

税务师

税法二

习题精析班

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. 2022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；机动船应纳税车船税=3×2000×4=24000(元)；拖船应纳税车船税=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，可以对公共交通车船、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。