

税务师

税法二

习题精析班

第七章 契 税

一、单项选择题

1. 下列关于契税计税依据的说法中，正确的是（ ）。

- A. 以协议方式出让的，对于成交价格明显偏低的，应按照土地基准地价作为契税计税依据
- B. 以竞价方式出让的，契税计税依据包括土地出让金、市政建设配套费及各种补偿费用
- C. 以划拨方式取得土地使用权，后经批准改为出让方式取得的，契税计税依据为补缴的土地出让金
- D. 已购公有住房经补缴费用后成为完全产权住房的，契税计税依据为补缴的土地出让金

【答案】B

【解析】选项 A：以协议方式出让的，对于成交价格明显偏低的，征收机关可以依次按照评估价格和土地基准地价确定；选项 C：先以划拨方式取得土地使用权，后经批准改为出让方式取得土地使用权的，应依法缴纳契税，其计税依据为应补缴的土地出让金和其他出让费用；选项 D：已购公有住房经补缴土地出让金和其他出让费用成为完全产权住房的，免征土地权属转移的契税。

2. 下列行为中，应缴纳契税的是（ ）。

- A. 承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产
- B. 企业以自有房产等价交换另一企业的房产
- C. 个体工商户的经营者将其个人名下的房屋、土地权属转移至个体工商户名下
- D. 企业以自有房产投资于另一企业并取得相应的股权

【答案】D

【解析】选项 A，承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税；选项 B，土地使用权交换、房屋交换，交换价格相等时免征契税；选项 C，个体工商户的经营者将其个人名下的房屋、土地权属转移至个体工商户名下免纳契税。

3. 征收机关参照土地使用权出售的市场价格核定计税依据的是（ ）。

- A. 土地使用权转让
- B. 土地使用权出让
- C. 土地使用权出售
- D. 土地使用权赠与

【答案】D

【解析】土地使用权赠与，由征收机关参照土地使用权出售的市场价格核定计税依据。

二、多项选择题

1. 下列情形中，免征契税的有（ ）。

- A. 承受荒山加以利用的
- B. 企业承受土地使用权用于房地产开发，并在该土地上代政府建设保障性住房的
- C. 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
- D. 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属
- E. 土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属

【答案】CDE

【解析】选项 A：承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩土地使用权，并用于农、林、牧、渔业生产的，免征契税；选项 B：企业承受土地使用权用于房地产开发，并在该土地上代政府建设保障性住房的，计税价格为取得全部土地使用权的成交价格。

第八章 城镇土地使用税

一、单项选择题

1. 某工厂4月份购买一幢旧厂房，6月份在房地产权属管理部门办理了产权证书。该厂房所占土地开始缴纳城镇土地使用税的时间是（ ）月份。

- A. 4 B. 5 C. 6 D. 7

【答案】D

【解析】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次月起计征城镇土地使用税。

2. 下列关于城镇土地使用税减免税优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 农业生产单位的办公用地免征城镇土地使用税 B. 事业单位的经营用地免征城镇土地使用税
C. 港口的码头用地免征城镇土地使用税 D. 企业厂区内的绿化用地免征城镇土地使用税

【答案】C

【解析】选项A：直接从事种植、养殖、饲养的专业用地免征城镇土地使用税，农业生产单位的办公用地要照章征收城镇土地使用税；选项D：企业厂区内的绿化用地照章征税。

3. 下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 营利性医疗机构自用的土地 B. 公园内附设照相馆使用的土地
C. 生产企业使用海关部门的免税土地 D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】D

【解析】选项A，对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地，免征城镇土地使用税；选项B，公园自用的土地免征城镇土地使用税，但公园内附设照相馆使用的土地，属于经营性地，应照章征税；选项C，纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。

二、多项选择题

1. 下列说法，符合城镇土地使用税税收政策的有（ ）。

- A. 农副产品加工厂用地应征收城镇土地使用税
B. 公园里开办的照相馆用地应征收城镇土地使用税
C. 企业厂区以外的公共绿化用地应计算缴纳城镇土地使用税
D. 自收自支、自负盈亏的事业单位用地应征收城镇土地使用税
E. 直接从事饲养的专业用地免予征收城镇土地使用税

【答案】ABDE

【解析】选项C：对企业厂区以外的公共绿化用地，暂免征收城镇土地使用税。

2. 下列关于城镇土地使用税的说法正确的有（ ）。

- A. 企业厂区内绿化用地免征城镇土地使用税
B. 企业厂区以外绿化用地暂免征收城镇土地使用税
C. 专门经营农产品的批发市场免征城镇土地使用税
D. 直接用于农、林、牧、渔业的生产用地
E. 企业办的医院用地免征城镇土地使用税

【答案】BCDE

【解析】选项A：对企业厂区以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税。

第九章 耕地占用税

一、单项选择题

1. 下列耕地占用的情形中，属于免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 医疗机构占用耕地 B. 建厂房占用草地 C. 高尔夫球场占用耕地 D. 商品房建设占用林地

【答案】A

【解析】学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用的耕地，免征耕地占用税。选项 BCD，属于占用耕地建设建筑物、构筑物从事非农业建设，需要缴纳耕地占用税。

2. 2022 年 6 月农村居民李某因受灾住宅倒塌，经批准占用 150 平方米耕地新建自用住宅，当地耕地占用税税额为 20 元/平方米。李某应缴纳耕地占用税（ ）元。

- A. 0 B. 1500 C. 3000 D. 4000

【答案】B

【解析】农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。李某应缴纳耕地占用税=150×20×50%=1500（元）。

3. 根据耕地占用税的有关规定，下列选项中，属于法定免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 修建港口占用耕地 B. 农村居民占用耕地新建自用住宅
C. 专用公路和城区内机动车道占用耕地 D. 医疗机构占用耕地新建病房

【答案】D

【解析】军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地免征耕地占用税。

4. 下列关于耕地占用税减免优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用林地的，不征耕地占用税
B. 专用铁路占用耕地的，减按 2 元/平方来的税额征收耕地占用税
C. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅的，免征耕地占用税
D. 专用公路占用耕地的，免征耕地占用税

【答案】A

【解析】选项 BD，专用铁路和专用公路占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。选项 C，农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地使用税额减半征收耕地占用税。

5. 村民张某 2021 年起承包耕地面积 3 000 平方米。2022 年将其中 300 平方米用于新建住宅，其余耕地仍和上年一样使用，即 700 平方米用于种植药材，2 000 平方米用于种植水稻。当地耕地占用税税率为 25 元/平方米，张某应缴纳的耕地占用税为（ ）。

- A. 3 750 元 B. 7 500 元 C. 12 500 元 D. 25 000 元

【答案】A

【解析】农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。张某应缴纳耕地占用税=300×25×50%=3 750（元）。

6. 下列占用耕地的行为中，免征耕地占用税的是（ ）。

- A. 公立医院占用耕地 B. 铁路线路占用耕地 C. 农村居民新建住宅占用耕地 D. 民用飞机场跑道占用耕地

【答案】A

【解析】选项 BD：除另有规定外，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 C：农村居民占用耕地新建住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

二、多项选择题

1. 下列关于耕地占用税征收管理的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税人在批准临时占用耕地期满之日起一年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已缴耕地占用税
B. 纳税人占用耕地的，应当在耕地所在地申报纳税
C. 土地管理部门在通知单位办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地上级税务机关
D. 经批准占用耕地的，纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理手续书面通知的当天
E. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 15 日内申报缴纳耕地占用税

【答案】ABD

【解析】选项 C，土地管理部门在通知单位办理占用耕地手续时，应当同时通知耕地所在地同级税务机关；选项 E，纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。

2. 下列占用农村土地的行为，需计算缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用耕地建房
- B. 占用耕地从事非农业建设
- C. 占用林地从事非农业建设
- D. 占用耕地新办学校、幼儿园
- E. 占用农田水利用地从事非农业建设

【答案】ABCE

【解析】选项 D，军事设施、学校、幼儿园、社会福利院机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。

3. 下列用地行为，应征收耕地占用税的有（ ）。

- A. 新建住宅和办公楼占用林地
- B. 飞机场修建跑道占用耕地
- C. 修建专用公路占用耕地
- D. 企业新建厂房占用耕地
- E. 农田水利设施占用耕地

【答案】ABCD

【解析】选项 AD，纳税人占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设应征收耕地占用税；选项 B，铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。选项 C，专用公路和城区内机动车道占用耕地的纳税。

第十章 船舶吨税

一、单项选择题

1. 下列关于船舶吨税的表述中，错误的是（ ）。

- A. 自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶，应当缴纳吨税
- B. 吨税设置优惠税率和普通税率
- C. 吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收
- D. 应税船舶因不可抗力在未设立海关地点停泊的，船舶负责人应当立即向附近海关报告并申报纳税

【答案】D

【解析】应税船舶因不可抗力在未设立海关地点停泊的，船舶负责人应当立即向附近海关报告，并在不可抗力原因消除后，依照规定向海关申报纳税。

2. 应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起（ ）日内缴清税款。

- A. 10
- B. 15
- C. 30
- D. 60

【答案】B

【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 日内缴清税款。

二、多项选择题

1. 下列关于船舶吨税征收管理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应税船舶负责人缴纳吨税或者提供担保后，海关按照其申领的执照期限填发吨税执照
- B. 应税船舶在离开港口办理出境手续时，应当交验吨税执照（或者申请核验吨税执照电子信息）
- C. 应税船舶在进入港口办理入境手续时，应当向海关申报纳税领取吨税执照，或者交验吨税执照（或者申请核验吨税执照电子信息）
- D. 应税船舶在吨税执照期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，应重新领取吨税执照
- E. 因船籍改变而导致适用税率变化的，应税船舶在办理出入境手续时，应当提供船籍改变的证明文件

【答案】ABCE

【解析】选项 D：应税船舶在吨税执照期限内，因税目税率调整或者船籍改变而导致适用税率变化的，吨税执照继续有效。

2. 下列各项中，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 非机动驳船
- B. 捕捞、养殖渔船
- C. 警用船舶
- D. 应纳税额为人民币 30 元的船舶
- E. 自境外购买取得船舶所有权并初次进口到港的空载船舶

【答案】BCDE

【解析】选项 A：非机动驳船应按相同净吨位船舶税率的 50%计征税款。