

## 第七章 车辆购置税

【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 =  $25 \times (1+20%) / (1-25%) = 40$ （万元）。（4）应纳税额 =  $40 \times 10% = 4$ （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 =  $68000 \times 2 \times 10% = 13600$ （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 =  $(5 + 1.2) \times 10\% = 0.62$ （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 =  $65 \times 10\% = 6.50$ （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。