

税务师

税法二

习题精析班

第四章 印花税

一、单项选择题

1. 在签订合同时无法确定计税金额的，可在签订时先按定额（ ）元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。

- A. 5 B. 8 C. 10 D. 15

【答案】A

【解析】有些合同在签订时无法确定计税金额，可在签订时先按定额 5 元贴花，以后结算时再按实际金额计税，补贴印花。

2. 某企业签订了如下经济合同：与甲公司签订技术开发合同，合同总金额为 400 万元，其中研究开发费 100 万元；与乙公司签订货物销售合同，销售额为 300 万元，运输费用 4 万元，其中包括装卸费 1 万元。该企业应缴纳印花税（ ）元。

- A. 1800 B. 1809 C. 2115 D. 2120

【答案】B

【解析】为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。技术开发合同应缴纳印花税=（400-100）×10000×0.3%=900（元）；销售合同应纳的印花税=300×10000×0.3%=900（元）；货物运输合同的计税依据为运输费金额，不含所运货物的金额、装卸费和保险费等，因此运输合同应纳的印花税=（4-1）×10000×0.3%=9（元）；该企业应缴纳印花税=900+900+9=1809（元）。

3. 下列合同中，应按“购销合同”税目征收印花税的是（ ）。

- A. 企业之间签订的土地使用权转让合同 B. 发电厂与电网之间签订的购售电合同
C. 银行与工商企业之间签订的融资租赁合同 D. 开发商与个人之间签订的商品房销售合同

【答案】B

【解析】选项 A、D 按照“产权转移书据”税目征收印花税；选项 C，按照“借款合同”税目征收印花税。

4. 下列合同中，属于印花税征税范围的是（ ）。

- A. 供用电合同 B. 融资租赁合同 C. 人寿保险合同 D. 法律咨询合同

【答案】B

【解析】电网与用户之间签订的供用电合同、人寿保险合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税；法律咨询不属于技术咨询，其所立合同不缴印花税。

5. 下列应按“产权转移书据”计征印花税的是（ ）。

- A. 专利申请权转让 B. 技术咨询合同 C. 非专利技术转让 D. 商标专用权转移书据

【答案】D

【解析】选项 A、B、C 均为技术合同，技术合同（开发、转让、咨询、服务）：包括专利申请权转让和非专利技术转让；不包括法律、会计、审计咨询合同。产权转移书据主要包括财产所有权，以及版权、商标专用权、专利权、专有技术使用权等转移书据和专利实施许可合同、土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同等权利转移书据。

二、多项选择题

1. 下列凭证，免纳印花税的有（ ）。

- A. 与高校学生签订的高校学生公寓租赁合同
- B. 对农牧业保险合同免税
- C. 外国企业向我国企业提供优惠贷款书立的合同
- D. 贴息贷款合同
- E. 军事货物运输、抢险救灾物资运输，以及新建铁路临管线运输等特殊货运凭证免征印花税

【答案】ABDE

【解析】选项 C：外国企业向我国企业提供优惠贷款书立的合同不免纳印花税。

第五章 房产税

一、单项选择题

1. 下列关于房产税纳税人的税法，正确的是（ ）。

- A. 产权出典的，由出典人缴纳房产税
- B. 产权属于国家所有的，由经营管理单位缴纳房产税
- C. 纳税单位无租使用免税单位房产的，由免税单位缴纳房产税
- D. 无论产权所有人是否在房屋所在地，均由产权所有人缴纳房产税

【答案】B

【解析】选项 A，产权出典的，由承典人纳税；选项 C，纳税单位无租使用免税单位房产的，由纳税单位代为缴纳房产税；选项 D，产权所有人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人缴纳房产税。

2. 个人 2021 年 1 月 31 日将自有住房出租，当月交付使用，每月收入不含税租金 5000 元，个人 2021 年应缴纳房产税（ ）元。

- A. 2200
- B. 2400
- C. 6600
- D. 7200

【答案】A

【解析】个人出租住房减按 4% 的税率计征房产税。应纳房产税=5000×11×4%=2200（元）

3. 某公司 2020 年购进一处房产，2021 年 5 月 1 日用于投资联营（收取固定收入，不承担联营风险），投资期 3 年，当年取得固定收入 160 万元（不含增值税）。该房产原值 3000 万元，当地政府规定的房产计税余值的扣除比例为 30%。该公司 2021 年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 21.2
- B. 27.6
- C. 29.7
- D. 44.4

【答案】B

【解析】对于以房产投资联营，投资者参与投资利润分红，共担风险的，按房产的计税余值作为计税依据计征房产税；对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应由出租方按租金收入计算缴纳房产税。该公司自 5 月 1 日起对外投资联营，收取固定收入，视为出租，以取得的固定收入从租计税，所以 2018 年应缴纳的房产税=3000×（1-30%）×1.2%×4/12+160×12%=27.6（万元）。

4. 王某拥有三套房产，一套供自己和家人居住；另一套于 2021 年 7 月 1 日出租给小李居住，每月租金收入 1200 元（不含增值税，下同）；还有一套于 9 月 1 日出租给小张用于生产经营，每月租金 5000 元。2021 年王某应缴纳房产税（ ）元。

- A. 1088
- B. 1664
- C. 2688
- D. 3264

【答案】A

【解析】自 2008 年 3 月 1 日起，对个人出租住房，不区分实际用途，按 4% 的税率征收房产税。2021 年王某应缴纳房产税=1200×6×4%+5000×4×4%=1088（元）。

5. 某企业有厂房一栋原值 200 万元，2021 年 8 月初对该厂房进行扩建，2021 年 8 月底完工并办理验收手续，增加了房产原值 45 万元，另外对厂房安装了价值 15 万元的排水设备并单独作固定资产核算。已知当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 20%，2021 年度该企业应缴纳房产税（ ）元。

- A. 20640
- B. 21000
- C. 21120
- D. 21600

【答案】C

【解析】 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的，要相应增加房屋的原值。厂房的排水设备，不管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。2021 年度该企业应缴纳房产税=200×（1-20%）×1.2%÷12×8×10000+（200+45+15）×（1-20%）×1.2%÷12×4×10000=21120（元）。

6. 2021 年某企业拥有房产原值共计 8000 万元，其中生产经营用房产原值 6500 万元、内部职工医院用房产原值 500 万元、托儿所用房产原值 300 万元、超市用房产原值 700 万元。当地政府规定计算房产余值的扣除比例为 20%，2021 年该企业应纳房产税（ ）万元。

- A. 62.4 B. 69.12 C. 76.8 D. 77.92

【答案】B

【解析】 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。2021 年该企业应纳房产税=（8000-500-300）×（1-20%）×1.2%=69.12（万元）。

7. 某上市公司 2020 年以 5000 万元购得一处高档会所，然后加以改建，支出 500 万元在后院新建一露天泳池，支出 500 万元新增中央空调系统，拆除 200 万元的照明设施，再支付 500 万元安装智能照明和楼宇声控系统，会所于 2020 年年底改建完毕并对外营业。当地规定计算房产余值扣除比例为 30%，2021 年该会所应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 42 B. 48.72 C. 50.4 D. 54.6

【答案】B

【解析】 房产原值应包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。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。对于更换房屋附属设备和配套设施的，在将其价值计入房产原值时，可扣减原来相应设备和设施的价值。2018 年应缴纳房产税=（5000+500-200+500）×（1-30%）×1.2%=48.72（万元）。

8. 某工业企业 2022 年 2 月自建的厂房竣工并投入使用。该厂房的原值为 8 000 万元，其中用于储存物资的地下室为 800 万元。假设房产原值的减除比例为 30%，地下室应税原值为房产原值的 60%。该企业 2022 年应缴纳房产税（ ）。

- A. 53.76 万元 B. 56 万元 C. 59.14 万元 D. 61.60 万元

【答案】B

【解析】 应纳税额

$$\begin{aligned} &= 8\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 10 \\ &= 56 \text{（万元）}。 \end{aligned}$$

9. 下列关于房产税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人出租房产，自交付房产之月起缴纳房产税
B. 纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之月起缴纳房产税
C. 纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起缴纳房产税
D. 房地产开发企业自用本企业建造的商品房，自房屋使用之月起缴纳房产税

【答案】C

【解析】 选项 A，纳税人出租房产，自交付房产之次月起缴纳房产税；选项 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；选项 D，房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用之次月起缴纳房产税。

二、多项选择题

1. 下列关于房产税纳税人及缴纳税款的说法，正确的有（ ）。

- A. 租赁合同约定有免收租金期限的出租房产，免收租金期间不需缴纳房产税
B. 融资租赁的房产未约定开始日的，由承租人自合同签订当日起缴纳房产税
C. 无租使用其他单位房产的应税单位和个人，由使用人代为缴纳房产税
D. 产权出典的，由承典人缴纳房产税
E. 产权出租的，由出租人缴纳房产税

【答案】CDE

【解析】选项 A：租赁合同约定有免收租金期限的出租房产，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税。选项 B：融资租赁的房产，由承租人自租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值缴纳房产税；合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的次月起依照房产余值缴纳房产税。选项 C：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，应由使用人代为缴纳房产税。

2. 下列关于房产税减免税的说法，正确的有（ ）。

- A. 外商投资企业的自用房产免征房产税
- B. 对经营公租房所取得的租金收入免征房产税
- C. 经有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税
- D. 高校学生公寓免征房产税
- E. 非营利性老年服务机构自用的房产免征房产税

【答案】BCDE

【解析】选项 A，外商投资企业自用的房产，应缴纳房产税，没有免税规定。

第六章 车船税

一、单项选择题

1. 下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 警用车辆
- B. 养殖渔船
- C. 纯电动乘用车
- D. 公司拥有的摩托车

【答案】D

【解析】警用车辆和养殖渔船免征车船税；纯电动乘用车，不属于车船税征收范围，不征收车船税。

2. 下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位
- D. 商用货车按“每辆”作为计税单位

【答案】C

【解析】摩托车按“每辆”、游艇按“艇身长度每米”、商用货车按“整备质量每吨”为计税单位。

3. 下列各项中，不符合车船税征收管理规定的是（ ）。

- A. 从事机动车第三者责任强制保险的保险机构，为机动车车船税的扣缴义务人
- B. 车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地
- C. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月
- D. 按年申报，分月计算，一次性缴纳

【答案】B

【解析】车船税的纳税地点：扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。依法不需要办理登记的车船，纳税地点为车船所有人或者管理人主管税务机关所在地。

4. 2018 年 1 月某客运公司购进客车 20 辆，购买当月即投入使用，并取得了购货发票，缴纳了全年车船税，5 月 3 辆客车因质量问题退回厂家，6 月取得退货发票，当地政府规定该型号客车的车船税年税额为 1200 元/辆。该客运公司退货应获得车船税退税（ ）元。

- A. 2100
- B. 2400
- C. 3000
- D. 3300

【答案】A

【解析】已缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商，纳税人可以向纳税所在地主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。客运公司应获车船税退税额=3×1200×7÷12=2100（元）。

5. 2022 年年初某船运公司拥有机动船 3 艘，每艘净吨位 2000 吨；拖船 2 艘，发动机功率均为 1000 千瓦。机动船舶车船税年税额为：净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元；净吨位 2001 吨至 10000 吨的，每吨 5 元。该船运公司 2022 年应缴纳车船税（ ）元。

- A. 26680 B. 27000 C. 28000 D. 32000

【答案】A

【解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税，拖船按照机动船舶税额的 50% 计算车船税；机动船应纳车船税=3×2000×4=24000（元）；拖船应纳车船税=1000×0.67×4×50%×2=2680（元）。该船运公司 2022 年应缴纳车船税=24000+2680=26680（元）。

6. 甲远洋运输公司 2022 年 4 月购进一艘净吨位为 10000 吨的机动船舶，造船厂开具了销货发票，当月船舶运抵运输公司港口，5 月购入一艘净吨位为 2000 吨非机动驳船，造船厂开具了销货发票，机动船舶和非机动驳船都在 5 月投入使用。机动船舶具体适用税额标准：净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元；净吨位 2001 吨至 10000 吨的，每吨 5 元。则海事管理机构应代征车船税（ ）元。

- A. 26000 B. 29000 C. 40166.67 D. 33333.33

【答案】C

【解析】对于购买的船舶，以购买船舱的发票或者其他证明文件所载日期为纳税义务发生时间。拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算车船税。应代征车船税=10000×5×9÷12+2000×4×50%×8÷12=40166.67（元）。

二、多项选择题

1. 省级人民政府可根据当地实际情况给予定期减征或者免征车船税的车船有（ ）。

- A. 捕捞渔船
B. 公共汽车船
C. 农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车
D. 军队专用的车船
E. 农村居民拥有并主要在农村使用的三轮汽车

【答案】BCE

【解析】省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车船、农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或免征车船税。

2. 下列关于车船税的税务处理方法，符合车船税法规定的有（ ）。

- A. 医院救护车免征车船税
B. 境内单位租入外国籍船舶的，免征车船税
C. 客货两用车依照货车的计税单位和年基准税额计征车船税
D. 依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或管理人所在地
E. 节约能源车辆及新能源车辆，均可以免征车船税

【答案】CD

【解析】选项 A，医院救护车，没有免税优惠；选项 B，境内单位租入外国籍船舶的，不征收车船税；选项 E，对节能的汽车减半征收车船税，对新能源车船免征车船税。

第六章 车船税

一、单项选择题

1. 下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 警用车辆 B. 养殖渔船 C. 纯电动乘用车 D. 公司拥有的摩托车

【答案】D

【解析】警用车辆和养殖渔船免征车船税；纯电动乘用车，不属于车船税征收范围，不征收车船税。

2. 下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位 B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
C. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位 D. 商用货车按“每辆”作为计税单位

【答案】C

【解析】摩托车按“每辆”、游艇按“艇身长度每米”、商用货车按“整备质量每吨”为计税单位。

3. 下列各项中，不符合车船税征收管理规定的是（ ）。

- A. 从事机动车第三者责任强制保险的保险机构，为机动车车船税的扣缴义务人
- B. 车船税的纳税地点为车船所有人的住所所在地
- C. 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月
- D. 按年申报，分月计算，一次性缴纳

【答案】B

【解析】车船税的纳税地点：扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。依法不需要办理登记的车船，纳税地点为车船所有人或者管理人主管税务机关所在地。

4. 2018 年 1 月某客运公司购进客车 20 辆，购买当月即投入使用，并取得了购货发票，缴纳了全年车船税，5 月 3 辆客车因质量问题退回厂家，6 月取得退货发票，当地政府规定该型号客车的车船税年税额为 1200 元/辆。该客运公司退货应获得车船税退税（ ）元。

- A. 2100
- B. 2400
- C. 3000
- D. 3300

【答案】A

【解析】已缴纳车船税的车船，因质量原因，车船被退回生产企业或者经销商，纳税人可以向纳税所在地主管税务机关申请退还自退货月份起至该纳税年度终了期间的税款。退货月份以退货发票所载日期的当月为准。客运公司应获车船税退税额=3×1200×7÷12=2100（元）。

5. 2022 年年初某船运公司拥有机动船 3 艘，每艘净吨位 2000 吨；拖船 2 艘，发动机功率均为 1000 千瓦。机动船舶车船税年税额为：净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元；净吨位 2001 吨至 10000 吨的，每吨 5 元。该船运公司 2022 年应缴纳车船税（ ）元。

- A. 26680
- B. 27000
- C. 28000
- D. 32000

【答案】A

【解析】拖船按照发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收车船税，拖船按照机动船舶税额的 50%计算车船税；机动船应纳车船税=3×2000×4=24000（元）；拖船应纳车船税=1000×0.67×4×50%×2=2680（元）。该船运公司 2022 年应缴纳车船税=24000+2680=26680（元）。

6. 甲远洋运输公司 2022 年 4 月购进一艘净吨位为 10000 吨的机动船舶，造船厂开具了销货发票，当月船舶运抵运输公司港口，5 月购入一艘净吨位为 2000 吨非机动驳船，造船厂开具了销货发票，机动船舶和非机动驳船都在 5 月投入使用。机动船舶具体适用税额标准：净吨位 201 吨至 2000 吨的，每吨 4 元；净吨位 2001 吨至 10000 吨的，每吨 5 元。则海事管理机构应代征车船税（ ）元。

- A. 26000
- B. 29000
- C. 40166.67
- D. 33333.33

【答案】C

【解析】对于购买的船舶，以购买船舱的发票或者其他证明文件所载日期为纳税义务发生时间。拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50%计算车船税。应代征车船税=10000×5×9÷12+2000×4×50%×8÷12=40166.67（元）。

二、多项选择题

1. 省级人民政府可根据当地实际情况给予定期减征或者免征车船税的车船有（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 公共交通工具
- C. 农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车
- D. 军队专用的车船
- E. 农村居民拥有并主要在农村使用的三轮汽车

【答案】BCE

【解析】省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共汽车、农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或免征车船税。

2. 下列关于车船税的税务处理方法，符合车船税法规定的有（ ）。

- A. 医院救护车免征车船税
- B. 境内单位租入外国籍船舶的，免征车船税
- C. 客货两用车依照货车的计税单位和年基准税额计征车船税
- D. 依法不需要办理登记的车船，车船税的纳税地点为车船的所有人或管理人所在地
- E. 节约能源车辆及新能源车辆，均可以免征车船税

【答案】CD

【解析】选项 A，医院救护车，没有免税优惠；选项 B，境内单位租入外国籍船舶的，不征收车船税；选项 E，对节能的汽车减半征收车船税，对新能源车船免征车船税。

80