

税务师

税法一

习题精析班

第七章 车辆购置税

【考情分析】

本章属于《税法（I）》中的非重点章节，根据历年考试情况，本章各种题型均有涉及，但一般考核单项选择题和多项选择题，进口自用车辆可以与增值税、关税、消费税结合在一起考核计算题或综合分析题，本章分值8分-10分左右。

【重要考点】

考点1 车购税的纳税人、征税范围

考点2 计税依据及应纳税额计算

考点3 税收优惠

考点4 征收管理

考点1 车购税的纳税人、征税范围

【单选题1】下列车辆，不属于车辆购置税征税范围的是

()。

A. 排气量200毫升的摩托车

B. 有轨电车

C. 汽车挂车

D. 电动摩托车

【答案】D

【解析】车辆购置税的征收对象包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。

以下不属于应税车辆：地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车。

【多选题2】下列行为中，属于车辆购置税应税行为的有

()。

A. 销售应税车辆的行为

B. 对外捐赠应税车辆的行为

C. 进口自用应税车辆的行为

D. 自产自用应税车辆的行为

E. 获奖自用应税车辆的行为

【答案】CDE

【解析】车辆购置税应税行为是指在中华人民共和国境内购置应税车辆的行为。具体有购买自用行为、进口自用行为、受赠使用行为、自产自用行为、获奖自用行为及其他自用行为，销售应税车辆的行为不属于车辆购置税的应税行为。对外捐赠应税车辆，对于馈赠人而言，在发生财产所有权转移后，应税行为一同转移，不再是车辆购置税的纳税义务人。

考点2 计税依据及应纳税额计算

【单选题1】某4S店2021年5月进口9辆商务车，海关核定的关税计税价格为40万元/辆，当月销售4辆，2辆作为样车放置在展厅待售，1辆公司自用。该4S店应纳车辆购置税()万元。（商务车关税税率为25%，消费税税率12%）

A. 5.48

B. 5.60

C. 5.68

D. 17.04

【答案】C

【解析】进口销售、待售的不缴纳车辆购置税，进口自用的需要征收车辆购置税。

该4S店应纳车辆购置税=40×(1+25%)÷(1-12%)×10%=5.68(万元)

【单选题2】2020年5月王某在某房产公司举办的有奖购房活动中中奖获得一辆小汽车，房产公司提供的机动车销售统一发票上注明价税合计金额为80000元。小汽车的成本为50000元/辆，成本利润率为8%，小汽车的消费税率是9%，王某应纳车辆购置税()元。

A. 5934.07 B. 7079.65 C. 5400 D. 8000

【答案】B

【解析】获奖自用的车辆，计税依据按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款。机动车销售统一发票注明不含税价格：

80000÷1.13=70796.46(元)。王某应纳车辆购置税=70796.46×10%=7079.65(元)

【多选题3】根据车辆购置税的相关规定，下列说法正确的有()。

- A. 进口应税车辆自用的计税依据是组成计税价格
- B. 进口应税车辆自用的计税依据一定包含消费税
- C. 国内购买进口应税车辆自用的，计税依据是组成计税价格
- D. 已税车辆退回经销商的，纳税人可申请退税
- E. 购买应税车辆自用，计税价格包括销售方代收的保险费

【答案】AD

【解析】选项B，进口的如果是应税消费品车辆自用，组成计税价格才包含消费税，组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税；选项CE，国内购买进口应税车辆自用的，计税依据是不含增值税的全部价款，不包括增值税税款及销售方代办保险等而向购买方收取的保险费、以及向购买方收取的代购买方缴纳的购置税、车辆牌照费。

考点3 税收优惠

【单选题1】2020年8月，某运输企业从某汽车销售公司(增值税一般纳税人)购买1辆货车及2辆挂车自用，机动车销售统一发票上注明的货车的含税价款250000元/辆；挂车的含税价款80000元/辆。则该企业2020年8月应纳的车辆购置税()元。

A. 22123.89 B. 14159.29 C. 29203.54 D. 36283.19

【答案】C

【解析】对购置挂车减半征收车辆购置税。

应纳车辆购置税

=250000÷(1+13%)×10%+2×80000÷(1+13%)×10%×50%

=22123.89+7079.65

=29203.54(元)

【多选题2】下列车辆可享受免征车辆购置税优惠政策的有

()。

- A. 外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆
- B. 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
- C. 农民购买的农用三轮运输车
- D. 设有固定装置的非运输车辆
- E. 回国服务的在外留学人员用现汇购买1辆个人自用进口小汽车

【答案】ABCD

【解析】选项E，回国服务的在外留学人员用现汇购买1辆个人自用国产小汽车，免征车辆购置税。

考点 4 征收管理

【单选题 1】 下列关于车辆购置税退税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 因质量原因车辆被退回经销商，可以申请退税
- B. 纳税人应填写《车辆购置税退税申请表》办理退税
- C. 纳税人应提供经销商开具的退车证明或退车发票作为退税资料
- D. 自纳税人办理纳税申报之日起车辆使用未满 1 年的，扣减 10% 计算退税额

【答案】 D

【解析】 因质量原因，车辆退回生产企业或者经销商的，自纳税人办理纳税申报之日起，按已缴纳税款每满 1 年扣减 10% 计算退税额；未满 1 年的，按已缴纳税款全额退税。

第八章 环境保护税

【考情分析】

本章 2018 年收录到税法（I）当中，本章分值 6 分左右，涉及单选题、多选题，计算简单，理解也较容易。

【单选题 1】 下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税

【答案】 C

【解析】 企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

【单选题 2】 下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 工业噪声污染
- C. 固体废物
- D. 光污染

【答案】 D

【解析】 环境保护税的征税对象为应税污染物，是环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅包括工业噪声）。

【单选题 3】 甲企业 2020 年 8 月生产过程中产生炉渣 3 000 吨，其中综合利用的炉渣 900 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，炉渣适用单位税额为 25 元/吨。该企业 2020 年 8 月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 45 000
- B. 52 500
- C. 70 000
- D. 75 000

【答案】 A

【解析】 应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

应税固体废物的应纳税额
= 固体废物排放量 × 适用税额
= (3 000 - 900 - 300) × 25
= 45 000 (元)

【单选题 4】 下列关于环境保护税税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 农业生产（包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税
- B. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，免征环境保护税
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税
- D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50%的，减按 50%征收环境保护税

【答案】 A

【解析】 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税。

【多选题 5】 下列关于环境保护税征收管理的表述，正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 环境保护税按月计算，按季申报缴纳。
- D. 纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 10 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
- E. 纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款

【答案】 ABCE

【解析】 选项 D，纳税人按次申报缴纳的，应当自纳税义务发生之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

第九章 烟叶税

【考情分析】

本章是非重点章，考试分值 2-3 分，题型多为单选题和多选题，考试难度不大。

【单选题 1】 甲县某烟草公司去相邻的乙县收购“烟叶，” 2020 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 80 万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述正确的是（ ）。

- A. 烟草公司应在 9 月 20 日申报缴纳烟叶税
- B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元
- C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税
- D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

【答案】 B

【解析】 烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。应缴纳烟叶税 = $80 \times (1+10\%) \times 20\% = 17.6$ （万元），烟草公司应向收购地（乙县）主管税务机关申报缴纳烟叶税；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即 8 月 9 日。

【多选题 1】 下列选项中，属于烟叶税的征税对象的有（ ）

- A. 晾晒烟叶
- B. 烤烟叶
- C. 烟丝
- D. 卷烟
- E. 雪茄烟

【答案】 AB

【解析】 烟叶税的征税对象是烟叶，包括晾晒烟叶、烤烟叶。

第十章 关 税

【考情分析】

本章是非重点章，平均分值 4 分左右，主要以单项选择题和多项选择题为主，偶尔也会和增值税、消费税结合出计算题和综合题，难度不大。

【重要考点】

考点 1 关税的特点及分类

考点 2 关税的纳税义务人

考点 3 关税的税率

考点 4 完税价格及应纳税额计算

考点 5 税收优惠

考点 6 征收管理

考点 1 关税的特点及分类

【单选题】如果对一种进口商品同时定有从价税和从量税两种税率，但征税时选择其中一种计征，这种征税方法被称为

()。

- A. 复合税 B. 选择税 C. 滑准税 D. 配额税

【答案】 B

【解析】在税则的同一税目中，有从价和从量两种税率，征税时由海关选择其中一种计征的称为选择税。

考点 2 关税的纳税义务人

【单选题】下列关于关税纳税义务人的说法错误的是 ()。

- A. 对于携带进境的物品，推定其携带人为所有人
B. 对分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人
C. 对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人
D. 以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其收件人为所有人

【答案】 D

【解析】以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人。

考点 3 关税的税率

【单选题】下列关于关税税率运用的表述中，错误的是

()。

- A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
B. 已申报进境并放行的保税货物需要纳税的，应适用原申报进口日实施的税率
C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
D. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率

【答案】 B

【解析】已申报进境并放行的保税货物需要纳税的，应适用海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率。

考点 4 完税价格及应纳税额计算

【单选题 1】某单位进口小轿车 100 辆，每辆小轿车货价 18 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为 2%。关税税率为 30%，应向海关缴纳关税 () 万元。

- A. 550. 80 B. 456. 40 C. 552. 45 D. 551. 35

【答案】 C

【解析】进口货物的运输费、保险费应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的运输费、保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（运费额）计算运费；按照“货价+运费”两者总额的3%计算保险费。

运费=18×100×2%=36（万元）

保险费=（18×100+36）×3%=5.51（万元）

应纳关税=（100×18+36+5.51）×30%=552.45（万元）

【单选题2】某公司将一台价值150万元人民币的机械设备运往境外修理，出境时向海关报明，并在规定期限内复运进境，已知该公司支付境外修理费7000美元，料件费2500美元，复运进境的运输费2000美元、保险费400美元。当期汇率1美元=6.7元人民币，该设备适用关税税率10%，则该公司将该设备复运进境时应缴纳的进口关税为（ ）元。

A. 4690 B. 7705 C. 6365 D. 7973

【答案】C

【解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础确定完税价格。

进口关税=（7000+2500）×10%×6.7=6365（元）

【单选题3】某公司将一台价值150万元人民币的机械设备运往境外加工，出境时向海关报明，并在规定期限内复运进境，已知该公司支付境外加工费7000美元，料件费2500美元，复运进境的运输费2000美元、保险费400美元。当期汇率1美元=6.7元人民币，该设备适用关税税率10%，则该公司将该设备复运进境时应缴纳的进口关税为（ ）元。

A. 4690 B. 7705 C. 6365 D. 7973

【答案】D

【解析】运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境，以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。

进口关税=（7000+2500+2000+400）×10%×6.7=7973（元）

【单选题4】2018年3月1日，某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币800万元，海关规定的监管期为5年；2020年2月28日，公司研发项目完成以后，将已提折旧200万元的免税设备出售给另一家企业，已知海关接受申报办理纳税手续之日实施的关税税率为20%。该公司应补缴的关税为（ ）万元。

A. 96 B. 56 C. 140 D. 180

【答案】A

【解析】减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式为：完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格×[1-补税时实际已进口的时间（月）÷（监管年限×12）]；应补缴的关税=800×[1-24÷（5×12）]×20%=96（万元）。

【单选题5】下列出口货物成交价格包含的税费中应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 运至我国境内输出地点装载后的相关费用
- B. 出口关税税额
- C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用的保险费

【答案】D

【解析】选项ABC不计入出口货物关税完税价格。

【单选题 6】我国某公司 2020 年 3 月从国内甲港口出口一批锌锭到国外，货物成交价格 170 万元（不含出口关税），其中包括货物运抵甲港口装载前的运输费 10 万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费 20 万元。锌锭出口关税税率为 20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为（ ）万元。

- A. 25.6 B. 29.6 C. 31.6 D. 34

【答案】 D

【解析】出口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：（1）出口关税；（2）在货物价款中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。

所以应纳关税=170×20%=34（万元）

【单选题 7】2020 年 8 月 1 日某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 20 万元人民币，关税税率 30%，从起运地至输入地点起卸前的运费 2 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，从海关监管区至公司仓库的运保费 0.6 万元。海关于 2020 年 8 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2020 年 8 月 10 日税款。已知，高档化妆品的消费税税率为 15%。下列说法正确的是（ ）。

- A. 该批高档化妆品的关税完税价格为 22 万元
B. 该公司应缴纳进口环节消费税为 4.3 万元
C. 该公司应缴纳关税 6.78 万元
D. 该公司应缴纳进口环节增值税为 4.39 万元

【答案】 D

【解析】关税完税价格=20+2+（20+2）×3‰=22.07（万元）

应缴纳关税=22.07×30%=6.62（万元）

应缴纳的消费税=（22.07+6.62）÷（1-15%）×15%=5.06（万元）

应缴纳的增值税=（22.07+6.62）÷（1-15%）×13%=4.39（万元）

进口环节税金合计=6.62+5.06+4.39=16.07（万元）

【多选题 8】下列各项中，应当计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 由买方负担的购货佣金
B. 由买方负担的境外包装材料费用
C. 由买方负担的境外包装劳务费用
D. 由买方负担的进口货物视为一体的容器费用
E. 机械设备进口后的安装费用

【答案】 BCD

【解析】由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费要计入关税完税价格，购货佣金不计入关税完税价格。由买方负担的境外包装材料费用、劳务费用、与进口货物视为一体的容器费用都是要计入关税完税价格的。

【多选题 9】下列费用未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当计入完税价格的有（ ）。

- A. 报关时海关代征的增值税和消费税
B. 买方需向卖方或者有关方支付的与进口货物有关的且符合进口条件的特许权使用费
C. 货物运抵境内输入地点起卸后的运输费用和保险费
D. 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益
E. 支付给中间人的经纪费

【答案】 BDE

【解析】税法规定，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，计入进口货物的完税价格。进口关税及国内税收、货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费，不得计入完税价格。

考点 5 税收优惠

【多选题】以下符合关税条例法定免税规定的有（ ）。

- A. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
- B. 有商业价值的广告品和货样
- C. 外国政府、国际组织、国际友人和港、澳、台同胞无偿赠送的物资
- 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
- E. 海关放行后遭受损失的货物

【答案】AD

【解析】关税法定免税项目包括：

- (1) 关税、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的一票货物；
- (2) 无商业价值的广告品和货样；
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- (4) 在海关放行前遭受损失的货物；损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征；
- (5) 规定数额以内的物品；
- (6) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品；
- (7) 缔结或者参加的国际条约规定减征、免征的货物、物品。

考点 6 税收管理

【单选题 1】下列关于关税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 关税纳税人因不可抗力不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 3 个月
- B. 因纳税人违反海关规定造成少征或漏征关税，关税追征期为自纳税人应缴纳税款之日起 5 年，并加收万分之五的滞纳金
- C. 如纳税义务人自缴款期限届满之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施
- D. 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 14 日内，应由进出口货物的纳税人向货物进境地海关申报

【答案】C

【解析】选项 A，关税纳税人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 6 个月；选项 B，因纳税人违反海关规定造成少征或漏征关税，关税追征期为自纳税人应缴纳税款之日起 3 年，并加收万分之五的滞纳金；选项 D，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报。

【多选题 2】下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有（ ）。

- A. 书面通知纳税义务人开户银行或者其他金融机构暂停支付纳税义务人相当于应纳税款的存款
- B. 书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款
- C. 将应税货物依法变卖，以变卖所得抵缴税款
- D. 扣留并依法变卖其价值相当于应纳税款的货物或者其他财产，以变卖所得抵缴税款
- E. 扣留纳税义务人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产

【答案】BCD

【解析】选项 AE，属于保全措施。