与行为有关的税种习题答案

1. 填空
2. 产权转移书据
3. 购销金额
4. 实收资本、资本公积
5. 应税凭证件数
6. 比例税率、定额税率
7. 5
8. 免征
9. 承包金额
10. 100
11. 立据人
12. 地区差别
13. 5%
14. 7%
15. 10%
16. 一次性
17. 国务院
18. 判断题
19. √ 2、√ 3、× 4、× 5、√
20. × 7、√ 8、× 9、√ 10、×
21. √ 12、× 13、× 14、√ 15、× 16、√
22. 选择题

1、C 2、ABD 3、ABC 4、A 5、BCD

6、A 7、BCD 8、ABC 9、AB 10、D

11、ABCD 12、AB 13、ACD 14、ABCD 15、C 16、BCD

四、简答题

城市维护建设税的纳税人是负有缴纳增值税和消费税义务的单位和个人。包括：各类企业、行政单位、军事单位、社会团体、其他单位，以及个体工商户和其他个人。

城市维护建设税实行地区差别比例税率。

按照纳税人所在地区的不同，适用不同税率：

（1）纳税人所在地在市区的，税率为7%。

（2）纳税人所在地在县城、建制镇的，为5%。

（3）纳税人不在市区、县城、建制镇的，为1%。

五、计算题

1、某公司2018年度的有关资料如下：

1. 签订销售合同2份，总金额为200万元。×0.3‰
2. 签订购货合同1份，总金额为100万元。×0.3‰
3. 签订专利权转让合同1份，总金额为50万元。×0.5‰
4. 签订贴息贷款合同1份，总金额100万元。免税
5. 该年度记载资金的账簿中，“实收资本”科目的金额为1000万元，“资本公积”科目的金额为200万元。（1000+200）×0.5‰

试计算2018年该公司应缴纳的印花税税额。

1. （12+4.5）×7%
2. ［（210600+880+2000+1800÷（1+13%）］×10%