



第六章 财产和行为税制度

【案例分析题】某中外合资企业2024年1月开业，开业当月签订了以下合同：

- (1) 与银行签订一份借款合同，记载借款金额为80万元。
- (2) 与保险公司签订一份财产保险合同，支付保险费4万元。
- (3) 与某仓库签订一年的货物保管合同，月保管费为1 000元。
- (4) 营业账簿中实收资本为300万元，资本公积金为100万元。
- (5) 与某企业签订一份买卖合同，不含增值税的合同价款为200万元。



第六章 财产和行为税制度

其他资料：借款合同的印花税税率为0.05‰，财产保险合同、保管合同的印花税税率为1‰，营业账簿的印花税税率为0.25‰，买卖合同的印花税税率为0.3‰。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：



第六章 财产和行为税制度

(1) 该企业签订的借款合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80



第六章 财产和行为税制度

答案：C

解析：本题考查印花税。该企业签订的借款合同应纳印花

税税额 $=800\ 000\times 0.05\text{‰}=40$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

(2) 该企业签订的财产保险合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 0
- B. 20
- C. 40
- D. 80



第六章 财产和行为税制度

答案：C

解析：本题考查印花税。该企业签订的财产保险合同应纳

印花税税额 = $40\ 000 \times 1\text{‰} = 40$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

(3) 该企业签订的保管合同应缴纳印花税 () 元。

A. 0

B. 6

C. 10

D. 12



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查印花税。该企业签订的保管合同应纳印花

税税额 $=1\ 000\times 12\times 1\text{‰}=12$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

(4) 该企业签订的买卖合同应缴纳印花税 () 元。

- A. 600
- B. 530
- C. 2 000
- D. 500



第六章 财产和行为税制度

答案：A

解析：本题考查印花税。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。该企业签订的买卖合同应纳印花税税额 $=2\,000\,000 \times 0.3\text{‰} = 600$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

(5) 该企业营业账簿应缴纳印花税 () 元。

- A. 40
- B. 1 000
- C. 2 000
- D. 2 040



第六章 财产和行为税制度

答案：B

解析：本题考查印花税。营业账簿应纳印花税税额＝
 $(3\,000\,000 + 1\,000\,000) \times 0.25\text{‰} = 1\,000$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】（2022年）关于城市维护建设税和教育费附加的说法，正确的有（ ）。

- A. 城市维护建设税的纳税人和教育费附加的缴纳人是增值税和消费税的纳税人
- B. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税和教育费附加
- C. 城市维护建设税和教育费附加的征收依据包括纳税人违反增值税法律制度缴纳的罚款



第六章 财产和行为税制度

D. 城市维护建设税和教育费附加的计征范围与增值税、消费税一致

E. 对出口产品退还代征的增值税、消费税的，不退还已征的城市维护建设税和教育费附加



第六章 财产和行为税制度

答案：ABDE

解析：本题考查城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。选项C错误，纳税人违反增值税和消费税有关税法而加收的滞纳金和罚款，不作为城建税、教育费附加和地方教育附加的计税依据。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】关于地方教育附加的说法，不正确的是（ ）。

- A. 缴纳增值税、消费税的单位和个人为地方教育附加的缴费人
- B. 地方教育附加的征收比率为2%
- C. 按现行规定，小规模纳税人减半征收地方教育附加
- D. 对由于减免增值税、消费税而发生的退税，不退还已纳的地方教育附加



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查教育费附加和地方教育附加。选项D错误，对由于减免代征的“两税”而发生的退税，可同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还代征的“两税”的，不退还已征的教育费附加。



第六章 财产和行为税制度

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

- A. 挂车
- B. 低速载货汽车
- C. 三轮汽车
- D. 拖拉机



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查车船税。选项D，车船税的征税范围不包括拖拉机。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】以“整备质量每吨”作为车船税计税单位的有（ ）。

- A. 挂车
- B. 货车
- C. 乘用车
- D. 专用作业车
- E. 客车



第六章 财产和行为税制度

答案：ABD

解析：本题考查车船税。采用以整备质量为计税标准的有载货汽车、挂车、专业作业车和轮式专用机械车。选项C、E错误，采用以辆为计税标准的车辆有乘用车、客车、摩托车等。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】某公司年初拥有挂车5辆，整备质量为8吨；载货汽车12辆，整备质量为18吨；半挂牵引车6辆，整备质量为10吨。当地政府规定，载货汽车车船税年税额为整备质量每吨60元。该公司当年应缴纳车船税（ ）元。

A. 12 960

B. 18 960

C. 25 000

D. 17 760



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查车船税。挂车按照货车税额的50%计算车

船税，挂车应纳车船税税额 $=5\times 8\times 60\times 50\%=1\ 200$ （元）。

载货汽车应纳车船税税额 $=12\times 18\times 60=12\ 960$ （元）。

半挂牵引车应纳车船税税额 $=6\times 10\times 60=3\ 600$ （元）。

该公司当年应缴纳的车船税 $=1\ 200+12\ 960+3\ 600=17\ 760$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项属于车辆购置税征收范围的有（ ）。

- A. 汽车挂车
- B. 有轨电车
- C. 汽车
- D. 排气量125毫升的摩托车
- E. 电动自行车



第六章 财产和行为税制度

答案：ABC

解析：本题考查车辆购置税。车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】2024年4月，陈某从汽车4S店（增值税一般纳税人）购买一辆小汽车自用，机动车销售统一发票上注明含税价款150 000元，另支付汽车4S店代办保险费3 000元，代办车辆牌照费300元，陈某应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 15 000.00
- B. 13 274.34
- C. 13 539.82
- D. 13 566.37



第六章 财产和行为税制度

答案：B

解析：本题考查车辆购置税。纳税人购买自用应税车辆的计税价格，为纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。销售方代办保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费，并不入车辆购置税的计税依据。陈某应纳车辆购置税税额 $=150\,000 \div (1+13\%) \times 10\% = 13\,274.34$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】（2021年）某造纸厂因排放污染物种类过多而不具备污染物监测条件，在计算该造纸厂应缴纳环境保护税时应该（ ）。

- A. 按照省、自治区、直辖市人民政府生态环境主管部门规定的抽样测算的方法计算
- B. 按照第三方有监测能力的监测机构出具的符合国家有关规定的监测数据计算
- C. 按照同类企业污染物排放量水平进行相应调整的方法计算
- D. 按照国务院生态环境主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查环境保护税。应税大气污染物、水污染物、固体废物的排放量和噪声的分贝数，按照下列方法和顺序计算：①纳税人安装使用符合国家规定和监测规范的污染物自动监测设备的，按照污染物自动监测数据计算。②纳税人未安装使用污染物自动监测设备的，按照监测机构出具的符合国家有关规定和监测规范的监测数据计算。③因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的，按照国务院生态环境主管部门规定的排污系数、物料衡算方法计算。④不能按照上述第①项至第③项规定的方法计算的，按照省、自治区、直辖市人民政府生态环境主管部门规定的抽样测算的方法核定计算。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】根据环境保护法律制度的规定，下列各项属于环境保护税征税范围的有（ ）。

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



第六章 财产和行为税制度

答案：ACDE

解析：本题考查环境保护税。环境保护税的征税范围为应税污染物，即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。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】下列各项属于环境保护税计税依据的有（ ）。

- A. 大气污染物的污染当量数
- B. 水污染物的污染当量数
- C. 固体废物的排放量
- D. 噪声分贝数
- E. 噪声超标分贝数



第六章 财产和行为税制度

答案：ABCE

解析：本题考查环境保护税。应税污染物的计税依据按照下列方法确定：①应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。②应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定。③应税固体废物按照固体废物的排放量确定。④应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定。



第六章 财产和行为税制度

【多选题】根据环境保护税法律制度的规定，暂免征收环境保护税的有（ ）。

- A. 机动车行驶排放应税污染物的
- B. 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
- C. 依法设立的城乡污水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
- D. 规模化养殖排放应税污染物的
- E. 农业生产排放应税污染物的



第六章 财产和行为税制度

答案：ABCE

解析：本题考查环境保护税。有以下情形的，暂予免征环境保护税：

- （1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。
- （2）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。
- （3）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。
- （4）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。
- （5）国务院批准免税的其他情形。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】甲煤矿为增值税一般纳税人，2024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。已知原煤的资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 8.7
- B. 9
- C. 8.9
- D. 8.4



第六章 财产和行为税制度

答案：D

解析：本题考查资源税。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。因此。甲煤矿当月应缴纳资源税税额＝ $(435-10-5) \times 2\% = 8.4$ （万元）。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】某油田2024年7月份生产原油6400吨，当月销售6100吨，每吨不含增值税价格为3 000元，赠送5吨。另有2吨在运输原油过程中用于加热。已知该油田资源税税率为5%。该油田当月应缴纳资源税（ ）元。

A. 457 875

B. 915 750

C. 916 050

D. 960 000



第六章 财产和行为税制度

答案：B

解析：本题考查资源税。开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税。该油田当月应纳资源税 = $(6\ 100 + 5) \times 3\ 000 \times 5\% = 915\ 750$ （元）。



第六章 财产和行为税制度

【单选题】关于资源税税务处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 在油田范围内运输原油过程中用于加热的天然气免税
- B. 充填开采置换出来的煤炭免税
- C. 开采原油过程中用于加热的原油减征50%的资源税
- D. 衰竭期煤矿开采的煤炭减征50%的资源税



第六章 财产和行为税制度

答案：A

解析：本题考查资源税。选项B错误，自2014年12月1日至2027年8月31日，对充填开采置换出来的煤炭，资源税减征50%。选项C错误，开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税。选项D错误，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征30%资源税。