

第六章

城市维护建设税法和烟叶税法

【例题·单选题】某市化妆品厂委托某县城一化妆品厂加工一批高档化妆品，委托方提供原材料180000元，支付不含增值税加工费24000元，高档化妆品消费税税率为15%，受托方无同类化妆品市场价格。受托方代收代缴消费税时，应代收代缴的城市维护建设税和教育费附加（含地方教育附加）为（ ）元。

- A. 3060
- B. 3176.47
- C. 3600
- D. 4320

答案：C

解析：受托方应代收代缴的消费税 = $(180000 + 24000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 36000$ （元），代收代缴的城建及附加 = $36000 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 3600$ （元）。

【例题·多选题】下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的有（ ）。

- A. 增值税税额
- B. 消费税税额
- C. 境外单位和个人向境内销售服务、无形资产缴纳的增值税税额
- D. 期末留抵退税退还的增值税税额

答案：AB

解析：城市维护建设税以纳税人依法实际缴纳的增值税和消费税为计税依据，其计税依据不包括：①期末留抵退税退还的增值税税额；②因进口货物或境外单位和个人向境内销售服务、无形资产缴纳的两税税额；③纳税人违反“两税”有关规定而加收的滞纳金和罚款。

【例题·单选题】下列说法不符合教育费附加和地方教育附加规定的是（ ）。

- A. 纳税人缴纳消费税的地点，就是该纳税人缴纳教育费附加和地方教育附加的地点
- B. 增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收教育费附加、地方教育附加
- C. 教育费附加征收比率统一为3%，地方教育附加征收比率统一为2%

D. 纳税人因延迟缴纳增值税而加收的滞纳金，需要补缴教育费附加和地方教育附加

答案：D

解析：选项D，加收的滞纳金不作为教育费附加和地方教育附加的计征依据。

【例题·单选题】下列关于烟叶税的表述中，错误的是（ ）。

A. 烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶

B. 烟叶税实行比例税率，税率为20%

C. 纳税人收购烟叶，应当向收购人机构所在地的主管税务机关申报纳税

D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

答案：C

解析：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，所以选项C错误。

第七章

关税法和船舶吨税法

【例题·单选题】（2020年）在以成交价格估价方法确定进口货物计税价格时，下列各项费用应计入计税价格的是（ ）。

A. 由买方负担的购货佣金

B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用

C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用

D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费用

答案：C

解析：选项C，厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用不计入关税计税价格，但是保修费用除外。

【例题·单选题】某进出口公司为增值税一般纳税人，2025年2月份从国外进口一批机器设备共20台，每台货价12万元人民币，包括运抵我国大连港起卸前的运输、保险和其他劳务费用共计5万元；另外销售商单独向该进出口公司收取境内安装费用5万元，技术援助费用7万元，境外设备包装材料费8万元。假设该类设备进口关税税率为50%。该公司应缴纳的关税为（ ）万元。

- A. 132.5 B. 128.5
C. 127.5 D. 124

答案：D

解析：进口货物的价款中单独列明厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用，不计入该货物的计税价格；

进口设备的计税价格=20×12+8=248（万元）。

应纳进口关税=248×50%=124（万元）。

【例题·多选题】下列选项中，属于进口货物海关估价方法的有（ ）。

- A. 相同货物成交价格估价方法
B. 类似货物成交价格估价方法
C. 倒扣价格估价方法
D. 计算价格估价方法

答案：ABCD

解析：上述方法均属于进口货物海关估价方法。

【例题·单选题】 下列从境外进入我国港口，免征船舶吨税的船舶是（ ）。

- A. 拖船
- B. 非机动驳船
- C. 养殖渔船
- D. 吨税执照期满24小时内上下客货的船舶

答案：C