

第六章 财产和行为税法律制度

【考题·单选题】根据车船税法律制度的规定，下列各项中，不属于车船税征税范围的是（ ）。

- A. 摩托车
- B. 商用车
- C. 挂车
- D. 拖拉机

答案：D

解析：车船税的税目包括乘用车、商用车、挂车、其他车辆（不包括拖拉机）、摩托车和船舶。

某运输公司2024年年初拥有非机动驳船2艘，每艘净吨位180吨；机动船舶10艘，每艘净吨位250吨。已知机动船舶的车船税年税额：净吨位不超过200吨的，每吨3元；净吨位超过200吨但不超过2000吨的，每吨4元。该公司2024年应缴纳车船税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $2 \times 180 \times 3 + 10 \times 250 \times 4$
- B. $2 \times 180 \times 3 + 10 \times 250 \times 4 \times 50\%$
- C. $2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4$
- D. $2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4 \times 50\%$

答案：C

解析：非机动驳船按机动船舶税额的50%计算车船税。则该公司2024年应纳车船税= $2 \times 180 \times 3 \times 50\% + 10 \times 250 \times 4 = 10540$ （元）。

甲企业2024年8月新购置了一辆挂车自用，其整备质量为1.5吨。已知当地规定的货车的年基准税额为整备质量每吨80元，甲企业2024年应缴纳车船税（ ）。

- A. $80 \times 1.5 = 120$ （元）
- B. $80 \times 1.5 \times 50\% = 60$ （元）
- C. $80 \times 1.5 \times 50\% \times 5/12 = 25$ （元）
- D. $80 \times 1.5 \times 5/12 = 50$ （元）

答案：C

解析：购置新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算（8月起计算，共5个月），所以排除选项AB。挂车按照货车税额的50%计算，所以排除选项D。

甲矿山为增值税一般纳税人，2024年10月销售石灰岩原矿取得不含增值税销售额200万元，计入销售额中的从坑口到车站的运输费用10万元，取得增值税发票。已知，当地石灰岩原矿适用的资源税税率为2%。甲矿山当月应缴纳资源税税额为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4. 2
- C. 4
- D. 3. 8

答案：D

解析：计入销售额中的相关运杂费用，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，甲矿山当月应缴纳资源税=（200-10）×2%=3.8（万元）。

根据环境保护税法律制度的规定，下列各项应当计算缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的
- D. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的

答案：C

解析：选项AB：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。
- 选项D：机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。

【考题·多选题】根据房产税法律制度的规定，下列关于房产税纳税人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 产权属于国家所有的，其经营管理的单位为纳税人
- B. 产权出典的，出典人为纳税人
- C. 产权所有人、承典人均不在房产所在地的，房产代管人或者使用人为纳税人
- D. 产权未确定的，不缴纳房产税

答案：AC

解析：选项B：产权出典的，承典人为纳税人。选项D：产权未确定以及租典纠纷未解决的，房产代管人或者使用人为纳税人。

根据房产税法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。

- A. 名胜古迹内开办的照相馆，免征房产税
- B. 高校学生公寓，免征房产税
- C. 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

D. 个人所有非营业用的房产，免征房产税

答案：BCD

解析：选项A：宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产，免征房产税；但附设的营业单位，如影剧院、饮食部、茶社、照相馆等所使用的房产及出租的房产，不属于免税范围，应照章征税。

根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中，说法正确的有（ ）。

- A. 拥有土地使用权的纳税人将土地使用权对外出租的，由出租人缴纳
- B. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳
- C. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税
- D. 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别纳税

答案：ABCD

根据契税法法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。

- A. 国家机关购买房产用于办公的
- B. 非营利性学校承受房屋用于教学的
- C. 企业承受荒山土地使用权，用于农业生产的
- D. 城镇职工按规定第一次购买公有住房的

答案：ABCD

根据契税法法律制度的规定，下列各项中，免征契税的有（ ）。

- A. 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属
- B. 个人以自有房屋对外出租
- C. 企业依照规定实施破产，债权人承受破产企业抵偿债务的土地
- D. 以国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的

答案：AC

解析：选项B：不征收契税。选项D：以出让方式或国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的，不属于规定的免税范围，对承受方应按规定征收契税。

根据土地增值税法律制度的规定，房地产开发企业转让新建房，可扣除的项目包括（ ）。

- A. 取得土地使用权所支付的金额
- B. 房地产开发成本
- C. 与转让房地产有关的税金
- D. 取得土地使用权所支付的金额与房地产开发成本之和的20%

答案：ABCD

根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于主管税务机关“可要求”纳税人进行土地增值税清算的有（ ）。

- A. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在85%以上的
- B. 整体转让未竣工决算房地产开发项目的
- C. 直接转让土地使用权的
- D. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的

答案：AD

解析：选项BC：属于纳税人“应进行”土地增值税清算的情形。

根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（ ）。

- A. 军事设施占用耕地
- B. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅
- C. 公路线路占用耕地
- D. 幼儿园占用耕地

答案：AD

解析：选项B：除另有规定外，农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额“减半征收”耕地占用税；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。选项C：符合规定范围的铁路线路、公路线路等占用耕地减按每平方米2元的税额标准征收耕地占用税。

根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量吨位数”为计税依据计征车船税的有（ ）。

- A. 客车
- B. 挂车
- C. 客货两用车
- D. 专用作业车

答案：BCD

解析：选项A：以“辆数”为计税依据计征车船税。

根据资源税法律制度的规定，下列情形应缴纳资源税的有（ ）。

- A. 自产的应税资源产品用于捐赠
- B. 自产的应税资源产品用于连续生产非应税产品
- C. 进口资源产品
- D. 自产的原煤用于连续生产洗选煤

答案：AB

解析：纳税人开采或生产应税产品自用的，应当依法缴纳资源税，但是自用于连续生产应税产品的（选项D），不缴纳资源税。自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括以应税产品用于非货币性资产交换、捐赠（选项A）、偿债、赞助、集资或连续生产非应税产品（选项B）等。选项C：资源税在开发销售时缴纳，进口、批发、零售环节不缴纳资源税。

根据环境保护税法律制度的规定，下列污染物中，以污染当量数作为计税依据的有（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 水污染物
- C. 固体废物
- D. 噪声

答案：AB

解析：选项C：固体废物的计税依据为固体废物的排放量。选项D：应税噪声的计税依据为超过国家规定标准的分贝数。

根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收环境保护税的有（ ）。

- A. 规模化养殖排放应税污染物的
- B. 船舶排放应税污染物的
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的
- D. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的

答案：BCD

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，暂予免征环境保护税。

根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的有（ ）。

- A. 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证
- B. 无息或者贴息借款合同
- C. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
- D. 营利性医疗卫生机构采购药品书立的买卖合同

答案：ABC

解析：选项D：“非营利性”医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同，免征印花税。

【考题·判断题】房地产开发企业建造的商品房，在出售前未自用或出租、出借的，不征收房产税。（ ）

答案：√

解析：房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

位于农村的杂货店属于房产税的征税范围。（ ）

答案：×

解析：房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，不包括农村。

从价计征的房产税是以房产原值减除折旧后的余值为计税依据。（ ）

答案：×

解析：从价计征的房产税，是以房产余值为计税依据。房产余值，是房产的原值减除规定比例（10%~30%）后的剩余价值。

对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的房产，免征房产税。（ ）

答案：√

对纳税单位无偿使用免税单位的土地，免征城镇土地使用税。（ ）

答案：×

解析：对纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税；对免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税。

纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人向机构所在地税务机关缴纳城镇土地使用税。（ ）

答案：×

解析：纳税人使用的土地不属于同一省、自治区、直辖市管辖的，由纳税人分别向土地所在地税务机关缴纳城镇土地使用税。

因不可抗力灭失住房，重新承受住房权属的，由省、自治区、直辖市决定免征或者减征契税。（ ）

答案：√

房地产开发企业擅自销毁账簿，税务机关可以核定征收土地增值税。（ ）

答案：√

耕地占用税实行有幅度的地区差别定额税率。（ ）

答案：√

学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。（ ）

答案：√

纳税人应当自纳税义务发生之日起60日内申报缴纳耕地占用税。（ ）

答案：×

解析：纳税人应当自纳税义务发生之日起30日内申报缴纳耕地占用税。

在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失次月起至该纳税年度终了期间的税款。

（ ）

答案：×

解析：在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。