



第八章 环境保护税



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. 工业噪声污染
- 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，主要是四类重点污染物，即大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（仅包括工业噪声）。



第八章 环境保护税

【例题·单选题】下列情形中，属于直接向环境排放污染物从而应缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 企业在符合国家和地方环境保护标准的场所处置固体废物的
- B. 事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的
- C. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物的
- D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准排放应税污染物的



第八章 环境保护税

答案：D

解析：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。



第八章 环境保护税

【例题·多选题】下列各项中，关于环境保护税的说法正确的有（ ）。

- A. 实行统一的定额税和浮动定额税相结合的税额标准
- B. 环境保护税的征税环节是生产销售环节
- C. 应税污染物的具体适用税额由省级税务机关确定
- D. 对机动车排放废气暂免征收环境保护税
- E. 环境保护税收入全部归地方政府



第八章 环境保护税

答案：ADE

解析：选项B，环境保护税的征税环节不是生产销售环节，也不是消费使用环节，而是直接向环境排放应税污染物的排放环节；选项C，应税污染物的具体适用税额的确定和调整，由省、自治区、直辖市人民政府在规定的税额幅度内提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案；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。



第八章 环境保护税

【例题·单选题】甲企业2025年3月在生产过程中产生固体废物600吨，其中按照国家和地方环境保护标准综合利用200吨。已知每吨固体废物的税额是5元。该企业排放固体废物应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 1 000

B. 2 000

C. 4 000

D. 3 000



第八章 环境保护税

答案：B

解析：应税固体废物的应纳税额＝（产生量－贮存量－处置量－综合利用量）×单位税额＝（600－200）×5＝2 000（元）。



第八章 环境保护税

知识点：应纳税额计算

应税污染物	计税依据	税额计算
应税大气污染物	污染当量数	应纳税额=污染当量数×单位税额 污染当量数=排放量÷污染当量值
应税水污染物		
应税固体废物	固体废物排放量	应纳税额=固体废物排放量×单位税额 固体废物排放量=产生量-贮存量-处置量-综合利用量
应税噪声	超标的分贝数	查表直接得出当月税额



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，2025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35 000千克，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. 3 143.71
- B. 5 239.52
- C. 7 859.28
- D. 10 479.04



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 $=35\ 000\div 16.7\times 5\times 50\%=5\ 239.52$ （元）。



第八章 环境保护税

【例题·单选题】环境保护税的申报缴纳期限是（ ）。

- A. 15日
- B. 一个月
- C. 一个季度
- D. 一年

答案：C

解析：环境保护税按月计算，按季申报缴纳。



第九章 烟叶税



第九章 烟叶税

【例题·单选题】根据现行烟叶税法规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 烟叶税实行定额税率
- B. 烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位
- C. 烟叶税的计税依据为销售烟叶的金额
- D. 烟叶税的纳税地点为烟叶收购地

答案：D

解析：选项A，烟叶税实行比例税率，税率为20%；选项B，烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位；选项C，烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。



第九章 烟叶税

【例题·单选题】关于烟叶税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。

- A. 包括收购价款和价外补贴
- B. 按烟叶收购数量计税
- C. 包括收购烟叶应缴纳的消费税
- D. 价外补贴统一按收购价款的20%计算



第九章 烟叶税

答案：A

解析：烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。



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】适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物的关税税率是（ ）。

- A. 最惠国税率
- B. 特惠税率
- C. 协定税率
- D. 普通税率



第十章 关税

答案：C

解析：选项A，最惠国税率适用原产于与我国共同适用最惠国待遇条款的WTO成员国或地区的进口货物，或原产于与我国签订有相互给予最惠国待遇条款的双边贸易协定的国家或地区进口的货物，以及原产于我国境内的进口货物。选项B，特惠税率适用原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或者地区的进口货物。选项D，普通税率适用于原产于上述国家或地区以外的其他国家或地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。



第十章 关税

知识点：进口关税税率的适用

税率形式	适用情形
最惠国税率	(1) 原产于共同适用最惠国待遇条款的世界贸易组织（WTO）成员的进口货物。 (2) 原产于与中华人民共和国缔结或者共同参加含有相互给予最惠国待遇条款的国际条约、协定的国家或者地区的进口货物。 (3) 原产于我国境内的进口货物



第十章 关税

税率形式	适用情形
协定税率	原产于与我国缔结或共同参与含有关税 优惠条款 的国际条约、协定的国家或者地区且符合国际条约、协定有关规定的进口货物
特惠税率	原产于我国给予 特殊关税优惠 安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物
普通税率	(1) 原产于上述国家或地区以外的国家或地区的进口货物。 (2) 原产地不明的进口货物。 【提示】按照普通税率征税的进口货物，经国务院关税税则委员会特别批准，可以适用最惠国税率。



第十章 关税

【例题·单选题】最惠国税率进口货物有暂定税率的，应当（ ）。

- A. 适用特惠税率
- B. 适用协定税率
- C. 适用暂定税率
- D. 从低适用税率

答案：C



第十章 关税

知识点：暂定税率适用规则

适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的	应当适用暂定税率
适用协定税率、特惠税率的进口货物有暂定税率的	应当从低适用税率
适用普通税率的进口货物	不适用暂定税率

【提示】普通＞暂定＞最惠国



第十章 关税

【例题·单选题】2024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200万元，支付境内特许销售权费用人民币15万元，购货佣金人民币3万元，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4万元，该货物关税计税价格（ ）万元。

- A. 204
- B. 219
- C. 224
- D. 227



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 $=200+15+5+4=224$ （万元）。



第十章 关税

知识点：计税价格调整

计入计税价格	不计入计税价格
①货价、起卸前运费、保险费 ②购货佣金以外的其他佣金、经纪费 ③容器费用 ④包装费用 ⑤境外开发设计等费用 ⑥特许权使用费 ⑦进口后转售、处置、使用的收益	①输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费 ②购货佣金 ③进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用 ④进口关税及国内税收



第十章 关税

【例题·单选题】2025年3月，某公司将货物运往境外加工，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知货物价值100万元，境外加工费和料件费30万元，运费1万元，保险费0.39万元。关税税率10%。该公司上述业务应缴纳关税（ ）万元。

- A. 3.10
- B. 10.14
- C. 13.14
- D. 3.14



第十章 关税

答案：D

解析：运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境，以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。

该公司上述业务应缴纳关税 = $(30 + 1 + 0.39) \times 10\% = 3.14$ （万元）。



第十章 关税

【例题·单选题】某公司2023年2月经批准进口一套特定免税设备用于研发项目，2025年3月经海关批准移作非研发项目（不能享受免税），移用时间为72天。该设备进口时经海关确定的计税价格为300万元，已提折旧160万元，现市场价格为100万元。该公司应补缴关税（万元）。（关税税率为8%）

A. 8

B. 11.2

C. 1.58

24



第十章 关税

答案：C

解析：减免税申请人将减免税货物移作他用，需要补缴税款的，补税的计税价格以货物原进口时的计税价格为基础，按照需要补缴税款的时间与监管年限（设备监管年限为3年）的比例进行折旧，补税的计税价格＝减免税货物原进口时的计税价格×需要补缴税款的时间/（监管年限×365）。该公司应补缴关税＝ $300 \times 72 \div (3 \times 365) \times 8\% = 1.58$ （万元）。



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（指计入缴存人个人账户部分）



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】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。



第十一章 非税收入

【例题·多选题】下列属于文化事业建设费缴费人的有（ ）。

- A. 在中国境外提供广告发布服务的单位
- B. 在中国境内提供广告播映服务的单位
- C. 在中国境内提供广告代理服务的个人
- D. 在中国境内提供游艺场所的单位
- E. 在中国境内开设酒吧的个体户



第十一章 非税收入

答案：BDE

解析：文化事业建设费的缴费人为在中国境内提供广告服务的广告媒介单位和户外广告经营单位，以及在我国境内提供娱乐服务的单位和个人。广告媒介单位和户外广告经营单位，是指发布、播映、宣传、展示户外广告和其他广告的单位，以及从事广告代理服务的单位。选项A，不属于在中国境内提供广告服务；选项C，广告服务文化事业建设费的缴费人不包括个人，仅包括单位。

谢谢 观看

THANK YOU