



第七章

车辆购置税



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】2023年2月15日，王某因汽车质量问题与汽车生产厂家达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。厂家开具的退车证明和发票上显示，王某于2021年10月10日购买该车辆，支付价税合计金额198000元，并缴纳车辆购置税17522.12元。应退给王某车辆购置税（ ）元。

- A. 15769.91
- B. 17522.12
- C. 14017.70
- D. 19800.00



第七章 车辆购置税

答案：A

解析：纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满一年扣减百分之十。应退税额=已纳税额×（1-使用年限×10%）。

应退给王某车辆购置税=17522.12×（1-10%）=15769.91（元）。



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】根据车辆购置税的相关规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 纳税人进口自用的应税车辆，自进口之日起60日内申报纳税
- B. 地铁、轻轨等城市轨道交通车辆不属于车辆购置税应税车辆
- C. 购置需要办理车辆登记的应税车辆，向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额



第七章 车辆购置税

答案：C

解析：选项C，购置应税车辆的纳税人，应当到下列地点

申报纳税：①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；②不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税。



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】甲公司2020年从经销商（一般纳税人）处购置了一辆零售价35万元的车辆自用，购置时因符合免税条件未缴纳车辆购置税。使用2年9个月后，将车辆以18万元的价格转让给乙公司，乙公司不符合车辆购置税免税条件。就该车的车辆购置税计算缴纳的下列说法中正确的是（ ）。

- A. 甲公司应缴纳车辆购置税2.48万元
- B. 甲公司应缴纳车辆购置税1.8万元
- C. 乙公司应缴纳车辆购置税1.8万元
- D. 乙公司应缴纳车辆购置税2.48万元



第七章 车辆购置税

答案：D

解析：减免税条件消失的车辆发生转让行为的，受让人为车辆购置税纳税人；

减免税条件消失后应纳税额=初次办理纳税申报时确定的计税价格×(1-使用年限×10%)×10%-已纳税额。应纳税额=35÷(1+13%)×(1-2×10%)×10%=2.48(万元)。



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】某经营进口汽车的销售公司，2023年8月直接从韩国进口一辆自用的小轿车，经报关地口岸海关对有关报关资料审查确定，关税计税价格为184000元，海关征收关税36800元，并按增值税、消费税有关规定缴纳，进口环节应缴增值税38272元、消费税73600元。该公司应缴纳车辆购置税（ ）元。

- A. 22080.00
- B. 25907.20
- C. 29440.00
- D. 33267.20



第七章 车辆购置税

答案：C

解析：该公司应缴纳车辆购置税 = $(184000 + 36800 + 73600) \times 10\% = 29440$ （元）。



第七章 车辆购置税

【例题·单选题】进口自用应税车辆计算车辆购置税的依据是（ ）。

- A. 关税完税凭证
- B. 进口应税车辆的自重吨数
- C. 组成计税价格
- D. 同类应税车辆市场平均价格

答案：C

解析：纳税人进口自用应税车辆的计税依据为组成计税价格。



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】下列车辆免征车辆购置税的有（ ）。

- A. 城市公交企业购置的公共汽电车辆
- B. 农用三轮车
- C. 有轨电车
- D. 回国服务的留学人员用现汇购买1辆个人自用进口小汽车
- E. 消防部门用于工程指挥的指定型号车辆

答案：ABE

解析：选项C，没有免征车辆购置税的规定；选项D，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免征车辆购置税。



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】购置下列车辆，需要缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 汽车
- B. 有轨电车
- C. 推土机
- D. 汽车挂车
- E. 排气量超过150毫升的摩托车



第七章 车辆购置税

答案：ABDE

解析：选项C，地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车不属于车辆购置税的应税车辆，不缴纳车辆购置税。



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】下列情形中，可以退还车辆购置税的有（ ）。

- A. 纳税人将已征税车辆退回车辆生产企业的
- B. 纳税人将已征税车辆退回车辆销售企业的
- C. 纳税人将已征税车辆赠与其他个人的
- D. 纳税人已征税车辆被盗的
- E. 纳税人已征税车辆发生非正常损失的



第七章 车辆购置税

答案：AB

解析：纳税人将已征税车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退税。其他情况不可退还车辆购置税，如车辆被盗、非正常损失等。



第七章 车辆购置税

【例题·多选题】下列车辆中，需要缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 地铁
- B. 电动摩托车
- C. 汽车挂车
- D. 有轨电车
- E. 排气量未超过150毫升的摩托车



第七章 车辆购置税

答案：CD

解析：车辆购置税应税车辆包括：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车；不包括：地铁、轻轨等城市轨道交通车辆，装载机、平地机、挖掘机、推土机等轮式专用机械车，以及起重机（吊车）、叉车、电动摩托车



第七章 车辆购置税

【例题·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



第七章 车辆购置税

答案：ABCD

解析：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，
关税完税价格包括运抵我国输入地点起卸前的运费。



第八章

环境保护税



第八章 环境保护税

【例题·多选题】下列直接向环境排放污染物的主体中，属于环境保护税纳税人的有（ ）。

- A. 事业单位
- B. 个人
- C. 家庭
- D. 私营企业
- E. 国有企业



第八章 环境保护税

答案：ADE

解析：环境保护税的纳税人是指在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者，不包含个人和家庭。



第八章 环境保护税

【例题·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，是环境保护税法所附《环境保护税税目税额表》《应税污染物和当量值表》规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。



第八章 环境保护税

【例题·单选题】甲企业2023年4月产生炉渣150吨，其中综合利用20吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存50吨，适用税额为25元/吨。

甲企业当月炉渣应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 2000
- B. 2500
- C. 3250
- D. 3750



第八章 环境保护税

答案：A

解析：应税固体废物的计税依据按照固体废物的排放量确定。固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量减去当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量的余额。

应税固体废物的应纳税额=固体废物排放量×适用税额=
(150-20-50)×25=2000(元)。



第八章 环境保护税

【例题·单选题】某养猪场2022年3月份养猪存栏量为3000头，污染当量值为1头，当地水污染物适用税额为每污染当量2元，当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 0
- B. 3000
- C. 6000
- D. 9000

答案：C

解析：水污染物当量数=3000÷1=3000

应缴纳环境保护税=3000×2=6000（元）



第八章 环境保护税

【例题·单选题】某工业企业常年向环境排放一氧化碳，2023年2月直接向环境排放的一氧化碳经自动检测设备检测的排放量为35000千克，浓度值为规定的污染物排放标准的45%，已知一氧化碳污染当量值为16.7千克，当地大气污染物税额标准为5元/污染当量，该工业企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

- A. 3143.71
- B. 5239.52
- C. 7859.28
- D. 10479.04



第八章 环境保护税

答案：B

解析：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50%的，减按50%征收环境保护税。

当月应缴纳环境保护税 = $35000 \div 16.7 \times 5 \times 50\% = 5239.52$
(元)。



第九章 烟叶税



第九章 烟叶税

【例题·多选题】下列关于烟叶税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 烟叶税的纳税人是在我国境内收购烟叶的单位
- B. 收购烟叶实际支付价款总额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴
- C. 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- D. 烟叶税实行10%的比例税率
- E. 烟叶税由收购单位机构所在地主管税务机关征收



第九章 烟叶税

答案：ABC

解析：选项D，烟叶税实行20%的比例税率；选项E，纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。



第九章 烟叶税

【例题·单选题】下列关于烟叶税的征收管理，说法正确的是（ ）。

- A. 纳税地点是销售地主管税务机关
- B. 纳税义务时间是收购烟叶的当天
- C. 纳税期限是按季度计算
- D. 缴库期限是纳税义务发生月终了之日起10日内



第九章 烟叶税

答案：B

解析：选项A，烟叶税的纳税地点是烟叶收购地的主管税务机关；选项C，烟叶税应按月计征；选项D，应为纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。



第十章

关税



第十章 关税

【例题·单选题】下列关于关税税率运用的表述中，错误的是（ ）。

A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率

B. 保税货物经批准不复运出境的，应适用原申报进口日实施的税率

C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率

D. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率



第十章 关税

答案：B

解析：保税货物经批准不复运出境的，应适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率。



第十章 关税

【例题·多选题】下列属于关税中法定减免税范围的有（ ）。

- A. 无商业价值的广告品和货样
- B. 在海关放行前遭受损坏或损失的货物
- C. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- D. 关税税额在人民币50元以下的一票货物
- E. 境外企业无偿慈善捐赠物资

答案：ABCD

解析：选项E，外国政府、国际组织无偿赠送的物资属于法定减免关税情形。



第十章 关税

【例题·单选题】2023年3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



第十章 关税

答案：C

解析：进口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括该货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费。支付境内特许销售权费用和卖方佣金要计入完税价格中。

该货物关税完税价格 = $600 + 10 + 5 + 8 = 623$ （万元）



第十章 关税

【例题·单选题】某医疗器械厂（增值税一般纳税人），2023年2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



第十章 关税

答案：C

解析：购货佣金不应计入关税完税价格；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。

该厂进口该批医疗器械应缴纳关税 = $(202 + 8) \times (1 + 3‰) \times 30\% = 63.19$ （万元）



第十章 关税

【例题·单选题】2021年3月1日，某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币900万元，海关规定的监管期为3年；2023年3月5日，公司研发项目完成以后，将已提折旧200万元的免税设备出售给另一家企业，已知海关接受申报办理纳税手续之日实施的关税税率为20%。该公司应补缴的关税为（ ）万元。

A. 0

B. 60

C. 120

D. 180



第十章 关税

答案：B

解析：减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格。完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格 \times [1-补税时实际已进口的时间（月） \div （监管年限 \times 12）]

已进口时间不足一个月但超过15日的，按1个月算，不超过15日的不算。

应补缴的关税=900 \times [1-24 \div （3 \times 12）] \times 20%=60（万元）。



第十章 关税

【例题·多选题】下列关于关税减免税管理的说法中，正确的有（ ）。

A. 船舶、飞机的监管年限为6年

B. 监管年限从货物进口放行之日起计算

C. 减免税申请人向主管海关提出申请提前解除监管的，应办理补缴税款手续

D. 减免税货物申请提前解除监管的，补税的完税价格=减免税货物原进口时的完税价格 \times [1 - 减免税货物已进口时间 \div (监管年限 \times 12)]

E. 补税公式中的已进口时间自货物放行之日起按月计算，不足1个月的不予计算



第十章 关税

答案：BCD

解析：选项A，船舶、飞机的监管年限为8年；选项E，补税公式中的已进口时间自货物放行之日起按月计算，不足1个月但超过15日的，按1个月算，不超过15日的，不予计算。



第十一章 非税收入



第十一章 非税收入

【例题·单选题】下列项目不属于非税收入的是（ ）。

- A. 罚没收入
- B. 社保计入个人账户部分
- C. 国有资产有偿使用收入
- D. 彩票公益金



第十一章 非税收入

答案：B

解析：非税收入，是指除税收以外，由各级国家机关、事业单位、代行政府职能的社会团体及其他组织依法利用国家权力、政府信誉、国有资源（资产）所有者权益等取得的各项收入，不包括社会保险费、住房公积金（指计人缴存人个人账户部分）



第十一章 非税收入

【例题·单选题】教育费附加的缴纳义务人是（ ）。

- A. 实际缴纳增值税、消费税的单位和个人
- B. 从事生产经营活动，实际取得收入的单位和个人
- C. 机关、团体、事业单位和民办非企业单位
- D. 增值税、消费税纳税人

答案：A

解析：缴纳增值税、消费税的单位和个人，为教育费附加和地方教育附加的缴费人。



第十一章 非税收入

【例题·单选题】文化事业建设费按照提供广告服务、娱乐服务取得的销售额的（ ）费率征收。

A. 2%

B. 3%

C. 4%

D. 5%

答案：B

解析：文化事业建设费按照广告服务、娱乐服务的3%比率征收。



第十一章 非税收入

【例题·单选题】残疾人就业保障金实行分档征收，用人单位安置残疾人比例1%以下的，按照应缴费额的（ ）征收。

- A. 50%
- B. 70%
- C. 90%
- D. 40%



第十一章 非税收入

答案：C

解析：自2020年1月1日至2027年12月31日，用人单位安排残疾人就业比例达到1%（含）以上，但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的，按规定应缴费额的50%缴纳残保金；用人单位安排残疾人就业比例在1%以下的，按规定应缴费额的90%缴纳残保金。



第十一章 非税收入

【例题·单选题】免税品特许经营费缴纳企业应于年度终了后（ ）内向税务部门申报缴纳。

- A. 3个月
- B. 4个月
- C. 5个月
- D. 6个月

答案：C

解析：免税商品特许经营费缴纳企业应于年度终了后5个月内向税务部门申报缴纳。



第十一章 非税收入

【例题·单选题】残疾人就业保障金按照（ ）用人单位安排残疾人就业未达到规定比例的差额人数和本单位（ ）征收。

- A. 上年；在职职工工资总额
- B. 上年；在职职工年平均工资
- C. 当年；在职职工工资总额
- D. 当年；在职职工年平均工资



第十一章 非税收入

答案：B

解析：残疾人就业保障金由用人单位上年安排就业残疾人未达到规定比例的差额人数和本单位在职职工年平均工资征收。

用人单位安排残疾人就业的比例不得低于本单位在职职工总数的1.5%。具体比例由各省、自治区、直辖市人民政府根据本地区的实际情况规定。

残保金年缴纳额=（上年用人单位在职职工人数×所在地规定的比率-上年用人单位实际安排的残疾人就业人数）×上年用人单位在职职工年平均工资。

谢谢 观看
THANK YOU