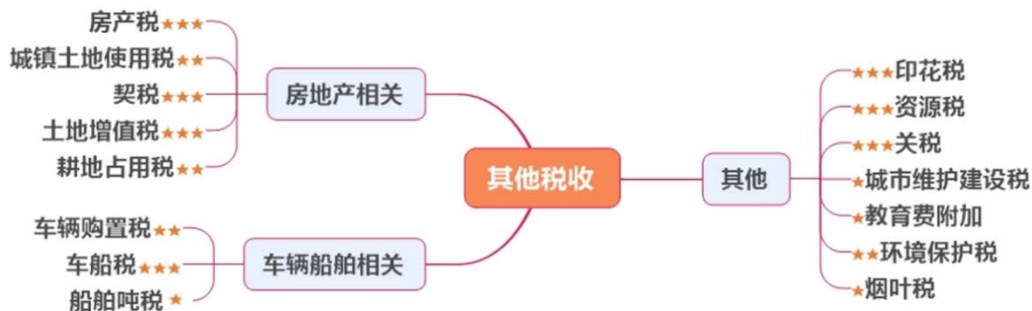




第六章 其他税收法律制度



初级阶段涉及到主要税种的核算（增值税除外）

消费税	资源税	教育费附加 城建税	土地增值税	房产税	城镇土地使用税	车船税	印花税	进口关税	车辆购置税	契 税	企业所得 税	个人所得 税
①自产应税消费品并对外销售 →税金及附加（损益） ②自产应税消费品用于对外投资、分配给职工等→税金及附加（损益） ③自产应税消费品用于在建工程 →在建工程（成本） ④委托加工应税消费品收回后直接出售 →委托加工物资（成本） ⑤委托加工应税消费品收回后继续生产应税消费品 →应交税费-应交消费税（借方-抵扣） ⑥进口应税消费品→（成本）	①销售应税矿产品 →税金及附加（损益） ②自产自用应税矿产品 →生产成本/制造费用（成本）	税金及附加（损益）	①转让作为“固定资产”核算的不动产 →固定资产清理 →资产处置损益（损益） ②转让作为“无形资产”核算的土地使用权 →资产处置损益（损益） ③房地产企业销售开发的商品房 →税金及附加（损益）						（成本）		所得 税 费 用 （ 损 益 ）	应 付 职 工 薪 酬 （ 代 扣 代 缴 ）

注意：除印花税、耕地占用税、车辆购置税、契税外，其他税费一般应通过“应交税费”科目核算。

本章考情分析

一、大纲变化

按照新近立法的《契税法》、《资源税法》、《城市维护建设税法》，对该三个项目进行调整。

二、考情预测

在最近3年的考试中，本章的分值约10-15分左右。

本章考点较多，不同税种间计税和有关优惠政策是易混点，但考试难度不大。考试题型以单选、多选、判断为主，单独出现不定项选择的几率不大，但有可能与大税种结合命题。

辨析房地产相关的税种：

【表6-1】房产税 ★★★

房产税是以房产为征税对象，按照房产的计税价值或房产租金收入向房产所有人或经营管理人等征收的一种税收。

纳税人	在我国城市、县城、建制镇和工矿区（不包括农村）内拥有房屋产权的单位和 个人，具体包括产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人。 【提示】基本原则：受益人纳税原则 ①产权属于国家所有的，其 <u>经营管理的单位</u> 为纳税人； ②产权属于集体和个人的， <u>集体单位</u> 和 <u>个人</u> 为纳税人； ③产权出典的，“ <u>承典人</u> ”为纳税人；
-----	--

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

	<p>④产权所有人、承典人均不在房产所在地的，房产<u>代管人</u>或者<u>使用人</u>为纳税人；</p> <p>⑤产权未确定以及租典纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人；</p> <p>⑥房屋出租的，<u>出租人</u>为纳税人，但纳税单位和个人无租使用房产管理部门、免税单位及纳税单位的房产，由<u>使用人</u>代为缴纳房产税；</p> <p>⑦房地产开发企业建造的商品房，在出售前，<u>不征收</u>房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定<u>征收</u>房产税。</p>
--	---

【表 6-1】房产税

征 税 范 围	<p>房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋。（“城里的房”）</p> <p>【注意】<u>不包括农村的房屋</u></p> <p>【注意】<u>独立于房屋之外的建筑物</u>，如围墙、烟囱、水塔、室外游泳池等<u>不属于</u>房产税的征税范围。</p>
------------------	--

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税征税范围的是（ ）。(2020 年)

- A. 城市郊区的企业厂房
- B. 农村的村民住宅
- C. 建制镇的企业办公楼
- D. 市区商场的地下停车场

【答案】B

【例题·判断题】产权未确定以及租典纠纷未解决的，暂不征收房产税。（ ）(2018 年)

【答案】×

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税征税范围的是（ ）。(2018 年)

- A. 建制镇工业企业的厂房
- B. 农村的村民住宅
- C. 市区商场的地下车库
- D. 县城商业企业的办公楼

【答案】B

【例题·单选题】关于房产税纳税人的下列表述中，不符合法律制度规定的是（ ）。(2017 年)

- A. 房屋出租的，承租人为纳税人
- B. 房屋产权所有人不在房产所在地的，房产代管人为纳税人
- C. 房屋产权属于国家的，其经营管理单位为纳税人
- D. 房屋产权未确定的，房产代管人为纳税人

【答案】A

【解析】房产出租的，出租人按照租金收入缴纳从租计征的房产税，出租人为房产税的纳税义务人。

【例题·判断题】房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用的，不征收房产税。（ ）



学会计就到之了课堂

(2016 年)

【答案】×

【解析】房地产开发企业建造的商品房，在出售之前不征收房产税；但对出售前房地产开发企业已经使用、出租、出借的商品房应当征收房产税。

【例题·判断题】张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。()

【答案】√

【解析】房屋出典的，承典人为房产税的纳税人。

【表 6-1】房产税					
	用途	计税方法	计税依据	税率	应纳税额
应纳税额计算	自用	从价计征	房产余值	1.2%	$\text{全年应纳税额} = \text{应税房产原值} \times (1 - \text{扣除比例}) \times 1.2\%$
	出租	从租计征	房产租金	12%	$\text{全年应纳税额} = \text{租金收入} \times 12\% (\text{或 } 4\%)$
	<p>【注意】房产原值：①房产的历史成本，不减除折旧； ②以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施应计入房产原值，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等； ③纳税人对原有房屋进行改扩建的，要相应增加房屋的原值。</p> <p>【注意】扣除比例：10%-30%，具体由省、自治区、直辖市人民政府决定；</p> <p>【注意】税收优惠：①个人所有非营业用房免征房产税； ②个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收； ③单位按市场价格向个人出租用于居住的住房，减按 4% 征收。</p> <p>【注意】投资联营：①对以房产投资联营、投资者参与投资利润分红、共担风险的，按房产余值作为计税依据计缴房产税； ②对以房产投资收取固定收入、不承担经营风险的，实际上是以联营名义取得房屋租金，应以出租方取得的租金收入为计税依据计缴房产税。</p> <p>【注意】融资租赁：实质重于形式，由承租人以房产余值计征房产税。</p> <p>【注意】一年内部分时间自用，部分时间出租的，分别计算。</p>				

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，办公自用房产原值 2 800 万元，已计提折旧 800 万元。已知，房产原值的减除比例为 30%，房产税从价计征税率为 1.2%。根据房产税法律制度的规定，计算甲公司该房产年度应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是 ()。(2020 年)

- A. $2\,800 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 23.52$ (万元)
- B. $(2\,800 - 800) \times 30\% \times 1.2\% = 7.2$ (万元)
- C. $(2\,800 - 800) \times 1.2\% = 24$ (万元)
- D. $(2\,800 - 800) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16.8$ (万元)

【答案】A

【解析】房产原值，是指在会计账簿固定资产科目中记载的房屋原价，不得扣减折旧额。

【例题·单选题】甲公司一处办公用房原值 600 万元，由于价值 50 万元的配套设施损坏，

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

2018 年 12 月以价值 80 万元的配套设施对其予以更换。已知，房产原值的减除比例为 30%，房产税从价计征税率为 1.2%。根据房产税法律制度的规定，计算甲公司该办公用房 2019 年度应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $(600+80) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 5.712$ (万元)
- B. $(600-50) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 4.62$ (万元)
- C. $600 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 5.04$ (万元)
- D. $(600+80-50) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 5.292$ (万元)

【答案】D

【解析】对更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值（80 万元）计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值（50 万元）。

【例题·单选题】2018 年甲公司的房产原值为 1 000 万元，已提折旧 400 万元。已知从价计征房产税税率为 1.2%，当地规定的房产税扣除比例为 30%。甲公司当年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $(1\ 000-400) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 5.04$ (万元)
- B. $(1\ 000-400) \times 1.2\% = 7.2$ (万元)
- C. $1\ 000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 8.4$ (万元)
- D. $1\ 000 \times 1.2\% = 12$ (万元)

【答案】C

【例题·单选题】2018 年甲公司将一幢办公楼出租，取得含增值税租金 92.43 万元。已知增值税征收率为 5%。房产税从租计征的税率为 12%，下列关于甲公司 2018 年出租办公楼应缴纳房产税税额的计算中正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $92.43 \div (1+5\%) \times 12\% = 10.56$ (万元)
- B. $92.43 \div (1+5\%) \div (1-12\%) \times 12\% = 12$ (万元)
- C. $92.43 \div (1-12\%) \times 12\% = 12.6$ (万元)
- D. $92.43 \times 12\% = 11.09$ (万元)

【答案】A

【例题·多选题】根据房产税法律制度的规定，下列与房屋不可分割的附属设备中，应计入房产原值计缴房产税的有（ ）。(2015 年)

- A. 中央空调
- B. 电梯
- C. 暖气设备
- D. 给水排水管道

【答案】ABCD

【解析】凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

【例题·单选题】甲企业 2018 年全年将原值 500 万元的仓库出租给乙企业，换回价值 30 万元的原材料。已知，当地规定的房产税扣除比例为 30%，从租计征房产税税率为 12%，甲企业当年应缴纳的房产税税额为（ ）万元。(2013 年)

- A. $500 \times (1-30\%) \times 12\% + 30 \times 12\% = 45.6$
- B. $500 \times (1-30\%) \times 12\% = 42$

侵权必究



C. $500 \times 12\% = 60$

D. $30 \times 12\% = 3.6$

【答案】D

【解析】出租房产应当“从租计征”房产税；房产的租金收入，包括货币收入和实物收入（如本题换回的原材料）；甲企业 2012 年应缴纳的房产税税额 $= 30 \times 12\% = 3.6$ （万元）。

【例题·判断题】凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。（ ）

【答案】√

【表 6-1】房产税	
税收优惠	<p>①国家机关、人民团体自用的房产，免征房产税。军队自用+出租的房产免征房产税。</p> <p>②由国家财政部门拨付事业经费的单位所有的、本身业务范围内使用的房产，免征房产税。</p> <p>③宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产，免征房产税。</p> <p>④个人所有非营业用的房产，免征房产税。</p>
	<p>⑤经财政部批准免税的其他房产，包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 危房、毁损不堪居住房屋 → 停用后免征 2) 大修理连续停用半年以上 → 停用期间免征 3) 基建工地临时房屋 → 施工期间免征 4) 租金偏低的公房出租 → 免征 5) 高校学生公寓 → 免征 6) 非营利性医疗机构 → 免征 7) 老年服务机构自用房产 → 免征 8) 公租房、廉租房 → 免征 9) 国家机关、军队、人民团体、财政补助事业单位、居委会、村委会、体育基金会、体育类民办非企业单位拥有的体育场馆、用于体育活动的房产 → 免征 10) 企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产 → 减半征收 <p>【注意】(9)、(10) 用于体育活动的天数不得低于全年自然天数的 70%。</p> <ol style="list-style-type: none"> 11) 农产品批发市场、农贸市场专门用于经营农产品的房产、土地（办公区、生活区、商业餐饮区不免） 12) 国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用及提供给在孵对象的房产、土地

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定，下列各项中，不属于房产税免税项目的是（ ）。（2020 年）

- A. 军队自用的房产
- B. 名胜古迹自用的办公用房
- C. 国家机关自用的房产
- D. 个人出租的市区住房

【答案】D

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定,下列房产中,应缴纳房产税的是()。(2019年)

- A. 国家机关自用的房产
- B. 名胜古迹自用的办公用房
- C. 个人拥有的市区经营性用房
- D. 老年服务机构自用的房产

【答案】C

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定,下列各项中,免征房产税的是()。(2018年)

- A. 国家机关用于出租的房产
- B. 公立学校附设招待所使用的房产
- C. 公立幼儿园自用的房产
- D. 公园附设饮食部使用的房产

【答案】C

【例题·单选题】根据房产税法律制度的规定,下列各项中,不予免征房产税的是()。(2013年)

- A. 名胜古迹中附设的经营性茶社
- B. 公园自用的办公用房
- C. 个人所有非营业用的房产
- D. 国家机关的职工食堂

【答案】A

【解析】选项AB: 宗教寺庙、公园、名胜古迹“自用”的房产免征房产税。选项C: 个人所有“非营业用”的房产免征房产税;个人转让自用达5年以上,并且是唯一的家庭生活用房取得的所得,暂免征收个人所得税。选项D: 国家机关、人民团体、军队“自用”的房产免征房产税。

【例题·判断题】对个人按市场价格出租的居民住房,暂免征收房产税。()

【答案】×

【解析】根据房产税相关规定,对个人拥有的营业用房或者出租的房产,不属于免税房产。

【表 6-1】房产税

纳税义务发生时间	<p>①纳税人将原有房产用于生产经营,从生产经营<u>之月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>②纳税人自行新建房屋用于生产经营,从建成之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>③纳税人委托施工企业建设的房屋,从办理验收手续之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>④纳税人购置新建商品房,自房屋交付使用之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>⑤纳税人购置存量房,自办理房屋权属转移、变更登记手续,房地产权属登记机关签发房屋权属证书之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>⑥纳税人出租、出借房产,自交付出租、出借本企业房产之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>⑦房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房,自房屋使用或交付之<u>次月起</u>,缴纳房产税。</p> <p>⑧纳税人因房产的实物或权利状态发生变化而依法终止房产税纳税义务</p>
----------	---



学会计就到之了课堂

	的，其应纳税款的计算应截止到房产的实物或权利状态发生变化的 <u>当月末</u> 。
纳税地点	房产所在地

【例题·单选题】张某 2014 年年初拥有一栋自有住房，房产原值 200 万元，3 月 31 日将其对外出租，租期 1 年，每月按照市场价格收取不含税租金 1 万元。已知房产税税率从价计征的为 1.2%，个人出租住房从租计征的为 4%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为 30%。2014 年张某上述房产应缴纳房产税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2015 年)

- A. $1 \times 9 \times 4\% = 0.36$ (万元)
 B. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 3 + 1 \times 9 \times 4\% = 0.78$ (万元)
 C. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 4 + 1 \times 8 \times 4\% = 0.88$ (万元)
 D. $200 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 1.68$ (万元)

【答案】A

【例题·多选题】根据《房产税暂行条例》的规定，下列各项中，不符合房产税纳税义务发生时间规定的有（ ）。(2018 年)

- A. 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之次月起，缴纳房产税
 B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起，缴纳房产税
 C. 纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之月起，缴纳房产税
 D. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税

【答案】AC

【例题·单选题】甲公司委托某施工企业建造一幢办公楼，工程于 2009 年 12 月完工，2010 年 1 月办妥（竣工）验收手续，4 月付清全部价款。甲公司此幢办公楼房产税的纳税义务发生时间是（ ）。(2010 年)

- A. 2009 年 12 月
 B. 2010 年 1 月
 C. 2010 年 2 月
 D. 2010 年 4 月

【答案】C

【解析】纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税。本题中 2010 年 1 月办妥（竣工）验收手续，所以从 2010 年 2 月起征收房产税。

【表 6-2】城镇土地使用税 ★★

城镇土地使用税是国家在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，对使用土地的单位和个人，以其实际占用的土地面积为计税依据，按照规定的税额计算征收的一种税。	
纳税人	在城市、县城、建制镇、工矿区范围内（不包括农村）使用土地的单位和个人。 【提示】基本原则： <u>受益人纳税</u> 【注意】土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方按实际使用土地的面积占总面积的比例分别缴纳
征税范围	凡在城市、县城、建制镇和工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都属于城镇土地使用税的征税范围。 <u>“城里的地”</u>

【例题·多选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中，正确的有（ ）。(2016 年)



第六章 其他税收法律制度

- A. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税
- B. 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别纳税
- C. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人纳税
- D. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，属于城镇土地使用税征税对象的有（ ）。(2015 年)

- A. 镇政府所在地所辖行政村的集体土地
- B. 县政府所在地的国有土地
- C. 位于市区由私营企业占用的国有土地
- D. 位于工矿区域内的国有土地

【答案】BCD

【解析】选项 BCD：凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不论是属于国家所有的土地，还是集体所有的土地，都属于城镇土地使用税的征税范围。选项 A：上述“建制镇”，是经省级人民政府批准设立的建制镇，建制镇的征税范围为镇人民政府所在地的地区，但不包括镇政府所在地所辖行政村。

【例题·单选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列土地中，不属于城镇土地使用税征税范围的是（ ）。

- A. 城市土地
- B. 县城土地
- C. 农村土地
- D. 建制镇土地

【答案】C

【解析】城镇土地使用税是国家在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，对使用土地的单位和个人，以其实际占用的土地面积为计税依据，按照规定的税额计算征收的一种税。不包括农村土地。

【例题·多选题】甲、乙两家企业共有一项土地使用权，土地面积为 1500 平方米，甲、乙企业的实际占用比例为 3:2。已知该土地适用的城镇土地使用税税额为每平方米 5 元。关于甲、乙企业共用该土地应缴纳的城镇土地使用税，下列处理正确的有（ ）。(2015 年)

- A. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×3/5×5=4500（元）
- B. 甲企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500（元）
- C. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×2/5×5=3000（元）
- D. 乙企业应纳城镇土地使用税=1500×5=7500（元）

【答案】AC

【解析】土地使用权共有的，以共有各方实际使用土地的面积占总面积的比例，分别计算缴纳城镇土地使用税。

【表 6-2】城镇土地使用税		
应 纳 税	税率	实行有幅度的差别定额税率，而且每个幅度税额的差距为 20 倍。
	计税依据	纳税人实际占用土地面积 ①凡由省级人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为

版权所有

侵权必究



额 计 算		准： ②尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以 <u>证书</u> 确定的土地面积为准； ②尚未核发土地使用证书的，应当由纳税人 <u>据实申报</u> 土地面积，并据以纳税，待核发土地使用证书后再作调整。
	应纳税额	<u>年应纳税额=实际占用应税土地面积×适用税额</u> 【注意】与税收优惠政策的结合运用

城镇土地使用税每平方米年应纳税额

- ①大城市 1.5-30 元
- ②中等城市 1.2-24 元
- ③小城市 0.9-18 元
- ④县城、建制镇、工矿区 0.6-12 元

【例题·单选题】甲商贸公司位于市区，实际占用面积为 5 000 平方米，其中办公区占地 4 000 平方米，生活区占地 1 000 平方米，甲商贸公司还有一个位于农村的仓库，租给公安局使用，实际占用面积为 15 000 平方米，已知城镇土地使用税适用税率每平方米税额为五元，计算甲商贸公司全年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019 年)

- A. $5\,000 \times 5 = 25\,000$ （元）
- B. $(5\,000 + 15\,000) \times 5 = 100\,000$ （元）
- C. $(4\,000 + 15\,000) \times 5 = 95\,000$ （元）
- D. $4\,000 \times 5 = 20\,000$ （元）

【答案】A

【例题·多选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，可以作为城镇土地使用税计税依据的有（ ）。(2018 年)

- A. 省级人民政府确定的单位测定的面积
- B. 土地使用证书确定的面积
- C. 由纳税人申报的面积为准，核发土地使用证后做调整
- D. 税务部门规定的面积

【答案】ABC

【例题·单选题】甲房地产开发企业开发一住宅项目，实际占地面积 12 000 平方米，建筑面积 24 000 平方米，容积率为 2，甲房地产开发企业缴纳的城镇土地使用税的计税依据为（ ）平方米。(2017 年)

- A. 18 000
- B. 24 000
- C. 36 000
- D. 12 000

【答案】D

【表 6-2】城镇土地使用税

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

税收优惠	一般规定	<p>①国家机关、人民团体、军队自用的土地</p> <p>②由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地</p> <p>③宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地</p> <p>【注意】公园、名胜古迹内的<u>索道公司经营用地</u>，应按规定<u>缴纳</u>城镇土地使用税。</p> <p>④市政街道、广场、绿化地带等公共用地</p> <p>⑤直接用于农、林、牧、渔业的生产用地</p> <p>⑥开山填海整治的土地和改造的废弃土地，免缴 5-10 年</p> <p>⑦财政部规定免税的能源、交通、水利设施等用地</p>
------	------	---

【表 6-2】城镇土地使用税

税收优惠	特殊规定	<p>①缴纳了<u>耕地占用税</u>的，从批准征用之日起<u>满 1 年后征收</u>城镇土地使用税</p> <p>②<u>免税单位</u>无偿使用纳税单位的土地→→<u>免征</u>纳税单位无偿使用免税单位的土地→→<u>征</u></p> <p>③<u>厂区（围墙）内</u>（包括生产区、办公区、生活区、绿化用地等）→→<u>征</u></p> <p><u>厂区（围墙）外</u>→→<u>免征</u></p> <p>火电厂：围墙外的灰场用地</p> <p>供电部门：输电线路用地、变电站用地</p> <p>盐场：盐滩</p> <p>林场：林地、防火用地</p> <p>水利设施：水库库区、大坝、堤防、灌渠、泵站等用地</p> <p>港口：码头</p> <p>机场：飞行区（包括跑道、滑行道、停机坪、安全带、夜航灯区）、场外道路</p> <p>矿山企业：采矿场、排土场、尾矿库、炸药库的安全区等</p>
------	------	---

【表 6-2】城镇土地使用税

税收优惠	特殊规定	<p>④<u>老年服务机构</u>自用土地</p> <p>⑤<u>体育场馆</u>用地，同房产税的规定</p> <p>⑥农产品批发市场、<u>农贸市场</u>专门用于经营农产品的房产、土地（不含办公区、生活区、商业餐饮区）</p> <p>⑦国家级、省级科技企业<u>孵化器</u>、大学科技园和国家备案众创空间自用及提供给在孵对象的房产、土地</p>
------	------	---

【例题·单选题】甲公司 2019 年实际占地面积 15 000 平方米，其中生产区占地 10 000 平方米，生活区占地 3 000 平方米，对外出租 2 000 平方米。已知，城镇土地使用税适用税率每平方米年税额 2 元。根据城镇土地使用税法律制度的规定，计算甲公司当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $15\,000 \times 2 = 30\,000$ （元）
- B. $(10\,000 + 3\,000) \times 2 = 26\,000$ （元）
- C. $10\,000 \times 2 = 20\,000$ （元）
- D. $(10\,000 + 2\,000) \times 2 = 24\,000$ （元）

【答案】A

版权所有
侵权必究



学会会计就到之了课堂

【例题·单选题】甲公司 2019 年实际占地面积 30 000 平方米，其中位于市区的办公区占地 27 000 平方米、职工生活区占地 2 000 平方米，位于农村的仓库占地 1 000 平方米。已知，城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额 5 元。计算甲公司 2019 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $27\,000 \times 5 = 135\,000$ (元)
- B. $30\,000 \times 5 = 150\,000$ (元)
- C. $(27\,000 + 2\,000) \times 5 = 145\,000$ (元)
- D. $(27\,000 + 1\,000) \times 5 = 140\,000$ (元)

【答案】C

【解析】农村土地不属于城镇土地使用税的征税范围，市区的办公区占地、职工生活区占地均应照章纳税。

【例题·单选题】甲公园位于市郊，2019 年实际占用土地面积 4 500 000 平方米，其中索道公司经营用地 30 000 平方米。已知，城镇土地使用税适用税率每平方米年税额为 5 元。根据城镇土地使用税法律制度的规定，计算甲公园 2019 年度应缴纳城镇土地使用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $30\,000 \times 5 = 150\,000$ (元)
- B. $4\,500\,000 \times 5 = 22\,500\,000$ (元)
- C. $(4\,500\,000 + 30\,000) \times 5 = 22\,650\,000$ (元)
- D. $(4\,500\,000 - 30\,000) \times 5 = 22\,350\,000$ (元)

【答案】A

【解析】公园自用土地免征城镇土地使用税，索道公司经营用地不免税。

【例题·判断题】对纳税单位无偿使用免税单位的土地，免征城镇土地使用税。() (2020 年)

【答案】×

【例题·单选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市用地中，不属于城镇土地使用税免税项目的是（ ）。(2019 年)

- A. 市政街道公共用地
- B. 国家机关自用的土地
- C. 企业生活区用地
- D. 公园自用的土地

【答案】C

【例题·单选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中不属于免税项目的是（ ）。(2018 年)

- A. 水库管理部门的办公用地
- B. 大坝用地
- C. 堤防用地
- D. 水库库区用地

【答案】A

【例题·多选题】下列城市用地中，应缴纳城镇土地使用税的有（ ）。(2018 年)

- A. 民航机场场内道路用地
- B. 商业企业经营用地
- C. 火电厂厂区围墙内的用地
- D. 市政街道公共用地

【答案】ABC

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【例题·单选题】某林场面积 100 万平方米，其中森林公园占地 58 万平方米，防火设施占地 17 万平方米，办公用地 10 万平方米，生活区用地 15 万平方米，需要缴纳城镇土地使用税的面积是（ ）万平方米。（2015 年）

- A. 58 B. 100 C. 42 D. 25

【答案】D

【解析】林业系统的森林公园比照公园用地免征城镇土地使用税；林业系统的育林地、运材道、防火道、防火设施用地，免征城镇土地使用税；对林业系统的办公、生活区用地，均应征收城镇土地使用税。

【例题·单选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市土地中，应缴纳城镇土地使用税的是（ ）。（2015 年）

- A. 企业生活区用地 B. 国家机关自用的土地
C. 名胜古迹自用的土地 D. 市政街道公共用地

【答案】A

【解析】选项 BCD：免征城镇土地使用税。

【例题·单选题】甲盐场占地面积为 300000 平方米，其中办公用地 35000 平方米，生活区用地 15000 平方米，盐滩用地 250000 平方米。已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 0.8 元。甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(35000+250000) \times 0.8=228000$ 元
B. $300000 \times 0.8=240000$ 元
C. $(35000+15000) \times 0.8=40000$ 元
D. $(15000+250000) \times 0.8=212000$ 元

【答案】C

【解析】甲盐场当年应缴纳城镇土地使用税税额= $(35000+15000) \times 0.8=40000$ 元。盐滩用地暂免征收城镇土地使用税。

【例题·判断题】国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用及提供给在孵对象的房产、土地，免征城镇土地使用税。（ ）

【答案】√

【表 6-2】城镇土地使用税

纳税义务发生时间	①自 XXX 之次月起 ②新征用耕地，批准征用之日起满 1 年后
----------	-------------------------------------

【例题·多选题】下列关于城镇土地使用税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。（2015 年）

- A. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起缴纳城镇土地使用税
B. 纳税人以出让方式有偿取得土地使用权的，应从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税
C. 纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时缴纳城镇土地使用税
D. 纳税人新征用的非耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税

【答案】ABCD

版权所有
侵权必究



【表 6-3】契税 ★★★	
契税，是指国家在土地、房屋权属转移时，按照当事人双方签订的合同（契约），以及所确定价格的一定比例，向 <u>权属承受人</u> 征收的一种税。	
纳税人	在我国境内 <u>承受</u> 土地、房屋权属转移的单位和个人。
征税范围	① <u>土地使用权出让</u> ② <u>土地使用权转让</u> （包括 <u>出售、赠与、互换</u> ） ③ <u>房屋买卖、赠与、互换</u> ④ <u>视同发生应税行为</u> ：以土地、房屋权属作价 <u>投资入股、抵债、划转、获奖方式</u> 承受。 【注意】 土地、房屋权属的典当、分拆（分割）、出租、抵押，不属于契税的征税范围

【例题·多选题】根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的有（ ）。（2020 年）

- A. 购买房屋的乙公司 B. 受赠房屋的丙公司
C. 出租房屋的丁公司 D. 出售房屋的甲公司

【答案】AB

【解析】（1）选项 C：房屋的出租不属于契税的征税范围；（2）选项 D：甲公司为出售方，不属于契税的纳税人。

【例题·单选题】根据契税法律制度的规定，下列行为中，属于契税征税范围的是（ ）。（2020 年）

- A. 房屋出租 B. 房屋典当
C. 房屋赠与 D. 房屋抵押

【答案】C

【例题·判断题】土地使用权出让不属于契税的征税范围。（ ）（2020 年）

【答案】×

【例题·判断题】房屋出租不属于契税的征税范围。（ ）（2020 年）

【答案】√

【例题·单选题】根据契税法律制度的规定，下列各项中，不属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 出售房屋的个人 B. 受赠土地使用权的企业
C. 购买房屋的个人 D. 受让土地使用权的企业

【答案】A

【解析】在我国境内“承受”土地、房屋权属转移的单位和个人，为契税的纳税人。

【表 6-3】契税		
应纳税额	税率	比例税率，3%-5%浮动
	计税依据	① <u>土地使用权出让</u> 、 <u>土地使用权出售</u> 、 <u>房屋买卖</u> →→ <u>不含增值税的成交价格</u>
		② <u>土地使用权赠与</u> 、 <u>房屋赠与</u> →→ <u>参照市场价格</u> ③ <u>土地使用权互换</u> 、 <u>房屋互换</u> →→ <u>价格差额</u>

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

计算	<p>【注意】互换价格不相等的，由多交付货币的一方缴纳契税； 互换价格相等的，免征契税。</p> <p>【注意】此处的“互换”是指以房换房、以地换地、房地互换，如果是以房（地）抵债、以房（地）换货，应视同房屋（土地）买卖缴纳契税。</p> <p>④以划拨方式取得的土地使用权，经批准转让→<u>补交的土地使用权出让费用或土地收益</u></p>
应纳税额	<u>应纳税额=计税价格×税率</u>

【例题·单选题】2019年10月甲公司以一宗土地使用权与乙公司的一处房产进行交换。经房地产评估机构评估，甲公司土地使用权价值1 850万元，乙公司房产价值2 000万元，甲公司向乙公司支付不含增值税差价150万元。已知，契税适用税率为4%。根据契税法律制度的规定，计算甲公司该笔业务应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $2\,000 \times 4\% = 80$ (万元)
- B. $1\,850 \times 4\% = 74$ (万元)
- C. $(2\,000 + 150) \times 4\% = 86$ (万元)
- D. $150 \times 4\% = 6$ (万元)

【答案】D

【解析】房地产的互换，由多付货币的甲公司纳税，以差价（150万元）为计税依据。

【例题·单选题】2019年甲公司购入新办公用房一处，不含增值税价款500万元；将价值300万元的旧办公大楼与乙公司价值270万元的房产进行互换，取得乙公司支付的不含增值税差价30万元。已知，契税适用税率为4%。根据契税法律制度的规定，计算甲公司上述业务应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $500 \times 4\% = 20$ (万元)
- B. $(500 + 300) \times 4\% = 32$ (万元)
- C. $30 \times 4\% = 1.2$ (万元)
- D. $(500 + 270) \times 4\% = 30.8$ (万元)

【答案】A

【解析】(1) 购入新办公用房时，甲公司为承受方，由甲公司缴纳契税；(2) 甲公司将旧办公大楼与乙公司的房产互换，应当由多付货币的乙公司缴纳契税。

【例题·单选题】2018年5月，张某获得县人民政府奖励住房一套，经税务机关核定该住房价值80万元。张某对该住房进行装修，支付装修费用5万元。已知契税适用税率为3%。计算张某应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019年)

- A. $(80 + 5) \times 3\% = 2.55$ (万元)
- B. $80 \times 3\% = 2.4$ (万元)
- C. $(80 + 5) \times (1 + 3\%) \times 3\% = 2.63$ (万元)
- D. $(80 - 5) \times 3\% = 2.25$ (万元)

【答案】B

【例题·单选题】2018年10月陈某与李某互换房屋，经房地产评估机构评估，陈某房屋价值220万元，李某房屋价值180万元，李某向陈某支付差价40万元，该房屋互换行为缴纳契税的计税依据是（ ）。(2019年)

版权所有



学会计就到之了课堂

- A. 220 万元 B. 180 万元
C. 40 万元 D. 400 万元

【答案】C

【例题·多选题】关于契税计税依据的下列表述中，符合法律制度规定的有（ ）（2012 年）

- A. 受让国有土地使用权的，以成交价格为计税依据
B. 受赠房屋的，由征收机关参照房屋买卖的市场价格规定计税依据
C. 购入土地使用权的，以评估价格为计税依据
D. 互换土地使用权的，以互换土地使用权的价格差额为计税依据

【答案】ABD

【解析】根据规定，国有土地使用权出让、土地使用权出售，以成交价格作为计税依据，因此选项 C 的说法错误。

【例题·单选题】甲公司于 2011 年 11 月向乙公司购买一处闲置厂房，合同注明的土地使用权价款 2000 万元（不含增值税），厂房及地上附着物价款 500 万元（不含增值税），已知当地规定的契税税率为 3%，甲公司应缴纳的契税税额为（ ）万元。（2012 年）

- A. 15 B. 45
C. 60 D. 75

【答案】D

【解析】国有土地使用权出让、土地使用权出售、房屋买卖，以不含增值税的成交价格作为计税依据，甲公司应缴纳契税 = $(2000 + 500) \times 3\% = 75$ （万元）。

【表 6-3】契税

税收优惠	<p>①国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的</p> <p>②非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助</p> <p>③纳税人承受荒山、荒地、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的</p> <p>④婚姻关系存续期间变更土地、房屋权属</p> <p>⑤法定继承人通过继承承受土地、房屋权属</p> <p>⑥依法应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构承受土地、房屋权属</p>
纳税义务发生时间	纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。
纳税地点	属地征管：纳税人发生纳税义务时，应向土地、房屋所在地税务机关申报纳税

【例题·多选题】根据契税法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。（2015 年）

- A. 军事单位承受土地用于军事设施
B. 国家机关承受房屋用于办公
C. 纳税人承受荒山土地使用权用于农业生产
D. 城镇居民购买商品用于居住

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】ABC

【解析】选项 AB：国家机关、事业单位、社会团体、军事单位承受土地、房屋用于办公、教学、医疗、科研和军事设施的，免征契税；选项 C：纳税人承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税。

【表 6-4】土地增值税 ★★★

土地增值税是对转让国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，就其转让房地产所取得的增值额征收的一种税

征税范围	转让国有土地使用权		征
	（政府）出让国有土地使用权		不征
	转让建筑物及其附着物		征
	房地产继承		不征
	赠与	直系亲属或承担直接赡养义务人	不征
		通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的	
		其他人	征
	个人转让住房		免征
	个人之间互换住房		免征
	企业之间互换住房		征

【表 6-4】土地增值税

征税范围	合作建房	建成后自用	不征
		建成后转让	征
	房地产出租		不征
	房地产抵押	抵押期间	不征
		抵押期满且发生权属转移	征
	房地产代建		不征
	评估增值		不征
	房地产开发企业	将部分房产转为自用或出租	不征
		将房产销售或视同销售	征
	企业改制重组	整体改制、合并、分立、投资、联营	暂不征
		涉及房地产企业的	征

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税征税范围的是（ ）。(2020 年)

- A. 房地产的有偿转让
- B. 房地产的重新评估
- C. 房地产的出租
- D. 房地产的代建行为

【答案】A

【例题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中应征收土地增值税的有

版权所有
侵权必究



()。(2019 年)

- A. 个人出租不动产
- B. 企业出售不动产
- C. 企业转让国有土地使用权
- D. 政府出让国有土地使用权

【答案】BC

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定,下列行为中,应缴纳土地增值税的是()。(2018 年)

- A. 国有土地使用权的转让
- B. 房地产的出租
- C. 国有土地使用权的出让
- D. 房产的继承

【答案】A

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,属于土地增值税征税范围的是()。

- A. 房地产的出租
- B. 企业间房地产的交换
- C. 房地产的代建
- D. 房地产的抵押

【答案】B

【解析】房地产交换,是指一方以房地产与另一方的房地产进行交换的行为。由于这种行为既发生了房产产权、土地使用权的转移,交换双方又取得了实物形态的收入,属于土地增值税的征税范围。

【表 6-4】土地增值税		
应 纳 税 额 计 算	税率	4 级超率累进税率
	增值额	增值额=房地产转让收入-扣除项目金额
	增值率	增值率=增值额÷扣除项目金额×100%
	应 纳 税 额	应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目金额×速算扣除系数

土地增值税 4 级超率累进税率表

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率(%)	速算扣除系数(%)
1	不超过 50%的部分	30	0
2	超过 50%至 100%的部分	40	5
3	超过 100%至 200%的部分	50	15
4	超过 200%的部分	60	35

【表 6-4】土地增值税				版权所有 侵权必究
应纳 税额 计算	扣 除 项目		可以扣除的具体项目	扣除标准
	出		①地价和相关税费	据实扣除(地价+契税)



第六章 其他税收法律制度

	售 新 房	②房地产开发成本	据实扣除			
		③房地产开发费用	利息能分摊	利息+ (①+②) × 5%	5%、10% 为上限， 具 体 比 例 由 省 级 政 府 确 定	
			利息不能分摊	(①+②) × 10%		
		④与转让房地产有 关的税金	城建税及教育费附加（不含允许抵扣的进项税额）			
		⑤加计扣除	(①+②) × 20%（非房地产企业没有此项扣除）			



【表 6-4】土地增值税

应 纳 税 额 计 算	扣 除 项 目	出 售 旧 房	①房屋及建筑物的评估价	重置成本×成新率
			②地价和相关税费	无评估价可按购房发票金 额，每年加计 5%
			③与转让房地产有关的税金	据实扣除



版权所有
必究

好租
HAOZU.COM



土地增值税 4 超率累进税率表

级数	增值税与扣除项目金额的比率	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过 50% 的部分	30	0
2	超过 50% 至 100% 的部分	40	5
3	超过 100% 至 200% 的部分	50	15
4	超过 200% 的部分	60	35

【案例题】2019 年某国有商业企业利用库房空地进行住宅商品房开发，按照国家有关规定补缴土地出让金为 2840 万元，缴纳相关税费 160 万元；住宅开发成本 2800 万元，其中含装修费用 500 万元；房地产开发费用中的利息支出为 300 万元（不能提供金融机构证明）；当年住宅全部销售，取得不含增值税销售收入共计 9000 万元；缴纳城建税和教育费附加 45 万元、印花稅 4.5 万元。已知：该企业所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。则该企业应缴纳的土地增值税为（ ）万元

【解析】

- (1) 住宅销售收入为 9000 万元。
- (2) 确定转让房地产的扣除项目金额包括：
 - ①取得土地使用权所支付的金额=2840+160=3000（万元）
 - ②住宅开发成本为 2800 万元
 - ③房地产开发费用=（3000+2800）×10%=580（万元）
 - ④与转让房地产有关的税金=45+4.5=49.5（万元）
 - ⑤非房地产企业不允许加计扣除
 转让房地产的扣除项目金额=3000+2800+580+49.5=6429.5（万元）
- (3) 转让房地产的增值额=9000-6429.5=2570.5（万元）
- (4) 增值额与扣除项目金额的比率=2570.5÷6429.5≈39.98%
- (5) 应缴纳的土地增值税=2570.5×30%-6429.5×0=771.15（万元）

【例题·单选题】2019 年 9 月甲房地产开发公司销售自行开发的一处住宅项目，取得不含增值税价款 8 000 万元，扣除项目金额 5 000 万元。已知，土地增值税税率为 40%，速算扣除系数为 5%。根据土地增值税法律制度的规定，计算甲房地产开发公司销售该住宅项目应缴纳土地增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020 年）

- A. $8\ 000 \times 40\% = 3\ 200$ （万元）
- B. $(8\ 000 - 5\ 000) \times (40\% - 5\%) = 1\ 050$ （万元）
- C. $(8\ 000 - 5\ 000) \times 40\% \times 5\% = 60$ （万元）
- D. $(8\ 000 - 5\ 000) \times 40\% - 5\ 000 \times 5\% = 950$ （万元）

【答案】D

【解析】应纳土地增值税税额=增值额（3 000）×税率-扣除项目金额（5 000）×速算扣除系数

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的是（ ）。（2020 年）

- A. 土地征用及拆迁补偿费
- B. 与房地产开发项目有关的销售费用
- C. 取得土地使用权所支付的地价款
- D. 取得土地使用权过程中缴纳的契税

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 属于“房地产开发费用”; (2) 选项 CD: 属于“取得土地使用权所支付的金额”。

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 属于房地产开发费用的是 ()。(2020 年)

- A. 转让房地产时缴纳的城市维护建设税
- B. 取得土地使用权所支付的地价款
- C. 与房地产开发项目有关的管理费用
- D. 开发房地产项目实际发生的前期工程费

【答案】C

【解析】(1) 选项 A: 属于“与转让房地产有关的税金”; (2) 选项 B: 属于“取得土地使用权所支付的金额”; (3) 选项 D: 属于“房地产开发成本”。

【例题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算土地增值税时, 应计入房地产开发成本的有 ()。(2020 年)

- A. 公共配套设施费
- B. 建筑安装工程费
- C. 取得土地使用权所支付的地价款
- D. 土地征用及拆迁补偿费

【答案】ABD

【解析】选项 C: 属于“取得土地使用权所支付的金额”。

【例题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定, 甲建筑公司转让一处新建办公用房缴纳的下列税费中, 在计算土地增值税时准予扣除的有 ()。(2020 年)

- A. 教育费附加
- B. 增值税
- C. 印花税
- D. 城市维护建设税

【答案】ACD

【解析】选项 B: 销售不动产时缴纳的增值税不能计入“与转让房地产有关的税金”。

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 在计算土地增值税计税依据时不允许扣除的是 ()。(2018 年)

- A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税
- B. 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款
- C. 土地征用及拆迁补偿费
- D. 超过贷款期限的利息部分

【答案】D

【例题·单选题】2017 年 6 月甲公司销售自行开发的房地产项目, 取得不含增值税销售收入 10 000 万元, 准予从房地产转让收入中减除的扣除项目金额 6 000 万元, 且增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分, 税率为 40%, 速算扣除系数为 5%, 计算甲公司该笔业务应缴纳土地增值税税额的下列计算公式中, 正确的是 ()。(2018 年)

- A. $(10\,000 - 6\,000) \times 40\% + 6\,000 \times 5\% = 1\,900$ (万元)



学会计就到之了课堂

B. $10\ 000 \times 40\% = 4\ 000$ (万元)

C. $(10\ 000 - 6\ 000) \times 40\% - 6\ 000 \times 5\% = 1\ 300$ (万元)

D. $10\ 000 \times 40\% - 6\ 000 \times 5\% = 3\ 700$ (万元)

【答案】C

【例题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,属于房地产开发企业在计算土地增值税时可以扣除的项目有()。

A. 取得土地使用权所支付的金额

B. 房地产开发成本

C. 与转让房地产有关的税金

D. 财政部确定的其他扣除项目

【答案】ABCD

【解析】本题 ABCD 四项均可以扣除。

【例题·多选题】纳税人转让旧房,在计算土地增值税时,允许扣除的项目有()。

A. 转让环节缴纳给国家的各项税费

B. 经税务机关确认的房屋及建筑物的评估价格

C. 当期发生的管理费用、财务费用和销售费用

D. 取得土地使用权所支付的价款和按国家规定缴纳的有关税费

【答案】ABD

【解析】根据土地增值税法律制度的规定,纳税人转让旧房,不允许扣除管理费用等三项费用,只有转让新建商品房项目时,才允许按照房地产开发费用扣除。

【表 6-4】土地增值税

税收优惠	<p>①纳税人建造普通标准住宅出售,增值额未超过扣除项目金额 20% 的免税;超过 20% 的全额征收</p> <p>②因国家建设需要依法征用、收回的房地产,免征土地增值税</p> <p>【注意】因上述原因而“自行转让”比照国家收回处理</p> <p>③转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的,免征土地增值税</p> <p>④居民个人转让住房免征土地增值税</p>
------	--

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,不属于土地增值税免税项目的是()。(2018 年)

A. 居民个人转让住房

B. 因国家建设需要被政府批准收回的土地使用权

C. 企业出售闲置办公用房

D. 因城市规划需要被政府批准征用的房产

【答案】C

【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定,下列各项中,免征土地增值税的是()。(2017 年)

A. 由一方出地,另一方出资金,企业双方合作建房,建成后转让的房地产

B. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁,企业自行转让原房地产

C. 企业之间交换房地产

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

D. 企业以房地产抵债而发生权属转移的房地产

【答案】B

【例题·多选题】下列情形中，应予缴纳土地增值税的有（ ）。(2016 年)

- A. 纳税人进行其他房地产开发的同时建造普通标准住宅，不能准确核算增值额的
- B. 企事业单位转让旧房作为经济适用房房源且增值额未超过扣除项目金额 20%的
- C. 纳税人建造高级公寓出售，增值额未超过扣除项目金额 20%的
- D. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产

【答案】AC

【例题·判断题】居民个人转让住房减半征收土地增值税。（ ）

【答案】×

【解析】居民个人转让住房免征土地增值税

【表 6-4】土地增值税

清算	应当清算（卖完）	①房地产开发项目全部竣工、完成销售 ②整体转让未竣工决算房地产开发项目 ③直接转让土地使用权
	可以要求清算	①已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用 ②取得销售（预售）许可证满三年仍未销售完毕 ③纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续

【表 6-4】土地增值税

纳税	①转让房地产合同签订后 7 日内
期限	②纳税人采取 <u>预售</u> 方式销售房地产的，税务机关 <u>可以预征</u> 土地增值税。

【例题·多选题】根据土地增值税法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当进行土地增值税清算的有（ ）。

- A. 直接转让土地使用权的
- B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C. 房地产开发项目全部竣工并完成销售的
- D. 取得房地产销售（预售）许可证满 2 年尚未销售完毕的

【答案】ABC

【解析】对于取得房地产销售（预售）许可证满 2 年尚未销售完毕的，不用进行土地增值税的清算。取得房地产销售（预售）许可证满 3 年尚未销售完毕的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

版权所有
侵权必究

【表 6-5】耕地占用税 ★★

耕地占用税是为了合理利用土地资源，加强土地管理，保护耕地，对占用耕地建设建筑物、



学会会计就到之了课堂

构筑物或者从事非农业建设的单位或者个人征收的一种税。	
征税范围	纳税人为 <u>建设建筑物、构筑物</u> 或者从事 <u>非农业建设</u> 而占用的国家所有和集体所有的耕地，包括：耕地、园地、林地、草地、农田水利用地、养殖水面、渔业水域滩涂以及其他农用地。 【注意】 建设直接为农业生产服务的生产设施占用上述农用地，不缴纳耕地占用税。
应纳税额	按实际占用耕地面积执行定额税率，一次性征收。 加征规定：①在人均耕地低于 0.5 亩地区，加征 <u>不超 50%</u> 。 ②占用 <u>基本农田</u> 的，加按 <u>150%</u> 。 【链接】 缴纳了耕地占用税的，从批准征用之日起满 1 年后征收城镇土地使用税。

【表 6-5】耕地占用税

税收优惠	免征	<u>军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构</u> 【注意】 学校内经营性场所、教职工住房和医院内职工住房不免征
	减半征	农村居民建设自用住宅， <u>减半征收</u> 经批准搬迁，新建住宅（不超过原面积）， <u>免税</u>
		农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人、最低生活保障村民新建自用住宅， <u>免税</u>
	最低额征	铁路、公路、机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程（ <u>2 元/平方米</u> ） 【提示】 <u>公共交通</u> 建设占用耕地，执行最低额税收

【表 6-5】耕地占用税

纳税义务发生时间	经批准	<u>收到</u> 办理占用农用地 <u>手续</u> 通知的当天（30 日内申报纳）
	未经批准	<u>实际</u> 占用耕地的当天
	临时占用耕地	纳税人临时占用耕地， <u>应当</u> 缴纳耕地占用税。 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起 <u>一年内恢复</u> 所占用耕地 <u>原状</u> 的， <u>全额退还</u> 已经缴纳的耕地占用税。

【例题·单选题】2016 年 7 月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 150 000 平方米，其中 800 平方米兴建幼儿园，5000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2017 年）

- A. $150000 \times 30 = 4500000$ （元）
- B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元）
- C. $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$ （元）
- D. $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$ （元）

【答案】B

【解析】军事设施、学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地，可以依法免征耕地占用税。

【例题·多选题】根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（ ）。（2016 年）

- A. 工厂生产车间占用的耕地
- B. 军用公路专用线占用的耕地
- C. 学校教学楼占用的耕地
- D. 医院职工住宅楼占用的耕地

【答案】BC

【解析】选项 AD：没有免征耕地占用税的优惠。

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【例题·单选题】根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，不缴纳耕地占用税的是（ ）。（2014 年）

- A. 占用市区工厂土地建设商品房 B. 占用市郊菜地建设公路
C. 占用牧草地建设厂房 D. 占用果园建设旅游度假村

【答案】A

【解析】选项 ABD：耕地，是指用于种植农作物的土地，包括菜地、园地，其中园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地；选项 C：占用林地、牧草地等其他农用地建房或者从事非农业建设的，征收耕地占用税。

【例题·判断题】某农场占用苗圃修建水渠用于灌溉，不缴纳耕地占用税。（ ）（2014 年）

【答案】√

【例题·多选题】根据耕地占用税法律制度的规定，下列占用耕地的行为不征或免征耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用耕地建设直接为农业生产服务的生产设施
B. 占用耕地建设军事设施
C. 占用耕地建设养老院
D. 农村居民占用耕地建设自用住宅

【答案】ABC

【解析】农村居民占用耕地建设自用住宅，减半征收耕地占用税。

【表 6-6】车辆购置税 ★★

车辆购置税是对在中国境内购置规定车辆的单位和个人征收的一种税。

纳税人	以各种方式 <u>购置</u> （包括购买、进口、自产、受赠、获奖或以其他方式取得并自用应税车辆）的单位和个人
征税范围	汽车、有轨电车、汽车挂车、排量超过 150 毫升的摩托车

【表 6-6】车辆购置税

应纳税额	应纳税额=计税依据×税率（10%） 【注意】 <u>计税依据同增值税</u> 【注意】纳税人申报价格明显偏低又无正当理由的，由税务机关依法核定其应纳税额。
纳税期限	自纳税义务发生之日起 <u>60 日内</u>
纳税环节	在向公安机关车辆管理机构办理车辆登记注册 <u>前</u> ，缴纳车辆购置税

【表 6-6】车辆购置税

一次课征	①车辆购置税实行 <u>一次征收</u> 制度，税款应当一次缴清。 ②购置已征车辆购置税的车辆， <u>不再征收</u> 车辆购置税。	
补税	免税、减税转应税用途（如军车转地方）	计税价格以免税、减税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格， <u>每满 1 年扣减 10%</u>
退税	应征购置税车辆退回	以已缴纳税款为基准，自缴税日至申请退税日， <u>每满 1 年</u>

版权所有



厂家或经销商	扣减 10%；未满 1 年的按已缴纳税款全额退税
--------	--------------------------

【表 6-6】车辆购置税

税收优惠	免税	①外国驻华使领馆、国际组织驻华机构及其外交人员自用的车辆 ②中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆 ③悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆 ④设有 <u>固定装置</u> 的 <u>非运输车辆</u> ⑤城市公交企业购置的 <u>公共汽电车辆</u> ⑥ <u>新能源汽车</u>
	【注意】 原来针对 1.6 升及以下排量的乘用车的 7.5%税率政策已取消，2018 年 1 月 1 日起恢复按 10%法定税率征收车辆购置税。	



【例题·单选题】甲公司 2019 年 8 月进口自用小汽车一辆，海关审定关税完税价格 120 万元，缴纳关税 30 万元、消费税 50 万元。已知，车辆购置税税率为 10%。根据车辆购置税法律制度的规定，计算甲公司进口自用该小汽车应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年、2018 年)

- A. $(120+30) \times 10\% = 15$ (万元)
- B. $(120+50) \times 10\% = 17$ (万元)
- C. $120 \times 10\% = 12$ (万元)
- D. $(120+30+50) \times 10\% = 20$ (万元)

【答案】D

【例题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列不属于车辆购置税征税范围的是（ ）。(2018 年)

- A. 三轮农用运输车
- B. 电动自行车
- C. 无轨电车
- D. 挂车

【答案】B

【例题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列费用中计入车辆购置税价外费用的是（ ）。(2018 年)

- A. 销售方价外向购买方收取的保管费
- B. 向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税
- C. 向购买方收取的代购买方缴纳的车辆牌照费
- D. 代办保险而向购买方收取的保险费

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】A

【例题·单选题】甲汽车专卖店购入小汽车（非新能源）12辆，下列行为中，应当由甲汽车专卖店作为纳税人缴纳车辆购置税的是（ ）。(2013年)

- A. 将其中6辆销售给客户
- B. 将其中2辆作为董事长、总经理的专用轿车
- C. 将其中1辆赠送给乙企业
- D. 库存3辆尚未售出

【答案】B

【解析】选项A：应当由购买方缴纳；选项B：属于“购买并自用”，甲汽车专卖店应当就该2辆小汽车缴纳车辆购置税；选项C：应当由受赠方缴纳；选项D：购入待售车辆不需要缴纳车辆购置税，待进一步处置时再行确定纳税人、缴纳车辆购置税。

【例题·单选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项非新能源车辆中，免征车辆购置税的是（ ）。(2018年改)

- A. 个人购买自用的汽车
- B. 个人受赠自用的排量250毫升摩托车
- C. 外国驻华使馆购买自用的汽车
- D. 企业自产自用的汽车

【答案】C

【例题·多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，属于车辆购置税纳税人的有（ ）

- A. 购买私家车自用的个人
- B. 进口车辆并对外出售的单位
- C. 将自产汽车自用的单位
- D. 获奖取得汽车并自用的个人

【答案】ACD

【解析】选项B不属于自用，不缴纳车辆购置税

【表 6-7】车船税 ★★★

车船税，是指对在中国境内的车辆、船舶按照规定的税目和税额计算征收的一种税。	
纳税人	①在中华人民共和国境内属于税法规定的 <u>车辆、船舶</u> （简称车船）的 <u>所有人或者管理人</u> ，为车船税的纳税人； ②从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的 <u>扣缴义务人</u> 。
征税范围	①依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶（ <u>上牌、上路的</u> ） ②依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶（ <u>未上牌、不上路的</u> ）

【表 6-7】车船税

应纳	税目	计税单位	应纳税额（=计税单位×定额税率）
纳	乘用车、摩托车、商用客车	<u>辆</u>	辆数×适用年税额
税	商用货车、挂车、专用作业车和	<u>整备质量</u>	自重吨位数×适用年税额
额	轮式专用机械车（ <u>不包括拖拉机</u> ）	（自重）每吨	【注意】 <u>挂车</u> 按货车税额的 <u>50%</u> 计算



学会计就到之了课堂

计算	机动船舶	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额 【注意】非机动驳船、拖船按机动船舶税额的 50% 计算
	游艇	艇身长度每米	艇身长度×适用年税额
	【注意】新车船自购入当月计征车船税：应纳税额=年应纳税额÷12×应纳税月份数		

车船税的税目		车船税的计税单位	年基准税	备注
乘用车	1.0 升(含)以下的	每辆	60 元至 360 元	核定载客人数 9 人(含)以下
	1.0 升以上至 1.6 升(含)的		300 元至 540 元	
	1.6 升以上至 2.0 升(含)的		360 元至 660 元	
	2.0 升以上至 2.5 升(含)的		660 元至 1200 元	
	2.5 升以上至 3.0 升(含)的		1200 元至 2400 元	
	3.0 升以上至 4.0 升(含)的		2400 元至 3600 元	
	4.0 升以上的		3600 元至 5400 元	
摩托车			36 元至 180 元	
商用车	客车		480 元至 1440 元	核定载客人数 9 人以上, 包括电车
	商用车货车			挂车按照货车税额的 50% 计算
专用作业车、轮式专用机械车		整备质量每吨	16 元至 120 元	不包括拖拉机
船舶机动船舶		净吨位每吨	3 元至 6 元	拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算
船舶游艇		艇身长度每米	600 元至 2000 元	



版权所有

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“辆数”为计税依据的是（ ）。（2020 年）

- A. 机动船舶
- B. 游艇
- C. 摩托车
- D. 商用货车



第六章 其他税收法律制度

【答案】C

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以“净吨位数”为计税依据的是（ ）。(2020 年)

- A. 机动船舶
- B. 轮式专用机械车
- C. 挂车
- D. 商用客车

【答案】A

【例题·单选题】2019 年甲公司拥有整备质量均为 12 吨的商用货车 10 辆，整备质量均为 8 吨的挂车 5 辆。已知，货车车船税适用年基准税额为整备质量每吨 80 元。根据车船税法律制度的规定，计算甲公司上述车辆当年应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. $10 \times 12 \times 80 + 5 \times 8 \times 80 = 12\ 800$ (元)
- B. $10 \times 12 \times 80 \times 50\% + 5 \times 8 \times 80 \times 50\% = 6\ 400$ (元)
- C. $10 \times 12 \times 80 + 5 \times 8 \times 80 \times 50\% = 11\ 200$ (元)
- D. $10 \times 12 \times 80 \times 50\% + 5 \times 8 \times 80 = 8\ 000$ (元)

【答案】C

【解析】挂车的车船税税额按照货车税额的 50% 计算。

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。(2020 年)

- A. 自行车
- B. 摩托车
- C. 乘用车
- D. 商用车

【答案】A

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。(2018 年)

- A. 摩托车
- B. 拖拉机
- C. 游艇
- D. 挂车

【答案】B

【解析】专用作业车、轮式专用机械车属于“其他车辆”，属于车船税征税范围，但不包括拖拉机。

【例题·单选题】我国车船税的税率形式是（ ）。(2018 年)

- A. 地区差别比例税率
- B. 有幅度的比例税率
- C. 有幅度的定额税率
- D. 全国统一的定额税率

【答案】C

【例题·单选题】甲公司 2016 年拥有机动船舶 10 艘，每艘净吨位为 150 吨，非机动驳船 5 艘，每艘净吨位为 80 吨，已知机动船舶适用年基准税额为每吨 3 元，计算甲公司当年应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2017 年)

- A. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 = 5\ 700$ (元)
- B. $10 \times 150 \times 3 \times 50\% + 5 \times 80 \times 3 = 3\ 450$ (元)

侵权必究



学会计就到之了课堂

C. $(10 \times 150 + 5 \times 80) \times 3 \times 50\% = 2\ 850$ (元)

D. $10 \times 150 \times 3 + 5 \times 80 \times 3 \times 50\% = 5\ 100$ (元)

【答案】D

【例题·单选题】2014年6月15日,甲公司购买2辆乘用车。已知乘用车发动机气缸容量排气量为2.0升,当地规定的车船税年基准税额为480元/辆。甲公司2014年应纳车船税税额的下列计算中,正确的是()。(2015年)

A. $2 \times 480 \times 7 \div 12 = 560$ (元)

B. $2 \times 480 \times (6 + 15 \div 30) \div 12 = 520$ (元)

C. $2 \times 480 \times 6 \div 12 = 480$ (元)

D. $2 \times 480 = 960$ (元)

【答案】A

【例题·判断题】甲钢铁厂依法不需要在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶的机动车辆,属于车船税的征税范围。() (2016年)

【答案】√

【例题·多选题】根据车船税法律制度的规定,以下属于车船税征税范围的有()。(2015年)

A. 用于耕地的拖拉机

B. 用于接送员工的客车

C. 用于休闲娱乐的游艇

D. 供企业经理使用的小汽车

【答案】BCD

【解析】选项A: 专用作业车和轮式专用机械车等(不包括拖拉机)属于车船税的征税范围。

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定,下列各项中,以“辆数”为计税依据的是()。(2018年)

A. 货车

B. 轮式专用机械车

C. 乘用车

D. 专用作业车

【答案】C

【例题·多选题】根据车船税法律制度的规定,下列有关车船税计税依据的表述中,正确的有()。(2016年)

A. 商用客车以辆数为计税依据

B. 机动船舶以整备质量吨位数为计税依据

C. 游艇以艇身长度为计税依据

D. 商用货车以净吨位数为计税依据

【答案】AC

【解析】选项B: 机动船舶以净吨位数为计税依据;选项D: 商用货车以整备质量吨位数为计税依据。

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定,下列各项中,属于机动船舶计税依据的是()。(2014年)

A. 净吨位每吨

B. 整备质量每吨

C. 每米

D. 购置价格

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】A

【解析】机动船舶的计税依据为净吨位每吨

【例题·单选题】下列车辆计算车船税时，按照货车税额的 50%计算的是（ ）。(2013 年)

- A. 半挂牵引车
- B. 挂车
- C. 客货两用汽车
- D. 低速载货汽车

【答案】B

【解析】挂车的车船税税额按照货车税额的 50%计算；拖船、非机动驳船的车船税税额分别按照机动船舶税额的 50%计算。

【表 6-7】车船税			
税收优惠	免税	农业生产	捕捞、养殖渔船；拖拉机
		特权车辆	军队、武警部队专用车船、警用车船（白牌） 外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船（黑牌） 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆和船舶
		新能源车船免税，包括：纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。 【注意】纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。	
	减半	外国、港、澳、台临时入境车船	
		对节约能源车船减半征收车船税。指符合条件的排量 1.6 升及以下乘用车和符合条件的商用车。 【注意】挂车、拖船、非机动驳船也按 50%征收。	

纯电动商用车（免征车船税）



纯电动乘用车（不征车船税）

版权所有
侵权必究



【表 6-7】车船税

征收管理	①按年申报，分月计算（从取得当月起算），一次性缴纳。
	②已完税车船年度内转让不另纳税，也不办理退税
征收管理	③已完税车船被 <u>盗抢、报废、灭失</u> 的，可申请 <u>退还自该月起至该纳税年度终了期间的税款</u>
	【注意】 <u>失而复得的</u> ，自公安机关出具相关证明的 <u>当月起</u> 计算缴纳车船税

【例题·单选题】下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。(2019 年)

- A. 商用客车
B. 捕捞渔船
C. 警用车船
D. 养殖渔船

【答案】A

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应征收车船税的是（ ）。(2016 年)

- A. 捕捞渔船
B. 符合国家有关标准的纯电动商用车
C. 军队专用车船
D. 观光游艇

【答案】D

【解析】选项 ABC：免征车船税。

【例题·单选题】某企业 2015 年初拥有小轿车 2 辆；当年 4 月，1 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，9 月份被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆，该企业 2015 年实际应缴纳的车船税为（ ）元。(2015 年)

- A. 500
B. 625
C. 792
D. 1000

【答案】C

【解析】该企业 2015 年实际应缴纳的车船税=500+500×7÷12=792 元

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列关于车船税纳税申报的表述中，不正确的是（ ）。(2015 年)

- A. 扣缴义务人已代收代缴车船税的，纳税人不再向车辆登记地的主管税务机关申报缴纳车船税

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

- B. 没有扣缴义务人的，纳税人应当向主管税务机关自行申报缴纳车船税
- C. 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，需要另外纳税
- D. 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳

【答案】C

【解析】选项 C：已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税。

【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，免于缴纳车船税的是（ ）。
(2013 年)

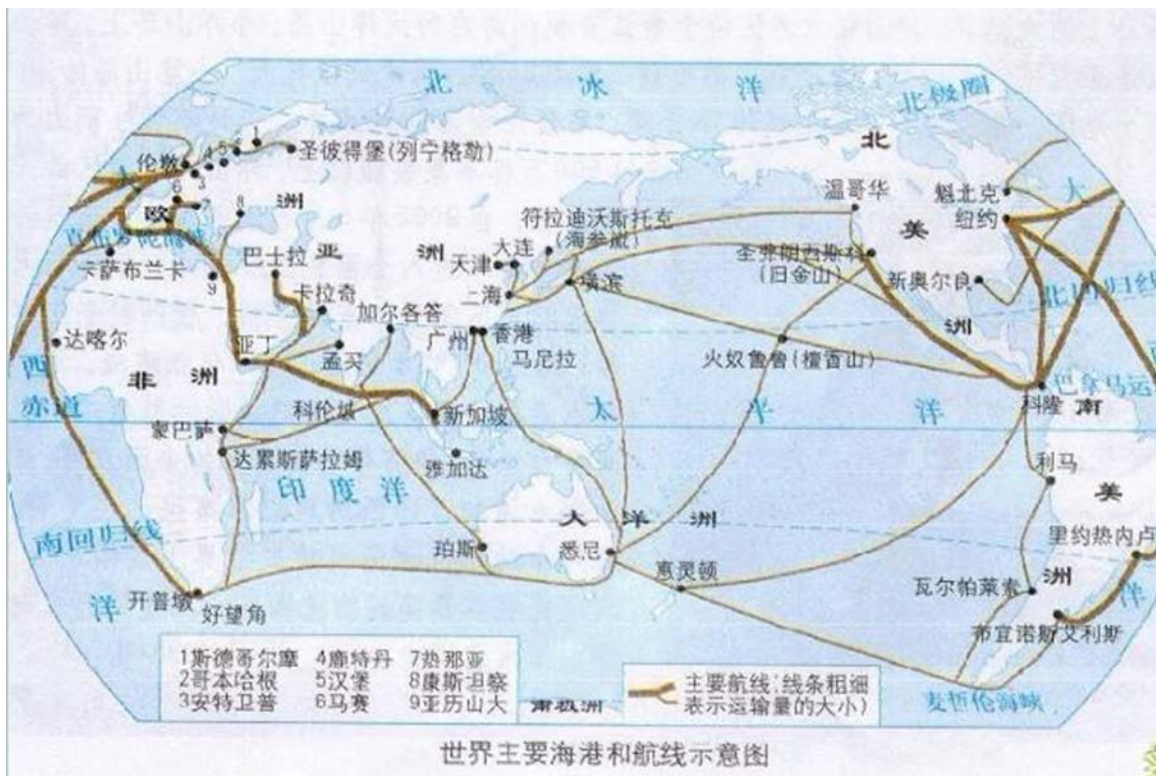
- A. 救护车
- B. 人民法院警车
- C. 市政公务车
- D. 公共汽车

【答案】B

【解析】根据车船税法律制度的规定免于缴纳车船税的是（1）捕捞、养殖渔船；（2）军队、武装警察部队专用的车船；（3）警用车船；（4）依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的车船

【表 6-8】船舶吨税 ★	
船舶吨税是对中国境外港口进入境内港口的船舶征收的一种税。	
纳税人	应税船舶负责人
征税范围	自中国境外港口进入境内港口船舶
计税依据	净吨位
税率	定额税率，按吨位大小（四个税目）和执照期限（30 日、90、1 年）实行 <u>复式税率</u> 【注意】我国国籍以及与我国签订最惠国待遇条款的应税船舶有税率优惠 【注意】拖船和非机动驳船减半征收

版权所有
侵权必究



税 目 (按船舶净吨位划分)	税 率 (元/净吨)						备 注
	普通税率 (按执照期限划分)			优惠税率 (按执照期限划分)			
	1年	90日	30日	1年	90日	30日	
不超过2000净吨	12.6	4.2	2.1	9.0	3.0	1.5	拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的50%计征税款
超过2000净吨，但不超过10000净吨	24.0	8.0	4.0	17.4	5.8	2.9	
超过10000净吨，但不超过50000净吨	27.6	9.2	4.6	19.8	6.6	3.3	
超过50000净吨	31.8	10.6	5.3	22.8	7.6	3.8	

【表 6-8】船舶吨税

税收优惠	<p>①应纳税额在人民币 50 元以下的船舶</p> <p>②自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；</p> <p>③吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶</p> <p>④非机动船舶（不包括非机动驳船）</p> <p>⑤捕捞、养殖渔船</p> <p>⑥避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶</p> <p>⑦军队、武装警察部队专用或征用的船舶</p> <p>⑧警用船舶</p> <p>⑨依法应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶</p> <p>【提示】⑤⑦⑧⑨同车船税</p>
------	---

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【表 6-8】船舶吨税

征税机关	海关 【链接】由海关负责征收的税种包括：进出口关税；进口环节的增值税、消费税；船舶吨税。
纳税期限	自海关填发吨税缴款凭证之日起 <u>15 日</u> 内。

【例题·单选题】应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起（ ）日内向指定银行缴清船舶吨税税款。（2014 年）

- A. 30 B. 20 C. 15 D. 40

【答案】C

【解析】应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 15 日内向指定银行缴清船舶吨税税款。

【例题·单选题】根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是（ ）。（2013 年）

- A. 捕捞渔船 B. 非机动驳船
C. 养殖渔船 D. 军队专用船舶

【答案】B

【解析】拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款，不予免征。

【例题·判断题】船舶吨税只针对自中国境外港口进入中国境内港口的外国船舶征收。（ ）

【答案】×

【解析】自中国境外港口进入境内港口船舶都征收船舶吨税。

【表 6-9】印花税 ★★★

印花税是对经济活动和经济交往中书立、领受、使用的应税经济凭证征收的一种税。		
纳税人	① <u>立合同人</u> （指合同各方当事人， <u>但不包括</u> 合同的担保人、证人、鉴定人） ② <u>立账簿人</u> （指开立并使用营业账簿） ③ <u>立据人</u> （指书立产权转移书据） ④ <u>领受人</u> （指领取并持有权利、许可证照） ⑤ <u>使用人</u> （指在国外书立、领受，但在国内使用）	订立、领受在中华人民共和国境内具有法律效力的应税凭证，或者在中华人民共和国境内进行证券交易的单位和个人，为印花税的纳税人，应当依法缴纳印花税。

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】甲公司与乙公司签订买卖合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）。(2018 年)

- A. 甲、乙、丙和丁为纳税人
- B. 甲、乙和丁为纳税人
- C. 甲、乙为纳税人
- D. 甲、乙和丙为纳税人

【答案】C

【解析】印花税的纳税人——立合同人，是指书立合同的当事人，不包括合同的担保人、证人和鉴定人。

【例题·多选题】关于印花税纳税人的下列表述中，正确的有（ ）。(2011 年改编)

- A. 会计账簿以立账簿人为纳税人
- B. 产权转移书据以立据人为纳税人
- C. 建设工程合同以合同当事人为纳税人
- D. 不动产权证证以领受人为纳税人

【答案】ABCD

【解析】印花税的纳税义务人，是在中国境内书立、使用、领受印花税法所列举的凭证并依法履行纳税义务的单位和个人；上述单位和个人，按照书立、使用、领受应税凭证的不同，可以分别确定为立合同人、立据人、立账簿人、领受人和使用人等。

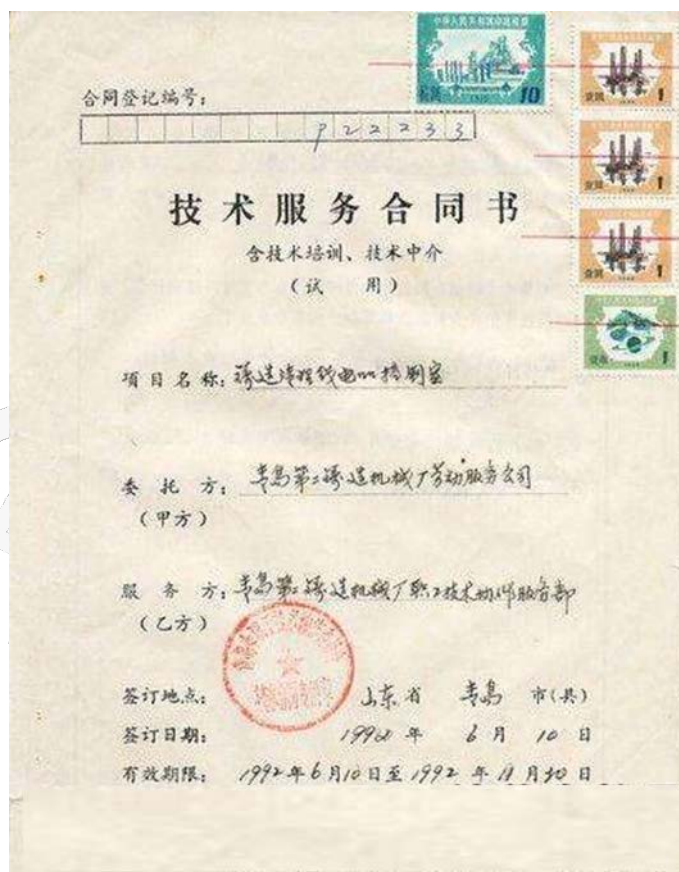
【表 6-9】印花税

征税范围 (列举制)	合同 (11 类)	<p>买卖合同、借款合同、融资租赁合同、租赁合同、承揽合同、建设工程合同、运输合同、技术合同、保管合同、仓储合同、财产保险合同</p> <p>【注意】对纳税人以<u>电子</u>形式签订的各类<u>应税凭证</u>按规定征收印花税。</p> <p>【注意】具有合同性质的凭证<u>视同</u>合同贴花（仅有凭证而无合同）；既有合同又有凭证，<u>仅就</u>合同贴花；无论合同是否兑现或能否按期兑现，<u>都应</u>贴花；已履行并贴花的合同，实际结算金额与合同记载金额不一致一般<u>不再</u>补贴印花。</p>
---------------	--------------	--

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度



【表 6-9】印花税

征税范围 (列举制)	产权转移 书据 (7 类)	土地使用权出让和转让书据；房屋等建筑物、构筑物所有权、股权（不包括上市和挂牌公司股票）、 <u>商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权</u> 转让书据 【注意】“专利申请转让、非专利技术转让”属于技术合同；“专利权转让、专利实施许可”属于产权转移书据
---------------	---------------------	---

【表 6-9】印花税

征税范围 (列举制)	营业账簿	资金账簿（指记载“实收资本”和“资本公积”的账簿） 【注意】对记载资金的营业账簿征收印花税，对其他营业账簿不征收印花税。
	权利、许可证照 (4 类)	<u>不动产权证书、营业执照、商标注册证、专利证等</u>
	证券交易	在依法设立的证券交易场所转让公司 <u>股票</u> 和以股票为基础发行的 <u>存托凭证</u> 【注意】对证券交易的出让方征税，不对受让方征税。

版权所有
侵权必究



【例题·单选题】下列各项中，不属于印花税征税范围的是（ ）。(2018 年改编)

- A. 餐饮服务许可证
- B. 营业执照
- C. 商标注册证
- D. 不动产权证书

【答案】A

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税纳税人的有（ ）。(2017 年)

- A. 立据人
- B. 各类电子应税凭证的签订人
- C. 立合同人
- D. 立账簿人

【答案】ABCD

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。(2013 年改编)

- A. 人身保险合同
- B. 财产保险合同
- C. 买卖合同
- D. 委托代理合同

【答案】BC

【解析】根据规定人身保险合同和委托代理合同不属于印花税的征税范围

【例题·判断题】纳税人签订的商品房销售合同应按照“产权转移书据”税目计缴印花税。（ ）(2016 年)

【答案】√

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 仓储合同
- B. 借款合同
- C. 买卖合同
- D. 承揽合同

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 均属于印花税“合同”征收范围。



第六章 其他税收法律制度

【例题·多选题】根据印花税法律制度的规定，下列关于印花税征税范围的表述中，正确的有（ ）。(2015 年)

- A. 同一业务中既书立合同，又开立单据，只就合同征收印花税
- B. 未按期兑现的合同不征收印花税
- C. 具有合同性质的凭证应视同合同征收印花税
- D. 对纳税人以电子形式签订的各类应税凭证按规定征收印花税

【答案】ACD

【解析】选项 B：不论合同是否兑现或能否按期兑现，都应当缴纳印花税。

【例题·判断题】在中华人民共和国境内进行证券交易的出让方和受让方均为印花税的纳税人。（ ）

【答案】×

【解析】对证券交易的出让方征税，不对受让方征税。

【表 6-9】印花税

应纳税额计算	从价计征	应税合同	计税依据为 <u>合同列明的价款或者报酬</u> ： 买卖合同→支付的价款 借款合同→ <u>借款金额</u> （不是利息） 融资租赁合同→租金 租赁合同→租金 承揽合同→支付的报酬 建设工程合同→支付的价款 运输合同→运输费用 保管合同→保管费 仓储合同→仓储费 财产保险合同→保险费 技术合同→支付的价款、报酬或使用费 应纳税额=价款或者报酬×适用税率	计税依据不包括 <u>增值税</u> 税款；合同中价款或者报酬与增值税税款未分开列明的，按照合计金额确定。	【注意 1】同一应税凭证载有两项以上经济事项并分别标价的，应分别计税；未分别标价的，适用高税率。 【注意 2】同一应税经济凭证由两方以上当事人订立的，应分别计算纳税。
		应税产权转移书据	计税依据为 <u>产权转移书据列明的价款</u> ；未列明价款的，计税依据的确定方法： ①应执行政府定价的，按 <u>政府定价</u> ； ②按照 <u>市场价格</u> ； ③按照 <u>实际结算价格或报酬</u> 。 应纳税额=价款×适用税率		
		应税营业账簿	计税依据为营业账簿所记载的 <u>实收资本（股本）、资本公积合计金额</u> 应纳税额=实收资本（股本）、资本公积合计金额×适用税率		
		证券交易	计税依据为 <u>成交金额</u> 【注意】无转让价格的以办理过户登记手续前一交易日收盘价为计税依据；过户前一交易日无收盘价的以证券面值确定计税依据。 应纳税额=成交金额或依法确定的计税依据×适用税率		
	按件贴花	权利、许可证照	计税依据按 <u>件</u> 确定 应纳税额=应税凭证件数×定额税率（5 元/件）		

【例题·单选题】根据印花税法律制度的规定，下列各项中，按件贴花的是（ ）。(2020 年)

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

- A. 运输合同
- B. 产权转移书据
- C. 借款合同
- D. 不动产权证书

【答案】D

【例题·单选题】2018年10月甲企业领受了营业执照、商标注册证、不动产权证、食品经营许可证各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件5元，计算甲企业当月应缴纳“权利、许可证照”印花税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2019年)

- A. $3 \times 5 = 15$ (元)
- B. $1 \times 5 = 5$ (元)
- C. $4 \times 5 = 20$ (元)
- D. $2 \times 5 = 10$ (元)

【答案】A

【例题·单选题】甲公司向乙公司租赁2台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为800 000元，租期为2个月，租金共计80 000元。已知租赁合同适用印花税税率为1%。根据印花税法法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴纳印花税（ ）元。(2020年)

- A. 40
- B. 80
- C. 160
- D. 800

【答案】C

【解析】(1) 租赁合同以合同载明的租金（而非租赁物价值）为计税依据；(2) 签订合同的双方均为印花税的纳税义务人，甲公司和乙公司共计应缴纳印花税 $= 80\,000 \times 1\% \times 2 = 160$ (元)。

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，以件数作为计税依据缴纳印花税的是（ ）。(2018年改编)

- A. 产权转移书据
- B. 权利、许可证照
- C. 买卖合同
- D. 运输合同

【答案】B

【解析】权利、许可证照按照每件5元贴花。

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列凭证中，按件贴花的是（ ）。(2016年)

- A. 财产保险合同
- B. 产权转移书据
- C. 借款合同
- D. 权利、许可证照

【答案】D

【解析】权利、许可证照按照每件5元贴花。

【例题·多选题】关于印花税计税依据的下列表述中，符合法律规定的有（ ）。(2012年改编)

- A. 租赁合同以租赁金额为计税依据
- B. 财产保险合同以保险费为计税依据
- C. 工商营业执照以注册资金为计税依据
- D. 商标注册证以件数为计税依据

【答案】ABD

【解析】选项CD：权利、许可证照按照件数作为计税依据。

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【例题·单选题】甲公司于2018年8月开业后，领受了工商营业执照、卫生许可证、安全生产许可证、不动产权证书各一件。已知“权利、许可证照”印花税单位税额为每件5元，甲公司应缴纳的印花税额为（ ）元。

- A. 5 B. 10 C. 15 D. 20

【答案】B

【解析】印花税“权利、许可证照”税目的征税范围限于不动产权证书、营业执照、商标注册证、专利证等。甲公司应缴纳印花税额=2×5=10（元）。

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的有关规定，下列关于印花税计税依据的说法，不正确的有（ ）。

- A. 租赁合同，以所租赁财产的金额作为计税依据
B. 运输合同，以所运货物金额和运输费用的合计金额为计税依据
C. 借款合同，以借款金额和借款利息的合计金额为计税依据
D. 财产保险合同，以保险费收入为计税依据

【答案】ABC

【解析】根据规定，租赁合同以租赁金额为计税依据（不包括财产价值）；运输合同以运输费用为计税依据（不包括装卸费、保险费）；借款合同以借款金额（非利息）；保险合同以保费为计税依据（不包括被保险物价值）。所以选项ABC错误

【例题·单选题】某电厂与某运输公司签订了两份运输保管合同：第一份合同载明的金额合计50万元（运费和保管费并未分别记载）；第二份合同中注明运费30万元、保管费10万元。已知：运输合同印花税率3‰；保管合同1‰，则该电厂签订两份合同应缴纳的印花税额为（ ）元。

- A. 270 B. 500 C. 690 D. 900

【答案】C

【解析】第一份合同应缴纳印花税额=500000×1‰=500（元）

第二份合同应缴纳印花税额=300000×3‰+100000×1‰=190（元），
合计=500+190=690（元）。

【例题·判断题】证券交易印花税以成交金额为计税依据，无成交金额的以办理过户登记手续前一交易日收盘价为计税依据；过户前一交易日无收盘价的以证券平均市场价格确定计税依据。（ ）

【答案】×

【解析】证券交易印花税以成交金额为计税依据，无成交金额的以办理过户登记手续前一交易日收盘价为计税依据；过户前一交易日无收盘价的以证券面值确定计税依据。

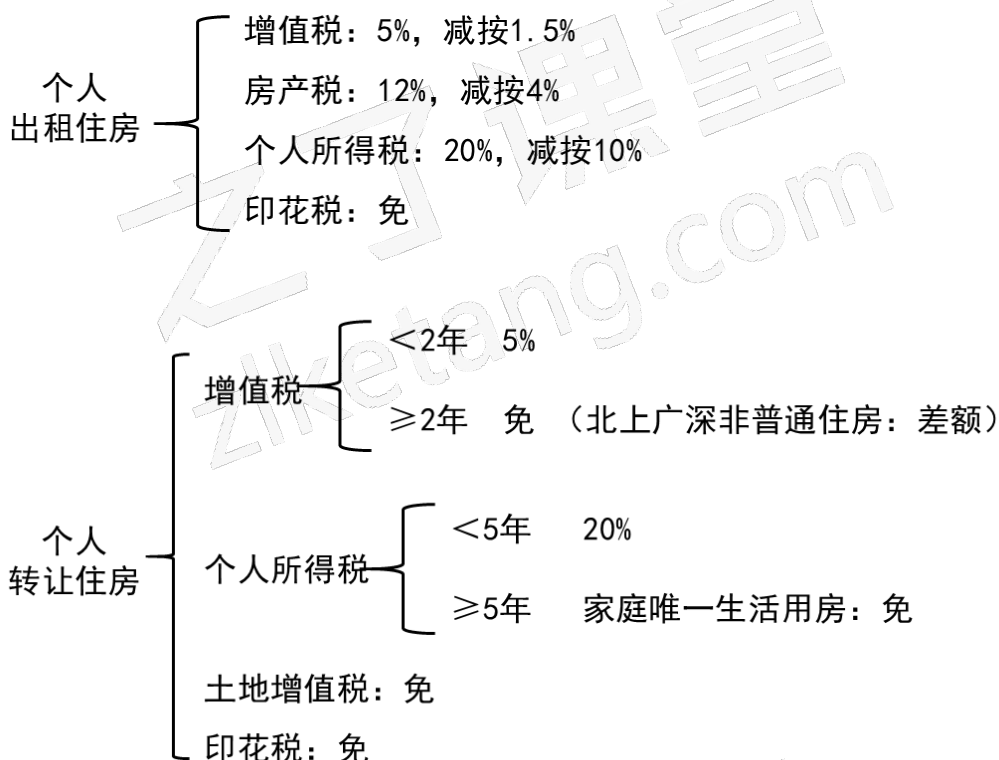
【表 6-9】印花税

税收优惠 (免征和 未列举项 目)	法定凭 证免税	①应税凭证的 <u>副本或抄本</u> ② <u>农民或农民组织</u> 购买农业 <u>生产资料</u> 或销售 <u>自产农产品</u> 签订的买卖合同和农业保险合同 ③银行 <u>同业拆借合同</u> 、 <u>借款展期合同</u> 、 <u>无息或贴息借款合同</u> 、 <u>国际金融组织</u> 对我国提供的 <u>优惠贷款借款合同</u> 、 <u>金融机构</u> 与 <u>小微企业</u> 订立的借款合同
----------------------------	------------	---



学会计就到之了课堂

		④财产所有人将财产 <u>赠给</u> 政府、社会福利单位、学校所立的书据 ⑤ <u>军队</u> 、 <u>武警</u> 部队订立、领受的应税凭证 ⑥ <u>个人</u> （不包括个体户）转让、租赁 <u>住房</u>
	免税额	应纳税额 <u>不足1角</u>



【表 6-9】印花税

税收优惠 (免征和未列举项目)	其他免税情形	①商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单 ②铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具的托运单据 ③ <u>电网与用户之间</u> 签订的供用电合同 ④ <u>发行单位与订阅单位或个人</u> 之间订立的图书、报刊、影像征订凭证 ⑤ <u>电话和互联网购货</u>	零星的、 <u>涉及个人的</u>
		⑥ <u>法律、会计、审计</u> 合同 ⑦ <u>出版</u> 合同 ⑧ <u>委托代理</u> 合同 ⑨ <u>企业与主管部门</u> 签订的 <u>租赁承包</u> 合同	未列举
		⑩股权转让（特指 <u>国有股权的无偿划转</u> ）合同	照顾

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，应征收印花税的是（ ）。
(2020 年)

- A. 会计咨询合同 B. 审计咨询合同
C. 法律咨询合同 D. 技术咨询合同

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】D

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，不属于印花税征税范围的是（ ）。(2020 年)

- A. 设备租赁合同
- B. 机动车辆租赁合同
- C. 企业与主管部门签订的租赁承包经营合同
- D. 企业出租门店所签订的合同

【答案】C

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，不征收印花税的是（ ）。(2020 年)

- A. 企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B. 承包商与分包商签订的建筑工程分包合同
- C. 出版单位与发行单位订立的图书征订凭证
- D. 发电厂与电网签订的购售电合同

【答案】A

【例题·单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，应征收印花税的是（ ）。(2019 年)

- A. 金融机构与小型微型企业订立的借款合同
- B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同
- C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
- D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同

【答案】C

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征收范围的有（ ）。(2019 年)

- A. 审计咨询合同
- B. 财产保险合同
- C. 技术中介合同
- D. 建设工程分包合同

【答案】BCD

【例题·多选题】根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。(2018 年)

- A. 发行单位与订阅单位之间书立的凭证
- B. 无息、贴息借款合同
- C. 应税凭证的副本
- D. 财产所有人将财产赠给学校所立的书据

【答案】ABCD

【例题·单选题】下列各项中，应当征收印花税的是（ ）。(2015 年)

- A. 甲公司与乙公司签订的货物运输合同
- B. 会计咨询合同

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

C. 企业与主管部门签订的租赁承包合同

D. 电网与用户之间签订的供用电合同

【答案】A

【解析】选项 B：一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。选项 C：印花税征税范围中的财产租赁合同，不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同。选项 D：电网与用户之间签订的供用电合同不征收印花税；对发电厂与电网之间、电网与电网之间签订的购售电合同，应按购销合同征收印花税。

【表 6-9】印花税	
纳税义务发生时间	订立、领受应税凭证或者完成证券交易的当日 【注意】证券交易印花税扣缴义务发生时间为证券交易完成当日。 <u>证券登记结算机构</u> 为扣缴义务人。
纳税期限	①实行按季、按年计征的，应当于季度、年度终了 <u>15 日</u> 内申报纳税； ②实行按次计征的，应当于纳税义务发生 <u>15 日</u> 内申报并纳税； ③证券交易印花税按 <u>周</u> 解缴。扣缴义务人应当于每周终了 <u>5 日</u> 内申报解缴税款及孳息。

【例题·判断题】印花税应税凭证应在书立、领受时即行贴花完税，不得延至凭证生效日期贴花。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】证券交易印花税按月解缴，扣税义务人应当于每月终了 15 日内申报解缴税款及孳息。（ ）

【答案】×

【解析】证券交易印花税按周解缴。扣税义务人应当于每周终了 5 日内申报解缴税款及孳息。

【表 6-10】资源税 ★★★		
资源税是对在我国领域或管辖的其他海域开发 <u>应税资源</u> 的单位和个人征收的一种税		
征税范围	<u>能源矿产</u>	原油；天然气、页岩气、天然气水合物；煤、煤成（层）气；铀、钍；油页岩、油砂、天然沥青、石煤；地热 【注意】人造石油不缴资源税
	<u>金属矿产</u>	黑色金属和有色金属
	<u>非金属矿产</u>	矿物类、岩石类、宝玉石类
	<u>水气矿产</u>	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气、矿泉水
	<u>盐类</u>	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐
纳税环节	资源税由开采或者生产应税产品的单位或个人在应税产品的 <u>销售或自用</u> 环节计算缴纳 【注意】开采或者生产应税产品自用，视同销售，应当缴纳资源税；但是用于 <u>连续生产应税产品</u> 的， <u>不缴</u> 资源税	

【例题·多选题】下列各项中，属于资源税征税范围的是（ ）。

A. 盐类

B. 能源矿产



第六章 其他税收法律制度

- C. 非金属矿产 D. 水气矿产

【答案】ABCD

【解析】按照现行资源税征税范围规定，资源税征税范围包括：能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐类，共计 5 大类。

【例题·多选题】下列各项中，属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 花岗石 B. 人造石油
C. 海盐 D. 煤成（层）气

【答案】ACD

【解析】按照现行资源税征税范围规定，人造石油不属于资源税征税范围，不征收资源税，而花岗石、海盐和煤成（层）气

【例题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。（2018 年改编）

- A. 开采的煤 B. 开采的煤成（层）气
C. 以空气加工生产的液氧 D. 开采的天然气

【答案】C

【解析】液氧、空气均不属于资源税的应税产品。

【例题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，属于资源税纳税人的是（ ）。（2015 年改编）

- A. 进口金属矿石的冶炼企业 B. 销售精盐的商场
C. 开采销售原煤的公司 D. 销售石油制品的加油站

【答案】C

【解析】选项 A：进口矿产品不征收资源税；选项 BD：应税产品在生产销售环节已经缴纳资源税的，在批发、零售等环节不征收资源税（当然，精盐与石油制品也不属于资源税的征税范围）。

【表 6-10】资源税		
征税对象	应税产品为矿产品的，包括 <u>原矿</u> 和 <u>选矿</u> 产品	
税率	比例或定额税率	<u>地热</u> 、 <u>石灰岩</u> 、 <u>其他粘土</u> 、 <u>砂石</u> 、 <u>矿泉水</u> 、 <u>天然卤水</u>
	比例税率	上述 6 种之外的其他应税资源 【注意】纳税人开采或者生产不同税目或同一税目下适用不同税率应税产品的，应当分别核算不同税目或税率应税产品的销售额或销售数量； <u>未分别核算或者不能准确提供不同税目或税率应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率</u>

【表 6-10】资源税		
计税依据	销售额	不含增值税的全部价款， <u>不包括</u> 收取的增值税销项税额和 <u>运杂费用</u> （运输费、建设基金、装卸仓储、港杂费用）
	销售数量	开采或生产应税产品的实际销售数量或应税自用数量



学会计就到之了课堂

应 纳 税 额	从价定率	应纳税额=应税矿产品的销售额×适用的比例税率
	从量定额	应纳税额=应税矿产品的销售量×适用的定额税率
	代扣代缴	代扣代缴应纳税额=收购未税矿产品的数量×适用的定额税率

【例题·单选题】某铜矿 2020 年 10 月销售铜矿石原矿收取不含增值税价款合计 600 万元，其中从坑口到车站的运输费用 20 万元，随运销产生的装卸、仓储费用 10 万元，均取得增值税发票。已知该矿山铜矿石原矿适用的资源税税率为 6%，增值税税率为 13%。计算该铜矿 10 月份应纳资源税税额的列式中正确的是（ ）。

- A. $600 \times 6\% = 36$ （万元）
- B. $600 \times (1+13\%) \times 6\% = 40.68$ （万元）
- C. $(600-20-10) \times 6\% = 34.2$ （万元）
- D. $(600+20+10) \times 6\% = 37.8$ （万元）

【答案】C

【解析】资源税应税产品销售额是指纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款，但不包括收取的增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭证的，准予从销售额中扣除。

【表 6-10】资源税

税收优惠	免征	①开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气 ②煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气	
	减征	低丰度原油、天然气	减征 20%
		高含硫天然气、三次采油、深水油田	减征 30%
		稠油、高凝油	减征 40%
		衰竭矿山	减征 30%
		页岩气	减征 30%
		充填开采置换煤炭	减征 50%
		增值税小规模纳税人	可在 50%幅度内减征

【例题·多选题】根据资源税法律制度的规定，下列各项中，免征资源税的有（ ）。

- A. 开采原油过程中用于加热的原油、天然气
- B. 开采后出口的原油、天然气
- C. 因安全生产需要抽采的煤成（层）气
- D. 开采后自用的煤成（层）气

【答案】AC

【解析】有下列情形之一的，免征资源税：1. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气；2. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成（层）气。

【表 6-10】资源税

纳税义务 发生时间	销售	<u>收讫</u> 销售款或者 <u>取得</u> 索取销售款凭据的当日
	自用	<u>移送</u> 应税产品当日
纳税地点	<u>开采地</u> 或 <u>生产地</u>	



第六章 其他税收法律制度

纳税期限	按月或按季申报，自月度或季度终了之日起 <u>15 日内</u> ，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款； 不能按固定期限计算缴纳的， <u>按次</u> 申报，应当自纳税义务发生之日起 <u>15 日内</u> ，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
------	---

【例题·判断题】纳税人应当在矿产品的开采地或者海盐的生产地缴纳资源税。（ ）

【答案】√

【表 6-11】关税 ★★★	
关税是对 <u>进出国境或关境</u> 的 <u>货物、物品</u> 征收的一种税。	
纳税人	①进、出口货物的 <u>收、发货人</u> ； ②入境物品的 <u>持有人或所有人</u> ； ③进口个人邮递物品的 <u>收件人</u> 【注意】不包括代理人
课税对象	进出境的货物、物品 【注意】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，也应按规定（按最惠国税率）征收进口关税。
税目	关税的税目、税率都由 <u>《海关进出口税则》</u> 规定。

【表 6-11】关税		
应纳税额计算	关税完税价格×税率	
	计 入	一般贸易项下进口的货物以 <u>海关审定</u> 的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格： ①实际支付或应当支付的货款 ②另支付给 <u>卖方</u> 的 <u>佣金</u> ③货物运抵我国关境内输入地点起卸 <u>前</u> 的包装费、运费、保险费和其他劳务费 ④向境外支付的 <u>与该进口货物有关的</u> 专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用
	不 计 入	①向境外采购代理人支付的 <u>买方佣金</u> ②进口货物运抵境内输入地点起卸 <u>后</u> 的运输及其相关费用、保险费、报关费、商检费、安装费等 【注意 1】卖方给的 <u>正常回扣</u> （折扣）可扣除 【注意 2】卖方因违约支付的 <u>罚款</u> （ <u>违约金</u> ）不得扣除

【例题·多选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，应计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金
- B. 进口人向境外采购代理人支付的买方佣金
- C. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费
- D. 进口货物运抵境内输入地点起卸之后的运费

【答案】AC

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

【解析】根据规定，进口人向卖方支付的佣金可以计入关税的完税价格，向买方支付的佣金不能计入关税的完税价格，进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费可以计入关税的完税价格，起卸后的运费不可以计入关税的完税价格

【表 6-11】关税

应纳税额计算	税率 (进口税率以进口货物的原产地为准)	普通税率	①原产于 <u>未</u> 与我国共同适用或订立最惠国税率，特惠税率或协定税率的国家或地区 ②原产地不明
		最惠国税率	①原产于共同适用 <u>最惠</u> 国条款的世贸组织成员国 ②原产于与我国签订 <u>最惠</u> 国待遇双边协定的国家 ③原产于 <u>我国</u>
		协定税率	原产于与我国 <u>签订</u> 含有关税 <u>优惠条款</u> 的国家
		特惠税率	原产于与我国 <u>签订</u> 含有 <u>特殊关税优惠条款</u> 的国家
		关税配额税率	<u>配额</u> 与税率结合，配额内税率较低，配额外税率较高（限制进口）
		暂定税率	在最惠国税率的基础上，对特殊货物可执行 <u>暂定</u> 税率

【例题·单选题】根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为（ ）。(2018 年)

- A. 普通税率 B. 协定税率
C. 特惠税率 D. 最惠国税率

【答案】C

【解析】对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，按特惠税率征收。

【例题·单选题】根据关税的规定，对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，适用的税率为（ ）。

- A. 最惠国税率 B. 协定税率
C. 特惠税率 D. 暂定税率

【答案】B

【解析】对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，按协定税率征税

【例题·判断题】进口原产于中国境内的货物，不征收进口关税（ ）。

【答案】×

【解析】原产于我国的进口货物按照最惠国税率征税。

【表 6-11】关税

应纳税额计算	计税依据	<u>从价计征</u>	版权所有 侵权必究
		<u>从量计征</u> （啤酒、原油等）	
		<u>复合计征</u> （广播用录像机、放像机、摄像机）	
		<u>滑准税</u>	
		【提示】滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种	



第六章 其他税收法律制度

	税率形式，即 <u>价格越高，税率越低</u> 。
--	---------------------------

【例题·单选题】2019年9月甲公司进口生产设备一台，海关审定的货价45万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的运费4万元、保险费2万元。已知，关税税率为10%。根据关税法律制度的规定，计算甲公司当月该笔业务应当缴纳关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020年）

- A. $(45+4+2) \times 10\% = 5.1$ （万元）
- B. $45 \div (1-10\%) \times 10\% = 5$ （万元）
- C. $(45-2) \times 10\% = 4.3$ （万元）
- D. $(45-4) \times 10\% = 4.1$ （万元）

【答案】A

【解析】货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费（4万元）、保险费（2万元）和其他劳务费等费用应当计入关税完税价格。

【例题·单选题】某汽酒进口公司，2018年10月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格10 800元；消费税税率10%，关税税率14%。该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中正确的是（ ）。（2019年）

- A. $10\ 800 \times 10\% = 1\ 080$ 元
- B. $10\ 800 \times (1+14\%) \times 10\% = 1\ 231.2$ 元
- C. $10\ 800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$ 元
- D. $10\ 800 \times (1+14\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 1\ 368$ 元

【答案】D

【解析】进口环节应纳消费税税额 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率}) \times \text{消费税比例税率}$ 。

【例题·单选题】根据关税法律制度的规定，下列关税应纳税额计算方法中，关税税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。（2018年）

- A. 从价税计算方法
- B. 复合税计算方法
- C. 滑准税计算方法
- D. 从量税计算方法

【答案】C

【例题·多选题】根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有（ ）。（2017年）

- A. 摄像机
- B. 啤酒
- C. 放像机
- D. 广播用录像机

【答案】ACD

【表 6-11】关税	
税 收 优 惠	①一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的 ② <u>无商业价值</u> 的广告品及货样 ③ <u>国际组织</u> 、外国政府 <u>无偿赠送</u> 的物资 ④进出境运输工具装载的 <u>途中必需</u> 的燃料、物料和饮食用品 ⑤因故 <u>退还</u> 的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还



⑥因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还

【例题·单选题】下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是（ ）。（2013 年）

- A. 关税税额为人民币 200 元的一票货物
- B. 广告品和货样
- C. 外国公司无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

【答案】D

【例题·判断题】进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品，经海关审查无误后可以免于缴纳关税。（ ）

【答案】√

【例题·判断题】对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税，海关予以退还。（ ）（2013 年）

【答案】×

【表 6-11】关税

税收征管	纳税期限	进出口货物的收发货人或者代理人应当在海关签发税款缴款凭证之日起 <u>15 日内</u> ，向指定银行缴纳税款。
	海关暂不予放行的旅客携运进、出境的行李物品	①旅客 <u>不能当场缴纳</u> 进境物品税款的； ②进出境的物品属于 <u>许可证件</u> 管理的范围，但旅客 <u>不能当场提交</u> 的； ③进出境的物品 <u>超出自用合理数量</u> ，按规定应当办理货物报关手续或者其他海关手续， <u>尚未办理</u> 的； ④对进出境物品的属性、内容 <u>存疑</u> ，需要由有关主管部门进行认定、鉴定、验核的；

【表 6-12】城建税及教育费附加 ★

纳税人	实际缴纳增值税和消费税的单位和个体	
计税依据	纳税人 <u>实际缴纳的</u> 增值税、消费税税额	
税率	城建税	差别比例税率：①纳税人所在地在市区： <u>7%</u> ②纳税人所在地在县城、镇： <u>5%</u> ③纳税人所在地不在市区、县城、镇： <u>1%</u> 【注意】 由受托方代征、代扣两税，城建税适用 <u>受托方所在地</u> 税率 【注意】 流动经营的，按经营地税率
	教育费附加	<u>3%</u>
应纳税（费）额	<u>应纳税额 = （实缴增值税 + 消费税） × 适用税（费）率</u>	

版权所有
侵权必究

【表 6-12】城建税及教育费附加 ★

城建税纳	按 <u>月</u> 或按 <u>季</u> ，不能固定期限计征的可以按 <u>次</u>
------	---



第六章 其他税收法律制度

税期限	
减免税	<p>①<u>进口不征</u>——海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征城建税和教育费附加</p> <p>②<u>出口不退</u>——对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的城建税和教育费附加</p> <p>③对两税<u>先征后返、先征后退、即征即退</u>，除另有规定外，<u>不予退还</u>城建税和教育费附加</p> <p>④两税税收<u>减免</u>而退税，<u>同时退还</u>城建税和教育费附加</p>

【例题·判断题】对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。()
(2020 年)

【答案】√

【例题·单选题】2018 年 12 月甲企业当月应缴增值税 30 万元，实际缴纳 20 万元，应缴消费税 28 万元，实际缴纳 12 万元，已知教育费附加征收比率为 3%，则该企业当月应缴纳的教育费附加计算正确的是()。(2019 年)

- A. $(30+28) \times 3\% = 1.74$ (万元)
- B. $(20+12) \times 3\% = 0.96$ (万元)
- C. $30 \times 3\% = 0.9$ (万元)
- D. $20 \times 3\% = 0.6$ (万元)

【答案】B

【例题·单选题】2015 年 6 月，甲公司销售产品实际缴纳增值税 100 万元，实际缴纳消费税 80 万元；进口产品实际缴纳增值税 20 万元，已知城市维护建设税税率为 7%，甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列计算列式中，正确的是()。(2016 年)

- A. $(100+80+20) \times 7\% = 14$ 万元
- B. $(100+20) \times 7\% = 8.4$ 万元
- C. $(100+80) \times 7\% = 12.6$ 万元
- D. $80 \times 7\% = 5.6$ 万元

【答案】C

【解析】城市维护建设税的应纳税额 = $(100 \text{ 万元} + 80 \text{ 万元}) \times 7\%$ ；海关对进口产品代征的增值税(20 万元)、消费税，不征收城市维护建设税。

【例题·单选题】根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，不正确的是()。(2016 年)

- A. 对出口产品退还增值税的，可同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 海关对进口产品代征的增值税，不征收城市维护建设税
- C. 对增值税实行先征后退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税
- D. 对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

【答案】A

【解析】选项 A：对出口产品退还增值税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

【表 6-13】环境保护税 ★★	
纳税人	在我国领域和管辖海域， <u>直接向环境排放应税污染物</u> 的企业事业单位和其他生产经营者。

版权所有
侵权必究



学会计就到之了课堂

	<p>【注意】按照规定征收环境保护税，不再征收排污费。</p> <p>【注意】纳税人不包括不从事生产经营的其他个人。</p>
征税范围	<p>大气污染物、水污染物、固体废物、噪声</p> <p>【注意】有下列情形之一，不属于直接向环境排放污染物，不缴税：</p> <p>①向依法设置的污水、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物；</p> <p>②在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所储存或者处置固体废物。</p>

【例题·单选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。(2019 年、2018 年)

- A. 噪声 B. 固体废物 C. 光污染 D. 水污染物

【答案】C

【表 6-13】环境保护税	
税率	定额税率
计税依据	<p>①<u>大气污染物</u>按照污染物排放量折合的污染当量数确定</p> <p>②<u>水污染物</u>按照污染物排放量折合的污染当量数确定</p> <p>③<u>固体废物</u>按照固体废物的排放量确定</p> <p>④<u>噪声</u>按照超过国家规定标准的分贝数确定</p>
应纳税额	应纳税额 = 计税依据 × 适用税额

【例题·单选题】根据环境保护税法律制度的规定，下列关于应税水污染物计税依据确定方法的表述中，正确的是（ ）。(2020 年)

- A. 按照被污染的水域面积确定
- B. 按照被污染的水质等级确定
- C. 按照被污染的水域深度确定
- D. 按照污染物排放量折合的污染当量数确定

【答案】D

【例题·多选题】根据环境保护税法律制度规定，下列关于环境保护税的计税依据表述中，正确的有（ ）。

- A. 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
- B. 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
- C. 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
- D. 应税水污染物按照污染物的排放量确定

【答案】ABC

【表 6-13】环境保护税	
税收优惠	<p>免 征</p> <p>①<u>农业生产（不包括规模化养殖）</u>排放应税污染物的；</p> <p>②<u>机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源</u>排放应税污染物的；</p> <p>③依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；</p> <p>④纳税人<u>综合利用的固体废物</u>，符合国家和地方环境保护标准的。</p>
	<p>减 征</p> <p>①纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值<u>低于</u>国家和地方规定的污</p>



第六章 其他税收法律制度

征	<p>染物排放标准 <u>30%</u>的, <u>减按 75%</u>征收环境保护税;</p> <p>纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值<u>低于</u>国家和地方规定的污染物排放标准 <u>50%</u>的, <u>减按 50%</u>征收环境保护税;</p> <p>②工业噪声声源一个月内<u>超标不足 15 天</u>的, <u>减半计算应纳税额</u>。</p>
---	---

【例题·判断题】机动车排放应税污染物应征收环境保护税。() (2019 年)

【答案】×

【例题·单选题】甲企业生产 150 吨炉渣, 30 吨在符合国家和地方环境保护标准的设施中贮存, 100 吨综合利用且符合国家和地方环境保护标准, 其余倒置弃于空地。已知炉渣适用的环境保护税税额为 25 元/吨。下列计算环境保护税的计算列式中, 正确的是 ()。(2018 年)

A. $(150-100-30) \times 25=500$ (元)

B. $(150-30) \times 25=3000$ (元)

C. $(150-100) \times 25=1250$ (元)

D. $150 \times 25=3750$ (元)

【答案】A

【例题·判断题】规模化养鸡场排放固体污染物免征环境保护税。()

【答案】×

【例题·单选题】某建筑公司, 2020 年因施工作业导致产生的工业噪声超标 16 分贝以上, 其中 5 月超标天数为 12 天, 6 月超标天数为 22 天, 已知工业噪声超标 16 分贝以上每月税额为 11 200 元, 则下列关于该公司应纳环境保护税的计算列式正确的是 ()。

A. $11\ 200 \times 2=22\ 400$ (元)

B. $11\ 200 \times 50\% + 11\ 200=16\ 800$ (元)

C. $11\ 200 \times 2 \div 60 \times (12+22)=12\ 693.33$ (元)

D. $11\ 200 \div 30 \times 22=8\ 213.33$ (元)

【答案】B

【表 6-13】环境保护税	
纳税义务	纳税义务发生时间为纳税人 <u>排放</u> 应税污染物的 <u>当日</u>
纳税期限	<u>按月计算</u> , <u>按季申报</u> 缴纳。 不能按固定期限计算缴纳的, 可以 <u>按次</u> 申报缴纳。
纳税申报	<u>15 日内</u>
纳税地点	向应税污染物 <u>排放地</u> 的税务机关申报缴纳

【例题·判断题】纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。() (2020 年)

【答案】√

【例题·判断题】环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日。() (2020 年)

【答案】√

版权所有

侵权必究



【例题·多选题】关于环境保护税的纳税期限，下列说法正确的是（ ）

- A. 按月计算，按月申报缴纳
- B. 按月计算，按季申报缴纳
- C. 按季计算，按季申报缴纳
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。

【答案】BD

【例题·单选题】环境保护税按月计算，按季申报缴纳。纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起（ ）内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

- A. 7 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 30 日

【答案】C

【表 6-14】烟叶税 ★

烟叶税是向收购烟叶的单位征收的一税种。

纳税人	收购烟叶的单位（收购烟叶的烟草公司或受其委托收购烟叶的单位）
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
应纳税额	收购金额=收购价款+价外补贴=收购价款×（1+10%） 应纳税额=收购金额×税率（20%）

【例题·单选题】2019 年 9 月甲公司向烟农收购烟叶一批，支付收购价款 1000 000 元，支付价外补贴 100 000 元，已开具农产品收购发票。已知，烟叶税税率为 20%。根据烟叶税法律制度的规定，计算甲公司当月该笔业务应缴纳烟叶税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020 年）

- A. $(1000\ 000-100\ 000) \times 20\% = 180\ 000$ （元）
- B. $(1000\ 000+100\ 000) \times 20\% = 220\ 000$ （元）
- C. $100\ 000 \times (1+20\%) \times 20\% = 24\ 000$ （元）
- D. $1000\ 000 \times 20\% = 200\ 000$ （元）

【答案】B

【例题·多选题】根据烟叶税法律制度的规定，下列各项中，属于烟叶税征收范围的有（ ）。（2018 年）

- A. 晾晒烟叶
- B. 烟丝
- C. 卷烟
- D. 烤烟叶

【答案】AD

【解析】烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

【例题·单选题】根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税纳税人的是（ ）。（2018 年）

- A. 生产烟叶的个人
- B. 收购烟叶的单位
- C. 销售香烟的单位
- D. 消费香烟的个人

【答案】B

【例题·判断题】烟叶税在烟叶收购环节征收。（ ）

版权所有
侵权必究



第六章 其他税收法律制度

【答案】√

【解析】烟叶税在烟叶收购环节征收。



【之了语录】

要把所有的夜 归还给星河
把所有的春光 归还给疏疏篱落
把所有的慵慵沉迷与不前 归还给过去的我
明日之我
胸中有丘壑 立马振山河

版权所有
侵权必究