

### 第三章 消费税

【例-计算题】甲木制品厂为增值税一般纳税人，主要从事实木地板生产销售业务，2022年5月发生下列业务：

(1) 外购一批实木素板，取得增值税专用发票，注明金额120万元；另支付运费2万元，取得增值税普通发票。

(2) 将上述外购已税素板30%连续生产A型实木地板，当月对外销售取得不含税销售额60万元。

(3) 将上述外购已税素板30%委托乙厂加工B型实木地板，当月加工完毕全部收回，乙厂收取不含税加工费5万元，开具增值税专用发票。乙厂同类实木地板不含税售价为65万元。

(4) 将外购的材料成本为48.8万元的原木移送丙厂，委托加工C型实木地板，丙厂收取不含税加工费8万元，开具增值税专用发票。丙厂无同类实木地板售价，当月加工完毕甲厂全部收回后，对外销售70%，取得不含税销售额70万元，其余30%留存仓库。

(5) 主管税务机关6月初对甲厂进行税务检查时发现，乙厂已按规定计算代收代缴消费税，但丙厂未履行代收代缴消费税义务。

已知：实木地板消费税税率为5%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 业务(2)中，甲厂应缴纳消费税( )万元。

A. 2.97                      B. 1.17                      C. 1.20                      D. 3.00

答案：C

解析：以外购的已税实木地板为原料生产实木地板，外购实木地板已纳的消费税准予扣除，甲厂应缴纳消费税=60×5%-120×30%×5%=1.20(万元)。

2. 乙厂应代收代缴消费税( )万元。

A. 2.16                      B. 2.19                      C. 3.25                      D. 6.58

答案：C

解析：①委托加工的应税消费品，有受托方同类消费品销售价格的，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税。②乙厂应代收代缴的消费税=65×5%=3.25(万元)。

3. 甲厂销售C型实木地板应缴纳消费税( )万元。

A. 1.99                      B. 1.80                      C. 2.09                      D. 3.50

答案：D

解析：丙厂未代收代缴消费税，应由甲厂收回后补缴税款，对于收回的应税消费品已直接销售，按销售额计税补征。甲厂销售C型实木地板应纳消费税=70×5%=3.50(万元)。

4. 甲厂留存仓库的C型实木地板应缴纳消费税( )万元。

A. 0                          B. 0.77                      C. 0.90                      D. 1.50

答案：C

解析：①丙厂未代收代缴消费税，应由甲厂收回后补缴税款，对于收回的应税消费品尚未销售或用于连续生产等，按组成计税价格计税补征。②甲厂留存仓库的C型实木地板应缴纳消费税=(48.8+8)/(1-5%)×30%×5%=0.90(万元)。

【例-计算题】某金店(增值税一般纳税人)2022年5月发生如下业务：

(1) 1日-24日，零售纯金首饰取得含税销售额1200000元，零售玉石首饰取得含税销售额1160000元。

(2) 25日，采取以旧换新方式零售A款纯金首饰，实际收取价款560000元，同款新纯金首饰零售价为780000元。

(3) 27日，接受消费者委托加工B款金项链20条，收取含税加工费5850元，无同类金项链销售价格。黄金材料成本30000元，当月加工完成并交付委托人。

(4) 30日，将新设计的C款金项链发放给优秀员工作为奖励。该批金项链耗用黄金500克，不含税购进价格270元/克，无同类首饰售价。

已知：贵重首饰及珠宝玉石成本利润率为 6%，金银首饰消费税税率为 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为 10%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

1. 业务（1）应缴纳消费税（ ）元。

A. 53097.35                      B. 104424.78                      C. 102155.17                      D. 50431.03

答案：A

解析：①该金店零售纯金首饰需要缴纳消费税，零售玉石首饰不缴纳消费税。②业务（1）应纳消费税=1200000 ÷ (1+13%) × 5%=53097.35（元）。

2. 业务（2）应缴纳消费税（ ）元。

A. 9482.76                      B. 24778.76                      C. 28000.00                      D. 345132.74

答案：B

解析：①纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。②业务（2）应纳消费税=560000 ÷ (1+13%) × 5%=24778.76（元）。

3. 业务（3）应缴纳消费税（ ）元。

A. 250.00                      B. 1792.50                      C. 1851.42                      D. 1886.84

答案：C

解析：①带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格，按照组成计税价格计算纳税。②组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-金银首饰消费税税率）=（30000+5850/1.13）/（1-5%）=37028.41（元）。③业务（3）应纳消费税=37028.41 × 5%=1851.42（元）。

4. 业务（4）应缴纳消费税（ ）元。

A. 0                      B. 6750.00                      C. 7150.00                      D. 7531.58

答案：D

解析：①生产、批发、零售单位用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，按纳税人销售同类金银首饰的价格计征消费税；没有同类金银首饰售价的，按照组成计税价格计算纳税。②组成计税价格 = [购进原价 × (1 + 利润率)] ÷ (1 - 金银首饰消费税税率) = 500 × 270 × (1 + 6%) ÷ (1 - 5%) = 150631.58（元）。③业务（4）应纳消费税=150631.58 × 5%=7531.58（元）。

#### 第四章 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加

【例-单选题】城市维护建设税采用的税率形式是（ ）。

A. 产品比例税率                      B. 行业比例税率                      C. 地区差别比例税率                      D. 有幅度的比率税率

答案：C

解析：城市维护建设税实行地区差别比例税率。

【例-单选题】下列各项中，应计入城市维护建设税计税依据的是（ ）。

A. 退还的增值税期末留抵税额                      B. 纳税人因欠缴税款被处以的罚款  
C. 纳税人因欠缴税款被加收的滞纳金                      D. 纳税人被税务机关查补消费税款

答案：D

解析：选项 A，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在城建税计税依据中扣除；选项 B、C，城市维护建设税计税依据不包括加收的滞纳金和罚款。

【例-单选题】某市区一企业 2022 年 6 月缴纳进口关税 6 万元，进口环节增值税 20 万元，进口环节消费税 30 万元；本月实际缴纳增值税 40 万元，消费税 60 万元。在税务检查过程中，税务机关发现，该企业上年隐瞒部分收入导致少缴纳消费税 4 万元，并被加收滞纳金 600 元，罚款 350 元。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税 15 万元。该企业 6 月应纳城市维护建设税（ ）万元。

A. 8.33                      B. 7                      C. 7.28                      D. 9.38

答案：C

解析：（1）海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城市维护建设税；（2）当月查补的消费税属于企业实际缴纳的消费税税额，应作为城市维护建设税的计税依据；（3）加收的滞纳金和罚款不作为城市维护建设税的计税依据。（4）对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。（5）6月份应纳城市维护建设税=（40+60+4）×7%=7.28（万元）

【例-单选题】位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2022年6月应纳增值税—320万元，出口货物“免抵退”税额380万元。2022年6月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

A. 0                      B. 4.20                      C. 22.40                      D. 26.95

答案：B

解析：（1）城建税的计税依据包括免抵税额。（2）当期留抵税额<当期免抵退税额，则当期应退税额=320（万元），当期免抵税额=当期免抵退税额—当期应退税额=380—320=60（万元），应纳城市维护建设税=60×7%=4.2（万元）。

【例-单选题】某市一卷烟厂委托某县城一烟丝加工厂加工一批烟丝，委托方提供烟叶成本为60000元，支付加工费8000元（不含增值税），受托方无同类烟丝的市场销售价格。受托方应代收代缴的城建税是（ ）元。（烟丝消费税税率30%）

A. 1504.7                      B. 1457.14                      C. 1050                      D. 2040

答案：B

解析：（1）由受托方代收、代扣“二税”的单位和个人，按纳税人缴纳“二税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。（2）本题受托方烟丝加工厂所在地为县城，因此城建税税率5%。（3）受托方代收代缴消费税=（60000+8000）÷（1—30%）×30%=29142.86（元）（4）代收代缴城建税=29142.86×5%=1457.14（元）

【例-多选题】下列税额作为城市维护建设税计税依据的有（ ）。

A. 增值税免抵税额                      B. 进口环节缴纳的增值税                      C. 实际缴纳的增值税、消费税  
D. 直接减免的增值税、消费税                      E. 进口应税消费品缴纳的消費税

答案：AC

解析：城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。依法实际缴纳的“两税”税额，指纳税人依照增值税、消费税相关法律法规和税收政策规定计算的应当缴纳的“两税”税额（不含因进口货物或境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的“两税”税额），加上增值税免抵税额，扣除直接减免的“两税”税额和期末留抵退税退还的增值税税额后的金额。

【例-多选题】关于教育费附加减免规定，下列正确的有（ ）。

A. 先征后返增值税，一般不退还附征的教育费附加                      B. 即征即退增值税，一般不退还附征的教育费附加  
C. 先征后退增值税，一般不退还附征的教育费附加                      D. 由于减免增值税发生退税，退还附征的教育费附加  
E. 出口货物退还增值税，退还附征的教育费附加

答案：ABCD

解析：选项E，出口货物退还增值税，不退还附征的教育费附加。

## 第五章 土地增值税

【例-多选题】下列情形中，应征收土地增值税的有（ ）。

A. 企业将自有土地使用权交换其他企业的股权                      B. 房产所有人将房屋产权赠与直系亲属  
C. 个人之间互换自有居住用的房地产（经税务机关核实）                      D. 企业之间等价互换自有的房地产  
E. 房地产评估增值

答案：AD

解析：选项B，房地产的赠与除了赠与直系亲属或承担直接赡养义务人、公益性赠与不属于土地增值税征税范围，其余均属于土地增值税征税范围；选项C，个人之间互换自有居住用房地产的，经当地税务机关核实，可

以免征土地增值税。选项 E，房地产评估增值，没有发生房地产权属的转让，不属于土地增值税的征收范围。

【例-单选题】下列经济活动中，需要缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 甲、乙公司相互交换房产产权用于办公
- B. 丙某转让其个人拥有的非唯一且不满五年的住房
- C. 丁公司由有限公司整体变更为股份公司时发生的房产评估增值
- D. 戊公司通过中国青少年发展基金会向某市文化宫捐赠房产一套用于青少年美术作品展览室

答案：A

解析：选项 B，对个人销售住房暂免征收土地增值税；选项 C，房地产评估增值，没有发生房地产权属的转让，不属于土地增值税的征收范围；选项 D，房产所有人、土地使用权所有人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、公益事业的行为，不属于土地增值税的征收范围。

【例-多选题】根据土地增值税相关规定，下列支出项目应计入房地产开发成本作为扣除项目的有（ ）。

- A. 耕地占用税
- B. 基础设施费
- C. 建筑安装工程费
- D. 开发间接费用
- E. 契税

答案：ABCD

解析：房地产开发成本包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。其中，土地征用及拆迁补偿费，包括土地征用费、耕地占用税、劳动力安置费及有关地上、地下附着物拆迁补偿的净支出、安置动迁用房支出等。

【例-单选题】转让新建房计算土地增值税时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

- A. 契税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 房产税

答案：C

解析：转让新建房计算土地增值税时，城市维护建设税可以作为与转让房地产有关的税金扣除。

【例-多选题】计算土地增值税时对房地产开发企业代县级政府部门收取的各项费用中，下列说法正确的有（ ）。

- A. 代收费用不得从收入中扣除
- B. 计入房价向购买方一并收取，并作为转让收入的，代收费用可以扣除，并作为加计 20%扣除的基数
- C. 计入房价向购买方一并收取的，则不作为转让房地产的收入征税
- D. 计入房价向购买方一并收取，则应作为转让房地产所取得的收入计税，代收费用可以扣除，但不得作为加计 20%扣除的基数
- E. 未计入房价中，而是在房价之外单独收取，则不作为转让房地产的收入征税

答案：DE

解析：对于县级及县级以上人民政府要求房地产开发企业在售房时代收的各项费用，可以根据代收费用是否计入房价和是否作为转让收入，确定能否扣除：

（1）如果代收费用计入房价向购买方一并收取，则应作为转让房地产所取得的收入计税。相应地，在计算扣除项目金额时，代收费用可以扣除，但不得作为加计 20%扣除的基数。

（2）如果代收费用未计入房价中，而是在房价之外单独收取，则不作为转让房地产的收入征税。相应地，在计算增值额时，代收费用就不得在收入中扣除。

【例-单选题】甲房地产开发公司对一项开发项目进行土地增值税清算，相关资料包括：取得土地使用权支付的金额为 40000 万元；房地产开发成本 101000 万元；销售费用 4500 万元；管理费用 2150 万元；财务费用 3680 万元，其中包括支付给非关联企业的利息 500 万元，已取得发票；支付给银行贷款利息 3000 万元，已取得银行开具的相关证明，且未超过商业银行同类同期贷款利率。项目所在省规定房地产开发费用扣除比例为 5%。不考虑其他情况，该房地产开发公司在本次清算中可以扣除的房地产开发费用是（ ）万元。

- A. 10050
- B. 10375
- C. 10550
- D. 10730

答案：A

解析：（1）纳税人能按转让房地产项目分摊利息支出并能提供金融机构贷款证明的，允许扣除的房地产开发费用=利息+(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×5%=3000+(40000+101000)×5%=10050(万元)。（2）向非关联企业借款的利息支出500万元，不能提供金融机构贷款证明，不得直接作为利息据实扣除。

【例-单选题】关于转让旧房及建筑物土地增值税扣除项目的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 凡不能取得评估价格的，按购房发票所载金额作为扣除项目金额
- B. 因计算纳税需要对房地产进行评估的，其支付的评估费用不得扣除
- C. 出售旧房或建筑物的，首选按评估价格计算扣除项目的金额
- D. 凡不能取得评估价格的，由税务机关核定的金额作为扣除项目金额

答案：C

解析：选项AD，纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除；选项B，纳税人转让旧房及建筑物时，因计算纳税需要对房地产进行评估，其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除。

【例-单选题】2022年3月，某公司销售自用办公楼，不能取得评估价格，该公司提供的购房发票所载购房款为1200万元，购买日期为2012年1月1日。允许扣除的购入及转让环节相关税费80万元。该公司在计算土地增值税时允许扣除项目金额（ ）万元。

- A. 1280
- B. 1895
- C. 1940
- D. 1880

答案：D

解析：（1）纳税人转让旧房及建筑物，能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。（2）该公司在计算土地增值税时允许扣除项目金额=1200×(1+10×5%)+80=1880(万元)。

【例-多选题】下列情形中，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。

- A. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续
- B. 房地产开发项目全部竣工、完成销售
- C. 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未超过85%，但剩余可售建筑面积已经出租或自用
- D. 取得销售（预售）许可证满2年仍未销售完毕的
- E. 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

答案：ACE

解析：选项B，属于纳税人应进行土地增值税的清算的情形；选项D，取得销售（预售）许可证满3年仍未销售完毕的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

【例-多选题】关于房地产开发企业土地增值税税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得计入扣除项目进行扣除
- B. 土地增值税清算时已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算扣除
- C. 土地增值税清算时未开具销售发票或未全额开具销售发票的，未开具部分可以不计入房地产转让收入
- D. 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应计入“取得土地使用权所支付的金额”中予以扣除
- E. 房地产开发企业同一项目在“营改增”前后都有收入，进行土地增值税清算时以全部含增值税金额作为转让房地产收入

答案：ABD

解析：选项C：未开具发票或者未全额开具发票的，以交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入；选项E：营改增后的收入，应该按照不含增值税金额作为转让房地产收入。

【例-多选题】下列各项中，符合土地增值税清算管理规定的有（ ）。

- A. 房地产开发企业未支付的质量保证金一律不得扣除
- B. 对于分期开发的房地产项目，各期清算的方式应保持一致
- C. 房地产企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除
- D. 直接转让土地使用权的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算
- E. 纳税人按规定预缴土地增值税后，清算补缴的土地增值税，在主管税务机关规定的期限内补缴的，不加收滞纳金

答案：BCE

解析：选项 A，质量保证金开具发票的，按发票所载金额予以扣除；未开具发票的，扣留的质保金不得计算扣除；选项 D，直接转让土地使用权的，纳税人应进行土地增值税清算。

【例-综合分析题】位于市区的甲房地产开发公司为增值税一般纳税人，2022 年 10 月发生以下业务：

- (1) 销售自行开发的商品房总可售面积的 80%，取得不含税销售额 24000 万元；
- (2) 出租自行开发的商品房总可售面积的 20%，租期为 2022 年 10 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日，一次性取得 3 年不含税租金 1080 万元；
- (3) 支付乙公司建造该商品房的施工劳务费，取得增值税专用发票注明金额 4200 万元、税额 378 万元，并注明建筑服务发生地名称及项目名称，该施工劳务费由销售的商品房分担 80%；
- (4) 在该商品房开发销售期间发生管理费用 700 万元、销售费用 400 万元、利息费用 500 万元(包括银行罚息 20 万元，能够提供金融机构的证明并能够按建筑项目合理分摊)。

已知：甲公司 2020 年 3 月受让该商品房所用土地，向政府部门支付地价款 6000 万元(取得合规支付凭证)，支付相关税费共计 210 万元。甲公司将受让土地的 60%用于开发该商品房，《施工许可证》上注明的开工日期为 2020 年 5 月。所在地省政府规定其他开发费用扣除比例为 5%。取得的增值税专用发票均已申报抵扣。与转让房地产有关的税金包括地方教育附加，不考虑印花税。

根据上述资料，回答下列问题。

1. 甲公司销售、出租商品房应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 1620.00
- B. 1339.20
- C. 1641.40
- D. 1466.10

答案：A

解析：①销项税额

$$=(24000-6000 \times 60\% \times 80\%) \times 9\% + 1080 \times 9\% = 1998 \text{ (万元)}$$

②甲公司销售、出租商品房应缴纳增值税

$$= 1998 - 378 = 1620 \text{ (万元)}$$

2. 计算土地增值税时，可扣除与转让房地产有关的税金（ ）万元。

- A. 191.81
- B. 194.38
- C. 175.93
- D. 194.40

答案：A

解析：可扣除的与转让房地产有关的税金

$$= \mathbf{[(24000 - 6000 \times 60\% \times 80\%) \times 9\% - 378 \times 80\%]} \times (7\% + 3\% + 2\%)$$

$$= 191.81 \text{ (万元)}$$

3. 计算土地增值税时，可扣除取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本合计（ ）万元。

- A. 10410.00
- B. 6340.80
- C. 8328.00
- D. 6246.00

答案：B

解析：可扣除取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本 =  $(6000 + 210) \times 60\% \times 80\% + 4200 \times 80\% = 6340.80 \text{ (万元)}$

4. 计算土地增值税时，可扣除房地产开发费用（ ）万元。

- A. 1425.00
- B. 696.30
- C. 800.40
- D. 701.04

答案：D

解析：可扣除房地产开发费用

$$=(500-20) \times 80\% + 6340.80 \times 5\% = 701.04 \text{ (万元)}。$$

5. 甲公司销售商品房应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 6561.17                      B. 2856.60                      C. 6473.82                      D. 6591.05

答案：C

解析：

(1) 扣除项目金额合计

$$=6340.80 + 701.04 + 191.81 + 6340.80 \times 20\% = 8501.81 \text{ (万元)}$$

(2) 增值额=24000-8501.81=15498.19(万元)

(3) 增值率=15498.19/8501.81×100%=182.29%

(4) 适用税率 50%，速算扣除系数 15%。

(5) 应缴纳的土地增值税

$$=15498.19 \times 50\% - 8501.81 \times 15\% = 6473.82 \text{ (万元)}$$

6. 关于甲公司土地增值税处理，下列表述正确的有（ ）。

- A “与转让房地产有关的税金”不包括允许从销项税额中抵扣的进项税额
- B. 房地产出租，不属于土地增值税征收范围
- C. 为取得土地使用权支付的契税，允许计入“与转让房地产有关的税金”中扣除
- D. 实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加，不能按清算项目准确计算的不得扣除
- E. 甲公司应向房地产所在地主管税务机关办理纳税申报

答案：ABE

解析：选项 C，房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，应视同“按国家统一规定缴纳的有关费用”，计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除；选项 D，不能按清算项目准确计算的，则按该清算项目预缴增值税时实际缴纳的城市维护建设税、教育费附加扣除。

## 第六章 资源税

【例-多选题】下列属于资源税征税对象的有（ ）。

A. 钨矿原矿                      B. 海盐                      C. 钼矿原矿                      D. 锰矿原矿                      E. 人造石油

答案：BD

解析：选项 A，钨矿资源税征税对象为钨矿选矿；选项 C，钼矿资源税征税对象为钼矿选矿；选项 E，人造石油不属于资源税征税范围。

【例-单选题】关于资源税税率，下列说法正确的是（ ）。

- A. 有色金属选矿一律实行幅度比例税率
- B. 开采不同应税产品的，未分别核算或不能准确提供不同应税产品的销售额或销售数量的，从高适用税率
- C. 原油和天然气税目不同，适用税率也不同
- D. 实行幅度税率的具体适用税率由省级人民政府提出，报全国人民代表大会常务委员会决定

答案：B

解析：选项 A，有色金属中的钨、钼、中重稀土选矿采用固定比例税率，其他的选矿适用幅度比例税率。选项 C，原油和天然气都属于能源矿产税目，适用税率都为 6%。选项 D，《税目税率表》中规定实行幅度税率的，其具体适用税率由省、自治区、直辖市人民政府在《税目税率表》规定的税率幅度内提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

【例-单选题】下列关于资源税计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A. 计税销售额是向购买方收取的全部价款，包括增值税税款
- B. 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据的，准予从销售额中扣除

C. 以后续加工非应税产品销售价格确定计税销售额时，减去开采环节的利润

D. 按组成计税价格确定，组成计税价格不包含资源税

答案：B

解析：选项 A，资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。选项 C，按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定；选项 D，资源税是价内税，组成计税价格中是包含资源税的。组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)。

【例-单选题】A 省甲煤矿企业（非小型微利企业）为增值税一般纳税人，2022 年 1 月销售原煤取得不含增值税收入 650 万元，从 B 省乙煤矿收购洗选煤取得增值税专用发票注明金额 150 万元，将其与自采的洗选煤混合全部对外销售，取得不含税销售额 480 万元，已知原煤资源税税率为 6%，洗选煤资源税税率 A 省和 B 省均为 5%。甲煤矿本月应缴纳资源税是（ ）万元。

A. 49                      B. 54                      C. 55.5                      D. 63

答案：C

解析：应缴纳的资源税=650×6%+(480-150)×5%=55.5（万元）。

【例-单选题】甲锡矿开采企业（非小型微利企业）为增值税一般纳税人，2022 年 1 月销售自采锡矿原矿 100 吨，取得不含税销售额 250 万元。将自产锡矿原矿 50 吨移送加工选矿 40 吨，并于本月全部销售，取得不含税销售额 120 万元。当地锡矿原矿资源税税率为 5%，选矿资源税税率为 4.5%。甲企业本月应缴纳资源税（ ）万元。

A. 17.9                      B. 18.5                      C. 16.65                      D. 17.45

答案：A

解析：应缴纳的资源税=250×5%+120×4.5%=17.9（万元）

【例-单选题】某石化企业 2022 年 10 月开采原油 5000 吨，销售原油 2000 吨，每吨不含增值税销售额为 0.5 万元。另将原油 1000 吨用于加工成品油。开采原油过程中用于加热耗用原油 2 吨。已知原油资源税税率为 6%。该企业 2022 年 10 月应缴纳的资源税税额为（ ）万元。

A. 60                      B. 90                      C. 90.06                      D. 480

答案：B

解析：资源税应纳税额=0.5×(2000+1000)×6%=90（万元）。

【例-多选题】关于增值税一般纳税人资源税优惠政策，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对低丰度油气田暂减征 30%的资源税
- B. 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、天然气免征资源税
- C. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气减征 20%
- D. 稠油、高凝油减征 40%资源税
- E. 衰竭期煤矿开采的煤炭减征 40%资源税

答案：BD

解析：选项 A，对低丰度油气田资源税暂减征 20%；选项 C，煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气免征资源税；选项 E，对衰竭期煤矿开采的煤炭，资源税减征 30%。

【例-单选题】下列各项中，应缴纳水资源税的是（ ）。

- A. 工业企业在城镇公共供水管网覆盖地区取用地下水的
- B. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的
- C. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的
- D. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的

答案：A

解析：下列情形，不缴纳水资源税：



1. 农村集体经济组织及其成员从本集体经济组织的水塘、水库中取用水的；
2. 家庭生活和零星散养、圈养畜禽饮用等少量取用水的；
3. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的；
4. 为保障矿井等地下工程施工安全和生产安全必须进行临时应急取用(排)水的；
5. 为消除对公共安全或者公共利益的危害临时应急取水的；
6. 为农业抗旱和维护生态与环境必须临时应急取水的。

【例-单选题】关于水资源税适用税额的确定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 超采地区的地下水税额要高于非超采地区
- B. 同一类型取用水，地下水税额要低于地表水
- C. 在城镇公共供水管网覆盖地区取用地下水的，其税额要高于城镇公共供水管网未覆盖地区
- D. 对特种行业取用水、对超计划(定额)取用水，从高确定税额

答案：B

解析：选项 B，同一类型取用水，地下水税额要高于地表水。

【例-计算题】某锡矿开采企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月份业务如下：

(1) 销售自采锡矿原矿 30 吨，取得不含税销售额 75 万元，另收取从坑口到车站的运输费、装卸费合计 1 万元（已取得增值税发票）。

(2) 将自采锡矿原矿 20 吨移送加工锡矿选矿 16 吨，当月全部销售，取得不含税销售额 48 万元。

(3) 购进锡矿原矿，取得增值税专用发票注明的金额 10 万元，将该批购进的锡矿原矿与自采锡矿原矿混合成原矿，当月全部销售，取得不含税销售额 50 万元，该批自采锡矿原矿同类产品不含税销售额 35 万元。

(4) 将自采锡矿原矿 5 吨用于抵偿债务，同类锡矿原矿最高售价 2.55 万元/吨（不含税），平均售价 2.5 万元/吨（不含税）。

已知：锡矿原矿和锡矿选矿的资源税税率分别为 5%和 4.5%。

根据上述资料，回答下列问题。

1. 业务（1）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 3.36
- B. 3.75
- C. 3.80
- D. 3.79

答案：B

解析：①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据的，准予从销售额中扣除。相关运杂费用，指应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。②业务（1）应纳的资源税=75×5%=3.75（万元）。

2. 业务（2）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 2.16
- B. 3.20
- C. 2.50
- D. 4.66

答案：A

解析：①将锡矿原矿移送加工选矿，不征收资源税，生产销售的锡矿选矿属于资源税应税产品，应计算缴纳资源税。②业务（2）应纳的资源税=48×4.5%=2.16（万元）

3. 业务（3）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 2.5
- B. 0.75
- C. 2
- D. 0.25

答案：C

解析：①纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿产品的购进金额或者购进数量。②业务（3）应纳的资源税=（50-10）×5%=2（万元）。

4. 业务（4）应纳的资源税是（ ）万元。

- A. 0.63
- B. 0.64
- C. 0.56
- D. 2.36

答案：A

解析：①纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠、

偿债、赞助、集资、投资、广告、样品、职工福利、利润分配或者连续生产非应税产品等。②有同类应税产品销售价格的，按照同类产品的平均销售价格作为应税产品销售额。③业务（4）应纳的资源税=5×2.5×5%=0.63（万元）。

## 第七章 车辆购置税

【例-多选题】下列行为应缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 获奖自用应税小汽车                      B. 自产自用应税小汽车                      C. 自产自用汽车挂车  
D. 购买自用电动摩托车                      E. 受赠自用应税小汽车

答案：ABCE

解析：选项 D，电动摩托车不属于车辆购置税征税范围。

【例-多选题】下列行为中，需要缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 某医院接受某汽车厂捐赠小客车用于医疗服务                      B. 某汽车厂将自产小轿车用于日常办公  
C. 某幼儿园租赁客车用于校车服务                      D. 某物流企业接受汽车生产商投资的运输车辆自用  
E. 某轮胎制造企业接受汽车生产商抵债的小汽车自用

答案：ABDE

解析：选项 C，幼儿园租赁的车辆，不需要缴纳车辆购置税。

【例-多选题】根据车辆购置税的相关规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 进口自用的应税车辆的计税依据是组成计税价格                      B. 直接进口自用应税车辆的，应缴纳车辆购置税  
C. 在境内销售应税车辆的，应缴纳车辆购置税                      D. 已税车辆退回经销商的，纳税人可申请退税  
E. 受赠应税车辆的，捐赠方是车辆购置税纳税人

答案：ABD

解析：选项 C，购买使用国产应税车辆和购买自用进口应税车辆应缴纳车辆购置税，销售方无需缴纳；选项 E，受赠人在接受自用（包括接受免税车辆）后，就发生了应税行为，就要承担纳税义务。

【例-多选题】纳税人进口应税车辆自用，应计入车辆购置税计税依据的有（ ）。

- A. 运抵我国输入地点起卸前的运费                      B. 进口消费税                      C. 进口关税                      D. 应税车辆成交价格                      E. 进口增值税

答案：ABCD

解析：（1）进口自用应税车辆计税依据=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税税率）=关税完税价格+关税+消费税。（2）关税完税价格包括运抵我国输入地点起卸前的运费。

【例-单选题】某汽车经销商，2022年10月从国外进口5辆小轿车。海关审定的关税完税价格为每辆25万元，已知关税税率20%，消费税税率25%，该经销商已按规定缴纳了相应税金。当月该公司销售以每辆65万元的含税价格销售了2辆该款汽车，又将一辆留在本单位办公使用，另外2辆放置在展厅待售。该汽车经销商当月应纳的车辆购置税为（ ）。

- A. 2.5万元                      B. 4万元                      C. 13万元                      D. 20万元

答案：B

解析：（1）车辆购置税的纳税人为车辆的购置使用者。（2）该经销商有一辆车自用，则应就此辆自用汽车纳税。（3）进口组成计税价格=25×（1+20%）/（1-25%）=40（万元）。（4）应纳税额=40×10%=4（万元）。

【例-单选题】2022年6月，李某从某汽车4S店（一般纳税人）购入一辆排气量为2.5升的轿车自用，支付含税价款452000元，取得机动车销售统一发票；4S店代收临时牌照费150元、代收保险费3000元，4S店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据。李某应缴纳车辆购置税（ ）元。

- A. 38632                      B. 40000                      C. 41091                      D. 45200

答案：B

解析：李某应纳车辆购置税

$$=452000 \div (1+13\%) \times 10\% = 40000 \text{ (元)}$$

【例-单选题】2022年6月，某汽车制造公司将自产小汽车3辆奖励给职工个人，2辆移送业务部门使用。小汽车生产成本为53500元/辆，利润率为10%。该汽车制造公司同类型车辆的不含税销售价格为68000元/辆。该公司应纳车辆购置税是（ ）元。

- A. 10700                      B. 26750                      C. 34000                      D. 13600

答案：D

解析：（1）纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。（2）奖励给职工个人的公司不用缴纳车辆购置税，自用车辆应该缴纳车辆购置税=68000×2×10%=13600（元）。

【例-单选题】下列行为中，不免征车辆购置税的是（ ）。

- A. 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                      B. 购置农用三轮车自用  
C. 长期来华定居专家进口1辆自用小汽车                      D. 购置汽车挂车自用

答案：D

解析：自2018年7月1日至2023年12月31日，对购置挂车减半征收车辆购置税。

【例-单选题】关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 购置已税二手车需要缴纳车辆购置税  
B. 已缴纳车辆购置税的车辆，发生车辆退回生产企业的，可全额申请退税  
C. 对购置日期在2022年6月1日至2022年12月31日期间内且单车价格(不含增值税)不超过30万元的2.0升及以下排量乘用车，减半征收车辆购置税  
D. 对购置日期在2023年1月1日至2023年12月31日期间内的新能源汽车，减半征收车辆购置税

答案：C

解析：选项A，车辆购置税实行一次课征制度，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。选项B，车辆退回生产企业或者经销商的，纳税人申请退税时，主管税务机关自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。选项D，对购置日期在2023年1月1日至2023年12月31日期间内的新能源汽车免税。

【例-单选题】下列关于车辆购置税的管理，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税义务时间自纳税人购置应税车辆的次日计算  
B. 自纳税义务发生之日起30日内申报纳税  
C. 需要办理车辆登记的，在办理车辆登记之前缴纳车辆购置税  
D. 需要办理车辆登记的，向销售方主管税务机关申报纳税

答案：C

解析：选项A，纳税义务时间自纳税人购置应税车辆的当日计算。选项B，纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳车辆购置税。选项D，纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税。

## 第八章 环境保护税

【例-多选题】下列情形属于环境保护税不征税项目的有（ ）。

- A. 企事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的  
B. 企事业单位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  
C. 企事业单位向依法设立的城乡污水集中处理场所排放应税污染物的  
D. 禽畜养殖场依法对禽畜养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的  
E. 纳税人排放应税大气污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准的

答案：ABCD

解析：（1）选项E，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

的属于环境保护税的征税范围，但是有减征规定。(2) 有下列情形之一的，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：1. 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。2. 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。3. 禽畜养殖场依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的。

【例-单选题】关于环境保护税税目，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 石棉尘属于大气污染物
- B. 建筑施工噪声属于噪声污染
- C. 煤矸石属于固体废物
- D. 一氧化碳属于大气污染物

答案：B

解析：选项 B，目前噪声税目只包括工业噪声，不包括建筑噪声。

【例-单选题】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. 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，包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。

【例-单选题】关于环境保护税计税依据，下列说法正确的是（ ）。

- A. 应税噪声以分贝数为计税依据
- B. 应税水污染物以污染物排放量折合的污染当量数为计税依据
- C. 应税固体废物按照固体废物产生量为计税依据
- D. 应税大气污染物排放量为计税依据

答案：B

解析：选项 A，应税噪声的计税依据按照超过国家规定标准的分贝数确定。选项 C，应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。选项 D，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。

【例-单选题】某企业为环境保护税的纳税人，该企业 2018 年 4 月直接向河流排放总铅 5000 千克，已知总铅污染当量值 0.025 千克，假设其所在省公布的环境保护税税额为每污染当量 4 元。甲企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 800000
- B. 500000
- C. 824000
- D. 850000

答案：A

解析：污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值=5000÷0.025=200000；应缴纳环境保护税=污染当量数×适用税额=200000×4=800000（元）。

【例-单选题】假设某企业 2022 年 3 月产生尾矿 1000 吨，其中综合利用的尾矿 300 吨（符合国家相关规定），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨。尾矿环境保护税适用税额为每吨 15 元，该企业当月尾矿应缴纳的环境保护税（ ）元。

- A. 15000
- B. 10500
- C. 6000
- D. 4500

答案：C

解析：（1）固体废物排放量=当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量。（2）尾矿排放量=1000-300-300=400（吨）（3）尾矿环境保护税应纳税额=400×15=6000（元）

【例-多选题】关于环境保护税减免税优惠的表述，正确的有（ ）。

- A. 某养鸡场规模化养殖排放的固体废物，免征环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理场所排放水污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，免征环境保护税
- C. 铁路机车排放应税污染物，免征环境保护税
- D. 纳税人排放应税大气污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30%的，减按 50%征收环境保护税

E. 纳税人排放应税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: BCE

解析: 选项 A: 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; 选项 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 30%的, 减按 75%征收环境保护税。

【例-单选题】下列关于环境保护税征收管理的表述, 说法不正确的是( )。

- A. 环境保护税的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, 应当自次月起 10 日内, 向税务机关办理纳税申报并缴纳税款

答案: D

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

【例-单选题】下列关于烟叶税的说法中, 错误的是( )。

- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶
- B. 烟叶税的纳税地点为烟叶收购地
- C. 烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位
- D. 烟叶税采用从价定率计征

答案: C

解析: 选项 C, 烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位。

【例-单选题】甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶, 2022 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中, 正确的是( )。

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

答案: C

解析: 选项 AB: 纳税人应当自纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报纳税。该烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间为收购烟叶的当天(8 月 9 日), 应于 9 月 15 日前(含当天)申报缴纳烟叶税; 选项 C: 纳税人收购烟叶, 按照支付烟叶生产者收购价款及价外补贴计算烟叶税, 对价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计入实际支付的价款总额征税, 其应纳税烟叶税=80×(1+10%)×20%=17.6(万元); 选项 D: 纳税人收购烟叶应当向烟叶收购地(乙县)的主管税务机关申报纳税。

## 第十章 关税

【例-单选题】对原产于与中华人民共和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( )。

- 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: 对原产于与中华人民共和国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或者地区的进口货物, 按特惠税率征收。

【例-单选题】下列各项中, 不应当计入进口货物关税完税价格的有( )。

- A. 由买方负担的境外包装劳务费用
- B. 由买方负担的境外包装材料费用
- C. 由买方负担的购货佣金
- D. 由买方负担的与进口货物视为一体的容器费用

答案: C

解析: 选项 C, 由买方负担的购货佣金不计入完税价格。

【例-单选题】2022年6月，某贸易公司进口一批货物，合同中约定成交价格为人民币600万元，支付境内特许销售权费用人民币10万元，卖方佣金人民币5万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币8万元，该货物关税完税价格（ ）万元。

A. 615                      B. 613                      C. 623                      D. 610

答案：C

解析：（1）支付境内特许销售权费用和卖方佣金要计入完税价格中。（2）该货物关税完税价格=600+10+5+8=623（万元）

【例-单选题】某医疗器械厂（增值税一般纳税人）。2022年6月进口一批医疗器械。该批医疗器械成交价格202万元。支付购货佣金3万元。运抵我国海关前发生运费8万元。保险费无法确定。该厂进口该批医疗器械应缴纳关税（ ）万元（医疗器械进口关税税率30%）。

A. 60.60                      B. 61.50                      C. 63.19                      D. 63.90

答案：C

解析：（1）购货佣金不应计入关税完税价格；（2）进口货物的保险费无法确定的，海关应按照货价和运费两者总额的3%计算保险费。（3）该厂进口该批医疗器械应缴纳关税=（202+8）×（1+3%）×30%=63.19（万元）。

【例-单选题】某企业2022年6月将一批半成品运往境外加工成产成品，出境时已向海关报明，并在海关规定的期限内复运进境。经海关审定支付给境外公司的加工费和料件费折合人民币共计33万元，产成品复运进境时，运抵我国境内输入地点起卸前发生运费4万元、保险费3万元，支付从海关运往企业所在地的运费1万元，取得增值税专用发票。已知关税税率为20%，则该企业应缴纳关税（ ）万元。

A. 0                              B. 6.6                              C. 8                              D. 8.2

答案：C

解析：（1）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的，应当以境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。（2）该企业应缴纳的关税=（33+4+3）×20%=8（万元）。

【例-单选题】某生产企业2022年6月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知机器原值为100万元，已提折旧20万元，报关出境前发生运费和保险费1万元，境外修理费5万元，修理料件费1.2万元，复运进境发生的运费和保险费1.5万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率10%）

A. 8.77                              B. 0.77                              C. 8.87                              D. 0.62

答案：D

解析：（1）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审查确定完税价格。（2）该企业应纳的关税=（5+1.2）×10%=0.62（万元）

【例-单选题】某企业2021年4月向境外企业租赁一台大型设备，租期1年，支付租金10万元，另支付境内运费、保险费2万元。2022年4月，企业决定将该设备买下，双方成交价格60万元，海关审定的留购价格65万元，以上金额均为人民币。已知，关税税率为10%，该企业2022年4月应缴纳关税（ ）万元。

A. 6.50                              B. 6.00                              C. 1.20                              D. 1.00

答案：A

解析：（1）留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格。（2）该企业2022年4月应缴纳关税=65×10%=6.50（万元）。

【例-单选题】关于关税减免税，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征关税      B. 科学研究机构进口的科学研究用品实行特定减免关税  
C. 进出境运输工具装载的娱乐设施暂免征收关税      D. 在海关放行前遭受损失的货物免征关税

答案：C

解析：进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品免征关税，不包含娱乐设施。

【例-单选题】以关税特定减免方式进口的科教用品，海关监管的年限为（ ）年。

- A. 7                      B. 10                      C. 8                      D. 3

答案：D

解析：除海关总署另有规定外，进口减免税货物的监管年限为：船舶、飞机为8年，机动车辆为6年，其他货物为3年。

【例-单选题】下列关于关税征收管理的说法，正确的是（ ）。

- A. 进口货物自运输工具申报进境之日起14日内，向货物进境地海关申报纳税  
B. 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的24小时以后，向货物出境地海关申报纳税  
C. 关税的延期缴纳税款期限，最长不得超过12个月  
D. 进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起2年内，向纳税义务人补征关税

答案：A

解析：选项B，出口货物应自货物运抵海关监管区后装货的24小时以前，由纳税人向货物出境地海关申报；选项C，关税的延期缴纳税款期限，最长不得超过6个月；选项D，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起1年内，向纳税义务人补征关税。