

第六章 其他税收制度

【例-多选题】符合经财政部批准免征房产税的房产有（ ）。

- A.房地产开发企业未出售的商品房
- B.经鉴定已停用的危房
- C.老年服务机构自用的房产
- D.权属有争议的房产
- E.大修停用 3 个月以上的房产

答案：ABC

解析：D 项，权属有争议的由房产代管人或使用人纳税。E 项，纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的，在房屋大修期间免征房产税，免征税额由纳税人在申报缴纳房产税时自行计算扣除。

【例-单选题】下列房产中，应征收房产税的是（ ）。

- A.企业无租使用免税单位的房产
- B.宗教寺庙自用的房产
- C.对公租房免征房产税
- D.税务机关办公用房

答案：A

解析：企业无租使用免税单位的房产应征收房产税，A 项正确。B、C、D 三项免征房产税。

【例-多选题】下列关于房产税的说法中，正确的有（ ）。

- A.农村地区自用房产不需要缴纳房产税，如是出租房屋则需要按租金的 4%缴纳房产税
- B.公园自用的房产不需要缴纳房产税
- C.自收自支的事业单位不享受免房产税的照顾
- D.对个人所有的用房均给予免税
- E.军队自用房产应缴纳房产税

答案：BC

解析：A 项，房产税的征税范围不包括农村。D 项，个人所有的非营业用房免税。E 项，军队自用的房产免征房产税。

【例-单选题】人均耕地少于 0.5 亩的地区，耕地占用税的适用税额可以适当提高，但是提高幅度最高不得超过规定税额的（ ）。

- A.20%
- B.30%
- C.50%
- D.100%

答案：C

解析：在人均耕地低于 0.5 亩的地区，适用可以适当提高，但提高的部分最高不得超过规定的当地适用税额的 50%。

【例-单选题】下列行为不属于契税征税范围的是（ ）。

- A.土地使用权出让
- B.土地使用权转让
- C.房屋买卖
- D.农村集体土地承包经营权的转让

答案：D

解析：契税的征税范围包括：（1）土地使用权出让；（2）土地使用权转让，土地使用权转让不包括农村集体土地承包经营权和土地经营权的转移；（3）房屋买卖、赠与、互换。

【例-单选题】关于房屋附属设施涉及契税政策的说法，错误的是（ ）。

- A.对于承受与房屋有关的附属设施所有权的行为，应征收契税
- B.对于承受与房屋有关的附属设施土地使用权的行为，应征收契税
- C.采用分期付款购买房屋附属设施土地使用权的，应按照合同规定的总价款计征契税
- D.承受的房屋附属设施权属单独计价的，适用与房屋相同的契税税率

答案：D

解析：承受的房屋附属设施权属单独计价的，应按当地确定的适用税率征收契税。

【例-多选题】下列车船中免征车船税的有（ ）。

- A.警用车船
- B.军队、武警专用的车船
- C.载货汽车
- D.国家机关的自用车船
- E.捕捞、养殖渔船

答案：ABE

解析：C项，载货汽车不免征车船税；D项，只有军队、武装警察部队专用的车船才免征车船税。

【例-多选题】下列关于减征资源税的说法，正确的有（ ）。

- A.从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 20%资源税
- B.高含硫天然气减征 40%资源税
- C.稠油、高凝油减征 40%资源税
- D.从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 20%资源税
- E.对页岩气资源税减征 30%资源税

答案：ACE

解析：高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税。从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税。

【例-单选题】凡是缴纳了耕地占用税的，从批准征收（ ）开始征收城镇土地使用税；征用非耕地因不需要缴纳耕地占用税，应从批准征收（ ）征收城镇土地使用税。

- A.之日起满 1 年，之次月起
- B.之次月起，之日起满 1 年
- C.当月，当月
- D.当月，之次月起

答案：A

解析：凡是缴纳了耕地占用税的，从批准征收之日起满 1 年时开始征收城镇土地使用税；征用非耕地因不需要缴纳耕地占用税，应从批准征收之次月起征收城镇土地使用税。

【例-单选题】下列关于耕地占用税的说法，错误的是（ ）。

- A.耕地占用税是以纳税人实际占用耕地面积为计税依据，按照规定税额一次性征收
- B.耕地占用税实行地区差别幅度比例税率

- C.占用果园、桑园、竹园、药材种植园等园地从事非农业建设应照章征税
- D.个人占用耕地建房应缴纳耕地占用税

答案：B

解析：耕地占用税实行地区差别幅度定额税率。

【例-单选题】下列关于土地增值税征税范围的说法，不正确的是（ ）

- A.土地增值税对“转让”和“出让”国有土地使用权的行为征税
- B.土地增值税既对转让国有土地使用权的行为征税，也对转让地上建筑物及其他附着物产权的行为征税
- C.土地增值税只对“有偿转让”的房地产征税，对以“继承、赠与”等方式无偿转让的房地产，不予征税
- D.房地产的互换，由于发生了房产转移，因此属于土地增值税的征税范围

答案：A

解析：对“出让”国有土地使用权的行为不征税。

【例-单选题】下列关于印花税的计税依据，说法正确的是（ ）。

- A.应税合同的计税依据为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款
- B.应税产权转移书据的计税依据为产权转移书据所列的含税金额
- C.应税营业账簿的计税依据为账簿记载的实收资本金额
- D.证券交易无转让价格的，按照证券面值计算确定计税依据

答案：A

解析：印花税的计税依据如下：（1）应税合同的计税依据，为合同所列的金额，不包括列明的增值税税款；（2）应税产权转移书据的计税依据，为产权转移书据所列的金额，不包括列明的增值税税款；（3）应税营业账簿的计税依据，为账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额；（4）证券交易的计税依据，为成交金额。

【例-单选题】某生产企业坐落在市区，2021年6月日常业务缴纳增值税15万元；此外，当月转让一幢位于市区的办公楼，取得含增值税收入2940万元，该房屋系2012年抵债所得，抵债时作价1050万元，对于销售房屋企业选择简易计税。该企业当月应纳城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加共计（ ）万元。

- A.1.50
- B.7.35
- C.8.40
- D.12.60

答案：D

解析：实际应纳增值税=15+(2940-1050)/(1+5%)×5%=105（万元）。本题中无需缴纳消费税且纳税人所在市区的，城市维护建设税税率为7%，所以城市维护建设税应纳税额=105×7%=7.35（万元）。教育费附加和地方教育附加应纳税额=实际应纳增值税、消费税×征收比率，教育费附加征收比率为3%，地方教育附加征收比率为2%，所以教育费附加应纳税额=105×(3%+2%)=5.25（万元）。城市维护建设税和教育费附加及地方教育附加应纳税额=7.35+5.25=12.60（万元）

【例-单选题】某烟草公司2022年6月6日支付烟叶收购价款88万元，另向烟农按收购价款的10%支付了价外补贴。该烟草公司6月收购烟叶应缴纳的烟叶税为（ ）万元。

- A.17.60
- B.19.36
- C.21.56
- D.19.60

答案：B

解析：应纳烟叶税税额=88×（1+10%）×20%=19.36（万元）