食品企业为增值税一般纳税人, 适用增值税税率为 17%。2013 年 2 月份发生以下经济业务:

- (1) 销售食品给一般纳税人, 开具的增值税专用发票上注明的价款 100000 元;
- (2) 零售食品给消费者, 取得含税价款 58500 元;
- (3) 向农民收购粮食, 收购凭证上注明的收购价款 80000 元;
- (4) 从小规模纳税人企业购进食品添加剂, 取得普通发票上注明的价款 10000 元;
- (5) 从一般纳税人企业购进白糖, 取得的增值税专用发票上注明的价款 20000 元。

要求: (1) 计算甲食品企业 2013 年 2 月的销项税额; 5-158、159

(2) 计算甲食品企业 2013 年 2 月的进项税额。5-161、162

答:

(1) 销项税额 =  $100\,000 \times 17\% + 58\,500 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 25\,500$  (元)

(2) 进项税额 =  $80\,000 \times 13\% + 20\,000 \times 17\% = 13\,800$  (元)

36. 甲化妆品公司委托乙化妆品厂加工一批化妆品, 委托加工该批化妆品所耗用的原材料价格为 100000 元, 支付加工费 40000 元; 另外, 甲化妆品公司从国外进口一批化妆品, 关税完税价格为 175000 元。化妆品的关税税率为 20%, 消费税税率为 30%。5-177

要求: (1) 计算甲公司委托加工化妆品应纳的消费税税额;

(2)计算甲公司进口化妆品应纳的消费税税额。

答:

(1) 甲公司委托加工化妆品应纳的消费税:

$$(100\ 000+40\ 000) \div (1-30\%) \times 30\%=60\ 000 \text{ (元)}$$

(2) 甲公司进口化妆品应纳的消费税

$$175\ 000 \times (1+20\%) \div (1-30\%) \times 30\%=90\ 000 \text{ (元)}$$

37.某企业为有限责任公司, 2012 年度的财务资料如下:

(1)实现货物销售收入 2000 万元;

(2)销售成本为 1000 万元;

(3)管理费用 200 万元, 其中业务招待费 50 万元;

(4)营业外支出 100 万元, 其中公益性捐赠支出 50 万元;

(5)销售税金及附加 10 万元。

要求: (1)计算准予税前列支的业务招待费金额; 6-233

(2)计算准予税前列支的公益性捐赠金额; 6-230

(3)计算 2012 年度应纳税所得额及应纳企业所得税税额。 6-226、227

答:

(1) 发生额的 60%=50×60%=30 万元,  
当年销售收入的 5%=2000×5%=10 万元,  
因为 30 万元>10 万元

所以, 准予税前列支 10 万元

(2) 2012 年度利润总额=2000-1000-200-100-10=690 (万元)

准予税前列支的公益性捐赠金额限额: 690×12%=82.8 (万元)

因为 82.8 万元>50 万元

准予税前列支的公益性捐赠金额为 50 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

$$\text{应纳税所得额}=2000-1000-10-(200-50)-100-10=730 \text{ (万元)}$$

$$\text{应纳税企业所得税}=730 \times 25\%=182.5 \text{ (万元)}$$

38.王先生为中国居民纳税人, 2013 年 5 月份的收入如下:

(1)劳务报酬收入 20000 元; 6-273

(2)中奖收入 30000 元; 6-274

(3)稿酬收入 50000 元。 6-273

要求: (1)计算劳务报酬收入应纳的个人所得税税额;

(2)计算中奖收入应纳的个人所得税税额;

(3)计算稿酬收入应纳的个人所得税税额。

答:

$$(1) \text{ 劳务报酬收入应缴纳的个人所得税}=20\ 000 \times (1-20\%) \times 20\%=3\ 200 \text{ (元)}$$

(2) 中奖收入应缴纳的个人所得税= $30\,000 \times 20\% = 6\,000$  (元)

(3) 稿酬收入应缴纳的个人所得税为= $50\,000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 5\,600$  (元)

39. A 公司购买一块土地的使用权, 成交价格为 1500 万元; B 公司赠与 C 公司房屋一幢, 该房屋的市场价格为 200 万元; D 公司与 E 公司交换房产, D 公司房产价值为 300 万元, E 公司房产价值为 200 万元, E 公司向 D 公司支付差价 100 万元。当地政府规定的契税税率为 3%。

要求: (1) 计算 A 公司应缴纳的契税税额; 8-318

(2) 计算 C 公司应缴纳的契税税额; 8-318

(3) 计算 E 公司应缴纳的契税税额。8-319

答: 应缴纳的契税=应纳税额×税率

(1) A 公司应缴纳的契税= $1\,500 \times 3\% = 45$  (万元)

(2) C 公司应缴纳的契税= $200 \times 3\% = 6$  (万元)

(3) E 公司应缴纳的契税= $100 \times 3\% = 3$  (万元)

## 五、论述题 (本题 10 分)

40. 论述税收的经济职能。1-55

答:

税收的经济职能是指税收调节经济的职能, 即税收在组织财政收入的过程中, 必然改变国民收入在各部门、各地区、各纳税人之间的分配比例, 改变利益分配格局, 对经济产生影响。税收调节经济的职能主要表现在以下几个方面。

(1) 税收对总需求与总供给平衡的调节

国家可以运用税收和财政支出手段, 直接调节社会消费总量和投资总量, 使总需求与总供给达到均衡。

(2) 税收对资源配置的调节

税收对投资产生影响, 进而会影响资源的配置。投资的目的是在于取得收益, 根据收益取得的保险程度不同, 可以将投资区分为安全性投资和风险性投资。就安全性投资和风险性投资而言, 税收对这些投资收入的处理方式不同而引起资本向不同方向的流动。

(3) 税收对社会财富分配的调节

比例税和累进税具有公平分配财富的作用, 累进税更为有效, 因为纳税人财富越多, 他应缴纳的税也就越多, 他从总财富中应拿出交给国家的份额也就越大; 相反, 收入不多, 税率就低甚至免税, 自己保留着更大的份额。这样, 就全社会范围来看, 财富的分配是趋于公平的。