

注册会计师

税法

习题精析班

考点 1：车辆购置税应税行为

【例题 1·多选题】下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

- A. 购买并自用行为
- B. 进口并自用行为
- C. 受赠并自用行为
- D. 获奖并自用行为

【答案】ABCD

【解析】上述选型均属于车辆购置税的应税行为。

【例题 2·多选题】车辆购置税的征税范围包括（ ）。

- A. 汽车
- B. 有轨电车
- C. 汽车挂车
- D. 排气量超过 100 毫升的摩托车

【答案】ABC

【解析】车辆购置税的征税范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。

考点 2：购买自用应税车辆应纳税额的计算

【例题 1·多选题】某旅游公司 2021 年 8 月从游艇生产企业购进一艘游艇，取得的增值税专用发票注明价款 120 万元、税额 15.6 万元；从汽车贸易公司购进一辆小汽车，取得增值税机动车统一销售发票注明价款 40 万元、税额 5.2 万元；游艇的消费税税率为 10%，小汽车消费税税率为 5%。下列关于上述业务相关纳税事项的表述中，正确的有（ ）。

- A. 汽车贸易公司应缴纳消费税 2 万元
- B. 游艇生产企业应缴纳消费税 12 万元
- C. 旅游公司应缴纳游艇车辆购置税 12 万元
- D. 旅游公司应缴纳小汽车的车辆购置税 4 万元

【答案】BD

【解析】除超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税外，小汽车在生产、委托加工和进口环节缴纳消费税。汽车贸易公司销售小汽车不缴纳消费税，故汽车贸易公司应纳消费税=0；游艇生产企业应纳消费税=120×10%=12（万元）；游艇不属于车辆购置税征税范围，旅游公司应纳游艇车辆购置税=0；旅游公司应纳小汽车的车辆购置税=40×10%=4（万元）

【例题 2·单选题】2021 年 7 月王某从汽车 4S 店（一般纳税人）购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车，支付购车款（含增值税）226 000 元，取得 4S 店开具的“机动车销售统一发票”，支付代收保险费 5 000 元并取得保险公司开具的票据。王某应缴纳的车辆购置税为（ ）。

- A. 20 000 元
- B. 20 472 元
- C. 20 500 元
- D. 20 512 元

【答案】A

【解析】应缴纳的车辆购置税=226 000÷（1+13%）×10%=20 000（元）。

考点 3: 进口自用应税车辆应纳税额的计算

【例题 1·单选题】2021 年 5 月, 某进出口公司进口同牌号小轿车 20 辆, 完税价格合计 400 万元人民币; 关税税额 120 万元; 消费税 51.43 万元; 增值税 74.29 万元, 该公司将 13 辆小轿车售出, 2 辆奖励给优秀员工, 4 辆待售, 1 辆留本单位使用。则该公司应纳车辆购置税税额 () 万元。

- A. 1.82
- B. 2.86
- C. 5.7
- D. 8.57

【答案】B

【解析】该公司应纳车辆购置税 = $(400 + 120 + 51.43) \div 20 \times 10\% = 2.86$ (万元)。

考点 4: 其他自用应税车辆应纳税额的计算

【例题 1·单选题】某汽车制造厂将排量为 2.0 升的自产 A 型汽车 4 辆转作本厂固定资产, 3 辆对外抵偿债务, 3 辆奖励给本厂优秀员工。本厂同类 A 型汽车对外不含增值税销售价格为 190 000 元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税 () 元。

- A. 57 000
- B. 76 000
- C. 133 000
- D. 190 000

【答案】B

【解析】 $190\ 000 \times 4 \times 10\% = 76\ 000$ (元)。

考点 5: 车辆购置税的减免和退税

【例题 1·多选题】下列属于车辆购置税减免税范围的有 ()。

- 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. 回国服务的留学人员用人民币现金购买 1 辆个人自用国产小汽车
- C. 三轮农用运输车
- D. 长期来华定居专家进口的 1 辆自用小汽车

【答案】ACD

考点 6: 车船税的税目和税率及应纳税额计算

【例题 1·单选题】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】选项 A, 摩托车按“每辆”作为计税单位; 选项 B, 游艇按“身长度每米”作为计税单位; 选项 D, 商用货车按“整备质量每吨”作为计税单位

考点 7: 车船税的税收优惠

【例题 1·单选题】下列车船中, 享受减半征收车船税优惠的是 ()。

- A. 纯电动汽车
- B. 插电式混合动力汽车
- C. 燃料电池汽车
- D. 符合规定标准的节约能源乘用车

【答案】D

【解析】对节约能源的车船，减半征收车船税；对使用新能源的车船，免征车船税。

【例题 2·单选题】下列车船中，免征车船税的是（ ）。

- A. 辅助动力帆艇
- B. 半挂牵引车
- C. 客货两用汽车
- D. 武警专用车船

【答案】D

【解析】军队、武装警察部队专用的车船，免征车船税。

考点 8：印花税的征税范围、税目和税率

【例题 1·多选题】下列合同中，按照印花税产权转移书据税目计征印花税的有（ ）。

- A. 土地使用权出让合同
- B. 土地使用权转让合同
- C. 非专利技术转让合同
- D. 版权转移书据出让合同

【答案】ABD

【解析】选项 C，非专利技术转让合同属于技术合同。

【例题 2·多选题】下列各项，应按照“产权转移书据”税目缴纳印花税的有（ ）。

- A. 股权转让合同
- B. 专利实施许可合同
- C. 商品房销售合同
- D. 专利申请权转让合同

【答案】ABC

【解析】产权转移书据包括财产所有权和版权、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合同。选项 D，专利申请权转让合同，按照“技术合同”税目缴纳印花税。

【例题 3·多选题】下列凭证中，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 银行设置的现金收付登记簿
- B. 个人出租门店签订的租赁合同
- C. 电网与用户之间签订的供用电合同
- D. 出版单位与发行单位之间订立的图书订购单

【答案】BD

【解析】选项 A，银行根据业务管理需要设置的各种登记簿，如现金收付登记簿，属于非营业账簿，不征收印花税；选项 C，电网与用户之间签订的供用电合同不属于印花税列举征税的凭证，不征收印花税。

考点 9：印花税计税依据和税额计算

【例题 1·计算题】某公司主要从事建筑工程机械的生产制造，2021 年 5 月发生以下业务：

（1）签订钢材采购合同一份，采购金额 8 000 万元；签订以货换货合同一份，用库存的 3 000 万元 A 型钢材换取对方相同金额的 B 型钢材；签订销售合同一份，销售金额 15 000 万元；

（2）公司作为受托方签订甲、乙两份加工承揽合同，甲合同约定：由委托方提供主要材料金额 300 万元，受托方只提供辅助材料金额 20 万元，受托方另收取加工费 50 万元；乙合同约定：由受托方提供主要材料金额 200 万元并收取加工费 40 万元；

（3）公司作为受托方签订技术开发合同一份，合同约定：技术开发金额共计 1 000 万元，其中研究开发费用与报酬金额之比为 3：1；

（4）公司作为承包方签订建筑安装工程承包合同一份，承包金额 300 万元，公司随后又将其中的 100 万元业务分包给另一单位，并签订相关合同；

（5）公司新增实收资本 2 000 万元、资本公积 500 万元；

(6) 公司启用其他账簿 10 本。

(说明：购销合同、加工承揽合同、技术合同、建筑安装工程承包合同的印花税税率分别为 0.3‰、0.5‰、0.3‰、0.3‰；营业账簿的印花税率分为 0.5‰和每件 5 元两种)

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

- (1) 公司签订的购销合同应缴纳的印花税；
- (2) 公司签订的加工承揽合同应缴纳的印花税；
- (3) 公司签订的技术合同应缴纳的印花税；
- (4) 公司签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税；
- (5) 公司新增记载资金的营业账簿应缴纳的印花税；
- (6) 公司启用其他账簿应缴纳的印花税。

【答案及解析】

(1) 公司签订的购销合同应缴纳的印花税=80 000 000×0.3‰+(30 000 000+30 000 000)×0.3‰+150 000 000×0.3‰=24 000+18 000+45 000=87 000 (元)

注意以物易物看作既购又销；

(2) 公司签订的加工承揽合同应缴纳的印花税=(200 000+500 000)×0.5‰+2 000 000×0.3‰+400 000×0.5‰=350+600+200=1150 (元)

(3) 公司签订的技术合同应缴纳的印花税=10 000 000÷4×0.3‰=750 (元)

研发费不作为计税金额，只对报酬计税。

(4) 公司签订的建筑安装工程承包合同应缴纳的印花税
=3 000 000×0.3‰+1 000 000×0.3‰
=900+300=1 200 (元)

建筑承包和分包都要计税贴花。

(5) 公司 2008 年新增记载资金的营业账簿应缴纳的印花税=(20 000 000+5 000 000)×0.5‰×50%
=12 500×50%=6 250 (元)

(6) 公司启用其他账簿应缴纳的印花税为 0。

自 2018 年 5 月 1 日起，对按件贴花 5 元的其他账簿免征印花税。

考点 10：印花税的税收优惠

【例题 1·多选题】下列合同中，免征印花税的有 ()。

- A. 贴息贷款合同
- B. 仓储保管合同
- C. 农牧业保险合同
- D. 建设工程勘察合同

【答案】 AC

【解析】 选项 BD 没有免税的规定。