与资源有关的税种习题答案

1. 填空
2. 从价定率 从量定额
3. 价外费用
4. 扣缴义务人
5. 城市、县城、建制镇和工矿区
6. 按年计算、分期缴纳
7. 土地面积
8. 超级累进
9. 土地增值额
10. 30%
11. 利息支出 5%
12. 一次性
13. 建房 非农业建设
14. 50%
15. 判断题
16. × 2、√ 3、× 4、×5、×6、√ 7、√8、× 9、×10、√11、√12、√ 13、×
17. 选择题
18. AD 2、ABD 3、BCD 4、AC 5、D 6、D 7、ABC 8、BCD 9、ABCD 10、A 11、ABCD 12、ACD 13、BCD
19. 土地增值税应纳税额的计算步骤

答：土地增值税采用四级超率累进税率征收，以土地增值额为计税依据，其计算步骤如下：

1. 确认收入
2. 计算扣除项目金额
3. 计算土地增值额

土地增值额=转让房地产的总收入-扣除项目金额

1. 计算土地增值税与扣除项目比例

土地增值税与扣除项目比例=土地增值额÷扣除项目金额

1. 计算土地增值税税额

应纳土地增值税税额=土地增值额×适用税率

1. 计算题

1、

（1）确认收入4000万元

（2）计算扣除项目金额

土地使用权成本 200

开发成本 1500

开发费用 （200+1500）×10%=170

加计扣除 （200+1500）×20%=340

税金 220

合计 2430

（3）计算土地增值额

土地增值额=4000-2430=1570

（4）计算土地增值税与扣除项目比例

土地增值税与扣除项目比例=1570÷2430=64.61%＞50%

（5）计算土地增值税税额

应纳土地增值税税额=1570×40%-2430×5%=506.50

2、

（1）确认收入3000万元

（2）计算扣除项目金额

土地使用权成本 100

开发成本 （100+50+200+150+50）= 550

开发费用 80+（100+100+50+200+150+50）×5%=112.5

加计扣除 （100+100+50+200+150+50）×20%=130

税金 165

合计 1057.5

（3）计算土地增值额

土地增值额=3000-1057.5=1942.5

（4）计算土地增值税与扣除项目比例

土地增值税与扣除项目比例=1942.5÷1057.5=183.69%

（5）计算土地增值税税额

应纳土地增值税税额=1942.5×50%-1057.5×15%=812.625

3、（18000-3000）×4=60000

4、10000×46×（1+50%）=690000