与资源有关的税种习题

1. 填空题
2. 资源税的应纳税额，按照（ ）或者（ ）的办法。
3. 计算资源税时的销售额为纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款和（ ）。
4. 在资源税征收管理过程中，收购未税矿产品的单位为资源税的（ ）。
5. 城镇土地使用税的征税范围是（ ）。
6. 城镇土地使用税实行（ ）的征收办法。
7. 城镇土地使用税按纳税人实际占用的（ ），依照规定税额按年计算。
8. 土地增值税实行（ ）税率。
9. 土地增值税的计税依据是出售房地产所取得的（ ）。
10. 增值额未超过扣除项目金额50%的部分，土地增值税税率为（ ）。
11. 在计算土地增值税时，纳税人能够按转让房地产项目分摊利息支出并提供金融机构证明的，财务费用中的（ ），允许扣除；其他房地产开发费用，纳税人按取得土地使用权所支付的金额与土地和新建房及配套设施的成本之和的（ ）以内计算扣除。
12. 耕地占用税实行（ ）征收。
13. 占用耕地（ ）或者从事（ ）的单位或者个人，为耕地占用税的纳税义务人。
14. 经济特区的耕地占用税税额标准可适当提高，但提高的部分最高不得超过各省、自治区、直辖市人民政府核定的当地适用税率的（ ）。
15. 判断题
16. 我国资源税是对一切矿产资源和盐资源征税。（ ）
17. 对盐场自销盐取得的收入，既要征盐税，也要征增值税。（ ）
18. 资源税在税率设计上采取差别税额，是为了贯彻“普遍征收”的原则。（ ）
19. 纳税人直接对外销售的天然气，以实际生产数量为为征税对象。（ ）
20. 按照税法规定，转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得的收入，是指出售或者其他方式有偿转让房地产的行为，也包括以继承、赠予方式无偿转让房地产的行为。（ ）
21. 企业无论是专营还是兼营房地产业务，只要其有偿出售房地产，就是土地增值税的纳税人。（ ）
22. 取得土地使用权所支付的金额，即纳税人为取得土地使用权所支付的价款和按国家统一规定交纳的有关费用。（ ）
23. 与房地产开发项目有关的财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，并没有任何限制。（ ）
24. 个人因为工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申报审核，凡居住满3年或3年以上的，免征土地增值税。（ ）
25. 学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地，免征耕地占用税。（ ）
26. 耕地占用税只在占用耕地建房或从事其他非农业建设行为时一次征收，以后不再征收。（ ）
27. 拥有土地使用权的单位和个人不在土地所在地的，其土地的实际使用人和代管人为城镇土地使用税的纳税人。（ ）
28. 税法规定，经济落后地区的城镇土地使用税可适当降低税税额，但降低税额不得超过最低税额的50%。 （ ）
29. 选择题
30. 资源税的纳税人应当向（ ）主管税务机关缴纳资源税。

A.应税产品的开采地 B.纳税人所在地

C.纳税人注册地 D.生产所在地

1. 下列产品中，应缴纳资源税的有（ ）。

A.固体盐 B.原油 C.林木 D.金属矿原矿

1. 某煤矿某月生产、销售原煤120万吨，应缴纳（ ）。

A.印花税 B.资源税 C.城市维护建设税 D.增值税

1. 下列属于资源税纳税人的有（ ）。

A.开采铁矿石的国有企业 B.五矿进出口公司

C.开采金属矿的外商投资企业 D.钢铁生产企业

1. 土地增值税的最高税率为（ ）。

A.50% B.20% C.30% D.60%

1. 土地增值额超过扣除项目金额（ ）的部分，税率为60%。

A.50% B.60% C.100% D.200%

1. 下列情形中，需要按照房地产评估价格计算征收土地增值税的是（ ）。

A.隐瞒、虚报房地产成交价格的

B.提供扣除项目金额不实的

C.转让房地产的成交价格低于房地产评估价格，又无正当理由的

D.转让房地产的成交价格高于房地产评估价格，又无正当理由的

1. 房地产评估价包括的含义是（ ）。

A.成交价高于房地产评估价格的，按评估的市场交易价计算收入

B.成交价低于房地产评估价格的，按评估的市场交易价计算收入

C.未提供扣除项目金额，按评估的土地基准价或房屋重置价乘以成新折扣率的价格确定扣除金额

D.提供扣除项目金额不实的，按评估的土地基准价或房屋重置价乘以成新折扣率的价格确定扣除金额

1. 下列项目，属于暂免土地增值税的是（ ）。

A.以房地产进行投资，投资一方以房地产作价入股，将房地产转让到所投资企业中的

B.合作建房，一方出土地，一方出资金，建成后按比例分房自用的

C.企业兼并时，被兼并企业将房地产转让到兼并企业中的

D.以房地产进行联营，联营一方以房地产作为联营条件，将房地产转让到联营企业中的

1. 耕地占用税的纳税人包括（ ）。

A.国有企业 B.股份制企业 C.外商投资企业 D.社会团体

1. 城镇土地使用税的征税范围是（ ）。

A.城市 B.农村 C.建制镇 D.工矿区

1. 下列情况中，可免征城镇土地使用税的是（ ）。

A.企业自用的土地 B.国家机关自用的土地

C.公园自用的土地 D.市政建设的公共土地

1. 问答题

土地增值税应纳税额的额计算步骤

1. 计算题
2. 某房地产开发公司建造普通标准住宅，取得销售总收入4000万元。为建造标准普通住宅发生的相关支出如下：取得土地使用权支付的金额为200万元；房地产开发成本为1500万元；该公司的贷款利息支出不能提供金融机构出具的证明，当地规定的费用扣除率为10%；与转让房地产相关的税金为220万元。

土地增值税税率表

要求：（1）该公司是否需要缴纳土地增值税？

1. 若需缴纳，试计算该公司应缴纳的土地增值税的税额。
2. 某房地产开发公司在市区建造一幢写字楼，取得销售收入3000万元。为建造此写字楼发生的相关支出如下：取得土地使用权支付的金额为100万元；土地征用费用100万元，前期工程费50万元，建筑安装工程费200万元，公共配套设施费用150万元，开发间接费用50万元；该公司发生贷款利息支出80万元，并能够按转让房地产项目分摊并提供金融机构证明；对于其他房地产开发费用，当地规定的扣除率为5%；与房地产转让有关的税金为165万元。

试计算该公司应缴纳的土地增值税税额。

1. 某企业实际占用土地面积为18000平方米。其中13000平方米自用，3000平方米无偿借给军队作训练场；2000平方米出租，取得租金收入60万元，该企业所处地段规定的年税额为每平方米4元。

试计算该企业当年应缴纳的城镇土地使用税。

1. 上海市某公司因业务拓展需要，占用了10000平方米耕地，属于基本农田。上海市人民政府核定的耕地占用税税额是每平方米46元，占用基本农田的适用税额在此基础上提高50%。

试计算该公司应缴纳的耕地占用税税额。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 级数 | 级距 | 税率 | 速算扣除数 |
| 1 | 增值额未超过扣除项目金额50%的部分 | 30% | 0 |
| 2 | 增值额超过扣除项目金额50%、未超过100%的部分 | 40% | 5% |
| 3 | 增值额超过扣除项目金额100%、未超过200%的部分 | 50% | 15% |
| 4 | 增值额超过扣除项目金200%的部分 | 60% | 35% |