

第八章

资源税法和环境保护税法

【例题·多选题】下列关于资源税计税依据的表述，正确的有（ ）。

- A. 纳税人开采原油销售的，销售额为纳税人销售原油向购买方收取的全部价款，但不包括收取的增值税税额
- B. 计入销售额中的相关运杂费用，应作为应税产品的销售额计征资源税
- C. 纳税人应当准确核算外购应税产品的购进金额或者购进数量，未准确核算的，一并计算缴纳资源税
- D. 实行从量定额计征资源税的，销售数量包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量和自用于应当缴纳资源税情形的应税产品数量

答案：ACD

解析：选项B，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，不作为资源税的计税依据。

【例题·单选题】（2021年）某石化公司为增值税一般纳税人，2021年1月开采原油5010吨，对外销售2000吨，取得不含税价款600万元。将开采的原油3000吨用于加工生产汽油1950吨，另将10吨原油用于开采过程中加热使用。原油资源税税率6%。该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

- A. 40.68
- B. 90.00
- C. 90.18
- D. 36.00

答案：B

解析：应缴纳资源税=600×6%+3000×（600÷2000）×6%=90（万元）。

【例题·多选题】下列关于免征或者减征水资源税的说法，符合规定的有（ ）。

- A. 规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税
- B. 抽水蓄能发电取用水，免征水资源税；
- C. 采油（气）排水免征水资源税

D. 水利工程管理单位为配置或者调度水资源取水的，免征水资源税

答案：AB

解析：水资源税的税收减免

有下列情形之一的，免征或者减征水资源税：

- (1) 规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税；
- (2) 除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警部队、国家综合性消防救援队伍通过其他方式取用水的，免征水资源税；
- (3) 抽水蓄能发电取用水，免征水资源税；
- (4) 采油（气）排水经分离净化后在封闭管道回注的，免征水资源税；
- (5) 受县级以上人民政府及有关部门委托进行国土绿化、地下水回灌、河湖生态补水等生态取用水，免征水资源税；
- (6) 工业用水前一年度用水效率达到国家用水定额先进值的纳税人，减征本年度20%水资源税。省级水行政主管部门会同同级财政、税务等部门及时公布享受减征政策的纳税人名单；
- (7) 财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形。

【例题·多选题】下列情形无需缴纳环境保护税的有（ ）。

- A. 医院直接排放污水
- B. 化工厂直接排放废气
- C. 企业向依法设立的污水处理厂排放污水
- D. 养殖场依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理

答案：CD

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；
3. 达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场，应当依法缴纳环

环境保护税，但依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳环境保护税。

【例题·多选题】应以纳税人当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量的情形包括（ ）。

- A. 未依法安装使用污染物自动监测设备
- B. 无法进行实际监测的禽畜养殖等小型排污者
- C. 通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放等方式违法排放应税污染物
- D. 进行虚假纳税申报

答案：ACD

解析：纳税人有下列情形之一的，以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量：

- （1）未依法安装使用污染物自动监测设备或者未将污染物自动监测设备与环境保护主管部门的监控设备联网；
- （2）损毁或擅自移动、改变污染物自动监测设备；
- （3）篡改、伪造污染物监测数据；
- （4）通过暗管、渗井、渗坑、灌注或者稀释排放以及不正常运行防治污染设施等方式违法排放应税污染物；
- （5）进行虚假纳税申报。

【例题·多选题】下列关于环境保护税的计税依据说法正确的有（ ）。

- A. 非法倾倒应税固体废物的，以其当期应税固体废物的产生量作为固体废物的排放量
- B. 损毁或者擅自移动、改变污染物自动监测设备的，以其当期应税大气污染物、水污染物的产生量作为污染物的排放量
- C. 从两个以上排放口排放应税污染物的，对每一排放口排放的应税污染物分别计算征收环境保护税
- D. 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

答案：ABCD

解析：四个选项表述全部正确。

第九章

城镇土地使用税法和耕地占用税法

【例题·单选题】下列关于城镇土地使用税的计税依据，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据
- B. 纳税人实际占用的土地面积，是指由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定的土地面积
- C. 尚未组织测定，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为准
- D. 尚未核发土地使用证书的，暂不缴纳城镇土地使用税，待核发土地使用证以后再申报纳税

答案：D

解析：土地使用税计税依据：**实际占用**的土地面积

【例题·单选题】某企业2024年初占用土地25000平方米，其中托儿所占地1000平方米，其余为生产经营用地；6月购置一栋办公楼，占地2000平方米。该企业所在地城镇土地使用税年税额为6元/平方米，则该企业2024年应缴纳城镇土地使用税为（ ）元。

- A. 144 000
- B. 150 000
- C. 151 000
- D. 156 000

答案：B

解析：应纳城镇土地使用税=（25000-1000）×6+2000×6×6÷12=150000（元）。

城镇土地使用税的纳税义务发生时间——**以次月为主**

【例题·多选题】（2023年）下列关于占用耕地，享受减征耕地占用税的有（ ）。

- A. 厂区内的专用铁路
- B. 乡道的主体工程
- C. 国道的两侧边沟

D. 国家相关部门批准设立的大学占用的耕地

答案：BC

【例题·多选题】下列关于耕地占用税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用地的，征收耕地占用税
- B. 获准占用耕地的单位或者个人，应当在收到土地管理部门的通知之日起60日内缴纳耕地占用税
- C. 免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税
- D. 人均耕地低于0.5亩的地区，可适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过适用税额的50%

答案：CD

解析：选项A，建设直接为农业生产服务的生产设施而占用农用地的，不征收耕地占用税；选项B，获准占用耕地的单位或者个人应当在收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知之日起30日内缴纳耕地占用税。