



五、土地增值税——财产转移税

(一) 土地增值税的概念

土地增值税是对“**转让**”国有土地使用权、地上建筑物及其附着物“**并取得收入**”的单位和**个人**，就其转让房地产所取得的增值额征收的一种税。



土地增值税是**卖方税**，所以只有转让环节要交土地增值税。



(二) 土地增值税的特征

- 1.属于财产转移税
- 2.以“**转让**土地使用权、地上建筑物及其附着物取得的增值额为计税依据
- 3.以转让方为纳税人
- 4.征税范围：所有权发生转移，出让不征税。



【例题-多选题】 根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 个人出租不动产
- B. 企业出售不动产
- C. 企业转让土地使用权
- D. 政府出让土地使用权

【答案】 BC



【例题·单选题】根据土地增值税法律制度的规定，属于土地增值税征税范围的是（ ）。

A.王某转让商铺

【答案】 A

B.甲公司承租仓库

C.陈某出租住房

D.乙公司抵押厂房



六、车船税

(一) 车船税的特征

拥有并使用

1.属于财产税

2.以应税车辆、船舶的“所有人或者管理人”

为纳税人

3.以从事机动车第三者责任强制保险业务的

“保险机构”为机动车车船税的扣缴义务人



【例题·单选题】根据车船税法律制度的规定，属于机动车车船税扣缴义务人的是（ ）。

- A. 机动车登记管理部门
- B. 机动车销售机构
- C. 机动车所有人所在单位
- D. 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机

构

【答案】 D

(二) 车船税的计算

税目	计税单位	应纳税额
乘用车、客车和摩托车	每辆	辆数×适用年税额
≤1.6升的节能乘用车		辆数×适用年税额×50%
货车、专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）	整备质量每吨	自重吨位数×适用年税额
挂车		自重吨位数×适用年税额×50%
机动船舶	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额
非机动驳船、拖船		净吨位数×适用年税额×50%
游艇	艇身长度每米	艇身长度×适用年税额

【提示】购入当年不足1年的自纳税义务发生“当月”按月计征

拉人的车



每辆

拉货的车



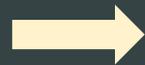
整备质量每吨

船



净吨位数

游艇



艇身长度每米



减半征收:

- ① 节能乘用车
- ② 挂车
- ③ 非机动驳船
- ④ 拖船



【单选题】根据车船税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A.挂车
- B.低速载货汽车
- C.小轿车
- D.拖拉机

【答案】 D



【例题·多选题】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，以整备质量吨位数为计税依据的有（ ）。

- A.挂车
- B.商用客车
- C.机动船舶
- D.专用作业车

【答案】 AD



【例题·单选题】 2023年4月甲公司购进净吨位900吨的拖船1艘。已知机动船舶车船税适用年基准税额为每吨4元。计算甲公司2023年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中,正确的是 ()。

A. $900 \times 4 = 3600$ (元)

B. $900 \times 4 \div 12 \times 9 = 2700$ (元)

C. $900 \times 4 \times 50\% = 1800$ (元)

D. $900 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1350$ (元)

【答案】 D



七、资源税

一、资源税的纳税人

在我国“领域”和管辖的其他“海域”**开发**应税资源的单位和个人，为资源税的纳税人。

杉杉妙招 开采销售，进口不征，出口不退

二、资源税的征税范围



能源矿产	包括原油、天然气、煤、铀、钍、 地热 等
金属矿产	包括黑色金属和有色金属
非金属矿产	包括矿物类、岩石类、宝玉石类
水气矿产	包括二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气、 矿泉水
盐	包括钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐



【例题·单选题】根据资源税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳资源税的是（ ）。

- A.火电厂使用煤炭发电
- B.石材厂购进大理岩加工瓷砖
- C.油田销售所开采的原油
- D.钢铁厂进口铁矿石

【答案】 C



三、资源税的应纳税额计算

1. 从价计征

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$$

【提示】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。相关运杂费用是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。



【单选题】甲煤矿为增值税一般纳税人，2023年8月销售原煤取得不含增值税价款435万元，其中包含从坑口到码头的运输费用10万元、随运销产生的装卸费用5万元，均取得增值税发票。资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税（ ）。

A.8.7 万元

【答案】 D

B.9 万元

C.8.9 万元

D.8.4 万元

2.从量计征

应纳资源税 = 销售数量 × 适用税额





【例题·单选题】某矿业公司本月计划开采砂石6500吨，实际开采5500吨，本月计划销售6000吨，实际销售5000吨。根据资源税法律制度的规定，该矿业公司本月应缴纳资源税的计税依据是（ ）。

【答案】 D

A.6500吨

B.5500吨

C.6000吨

D.5000吨