

【单选题】某企业 2025 年 3 月投资 1500 万元取得 5 万平方米的土地使用权，用于建造建筑面积 2 万平方米的厂房，建筑成本和费用为 2000 万元，2025 年年底竣工验收并投入使用。对该厂房征收房产税时所确定的房产原值是（ ）万元。

- A. 2800
- B. 3200
- C. 3500
- D. 3100

答案：B

解析：（1）按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包括地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等。（2）宗地容积率低于 0.5 的，按房产建筑面积的 2 倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价。（3）该厂房征收房产税时所确定的房产原值=1500÷5×（2×2）+2000=3200（万元）。

【多选题】下列各项中，免征房产税的有（ ）。

- A. 个人所有的营业用的房产
- B. 经有关部门鉴定，停止使用后的危险房屋
- C. 因房屋大修导致连续停用半年以上，房屋的大修期间
- D. 基建工程结束以后，施工企业将临时性房屋转让给基建单位
- E. 老年服务机构自用的房产

答案：BCE

解析：选项 A，个人所有的非营业用的房产，免征房产税。选项 D，凡是在基建工地为基建工地服务的各种工棚、材料棚和办公室、食堂等临时性房屋在施工期间一律免征房产税。但是，如果在基建工程结束以后，施工企业将这种临时性房屋交还或者估价转让给基建单位的，应当从基建单位接收的次月起，依照规定征收房产税。

【多选题】下列关于房产税计税依据的说法，正确的有（ ）。

- A. 房屋附属设备中易损坏、需要经常更换的零配件，更新后不再计入房产原值
- B. 融资租赁的房屋，承租方依照房产余值缴纳房产税
- C. 更换房屋附属设备的，应将其价值计入房产原值，但不得扣减原有设备价值
- D. 产权出典的，由承典人依照房产余值缴纳房产税
- E. 开发土地发生的成本费用应计入房产原值

答案：ABDE

解析：更换房屋附属设备的，应将其价值计入房产原值，同时扣减原有设备价值。

【单选题】下列关于车船税计税单位确认的表述中，正确的是（ ）。

- A. 摩托车按“排气量”作为计税单位
- B. 游艇按“净吨位每吨”作为计税单位
- C. 商用货车按“每辆”作为计税单位
- D. 专用作业车按“整备质量每吨”作为计税单位

答案：D

解析：选项 A：乘用车、商用车中的客车、摩托车均以“每辆”为计税单位。选项 B：游艇以“艇身长度每米”为计税单位。选项 CD：商用车中的货车及其他车辆（含专用作业车、轮式专用机械车）以“整备质量每吨”为计税单位。

【单选题】在交通运输部直属海事管理机构登记的应税船舶，其车船税由船籍港所在地（ ）代征。

- A. 水运局
- C. 地方人民政府
- B. 主管税务机关
- D. 当地海事管理机构

答案：D

解析：在交通运输部直属海事管理机构登记的应税船舶，其车船税由船籍港所在地的税务机关委托当地海事管理机构代征。

【单选题】已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，车船税的处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. 新车主另纳税，并退还原车主已纳的车船税
- B. 新车主另纳税，但不退还原车主已纳的车船税
- C. 新车主不另纳税，并退还原车主已纳的车船税
- D. 新车主不另纳税，且不退还原车主已纳的车船税

答案：D

解析：已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税也不退税。

【单选题】在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，下列关于车船税的说法，正确的是（ ）。

- A. 不得申请退税
- B. 纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，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
- C. 纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失之次月起至该纳税年度终了期间的税款
- D. 纳税人可以凭有关管理机关出具的证明和完税证明，向纳税所在地的主管税务机关申请退还全年的车船税

答案：B

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证明，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。

【多选题】关于车船税的规定，以下表述正确的有（ ）。

- A. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，应依法征收车船税
- B. 境内单位和个人租入外国籍船舶的，不征收车船税
- C. 境内单位和个人将船舶出租到境外的，应依法征收车船税
- D. 境内单位和个人将船舶出租到境外的，不征收车船税
- E. 临时入境的台湾地区的车船，不征收车船税

答案：BCE

解析：

情形	车船税的征收
境内单位和个人将船舶出租到境外的	征收
境内单位和个人租入外国籍船舶的	不征收
临时入境的外国车船和香港、澳门、台湾地区的车船	

【单选题】根据契税的有关规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 因土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属，直接免征契税
- B. 土地承包经营权和土地经营权的转移，不属于契税征税范围
- C. 非营利性的学校承受土地、房屋权属用于教学，免征契税
- D. 因共有不动产份额变化发生土地、房屋权属转移的，承受方应当缴纳契税

答案：A

解析：因土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属，省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征契税。

【单选题】下列关于契税计税依据的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 房屋附属设施与房屋为同一不动产单元的，计税依据为承受方应交付的总价款
- B. 以划拨方式取得的土地使用权，经批准改为出让方式重新取得该土地使用权的，应由该土地使用权人以补缴的土地出让价款为计税依据缴纳契税
- C. 先以划拨方式取得土地使用权，后经批准转让房地产，划拨土地性质改为出让的，承受方应分别以补缴的土地出让价款和房地产权属转移合同确定的成交价格为计税依据缴纳契税
- D. 出让土地使用权，计税依据仅包括土地出让金

答案：D

解析：选项 D：土地使用权出让的，计税依据包括土地出让金、土地补偿费安置补助费、地上附着物和青苗补偿费、征收补偿费、城市基础设施配套费实物配建房屋等应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。

【单选题】山东省某市居民张先生和太太于 2025 年 12 月以 63 万元（发票注明价款 60 万元增值税 3 万元）购买一套 95 平方米的住房用作结婚新房，2026 年 6 月为改善住房条件以 94.5 万元（发票注明价款 90 万元，增值税 4.5 万元）购买了第二套 145 平方米的住房则张先生一家两次共缴纳契税（ ）万元。

- A. 1.5
- C. 2.7
- B. 2.4
- D. 3

答案：B

解析：第一套 140 平方米及以下住房，减按 1%税率征收契税；第二套住房超过 140 平方米，减按 2%的税率征收契税。张先生一家两次共缴纳契税=60×1%+90×2%=2.4（万元）。

住房面积（平方米）	房屋性质	
	家庭唯一	第二套改善
≤140	1%	
>140	1.5%	2%
(1) 经济适用住房：法定税率基础上 减半 (2) 保障性住房：减按 1%的税率征收		

【多选题】下列关于契税计税依据的说法中，正确的有（ ）。

- A. 以出让金为依据计算缴纳契税的，不得因减免土地出让金而减免契税
- B. 以房产抵债，参照房屋买卖确定契税计税依据
- C. 实物交换房屋，按交换的价格差额缴纳契税
- D. 房屋附属设施与房屋为同一不动产单元的，计税依据为承受方应交付的总价款
- E. 土地使用权及所附建筑物、构筑物转让的，计税依据为转让的总价款

答案：ABDE

解析：选项 C：实物交换房屋，视同房屋买卖缴纳契税，参照房屋买卖确定契税计税依据。

【单选题】下列有关城镇土地使用税的适用税额说法正确的是（ ）。

- A. 经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的 50%
- B. 经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的 60%
- C. 经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但须报财政部批准
- D. 经济发达地区的适用税额标准可以适当提高，但提高额不得超过规定最低税额的 50%

答案：C

解析：选项 AB：经省、自治区、直辖市人民政府批准，经济落后地区，城镇土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过规定最低税额的 30%。

【单选题】某企业 2024 年年初占用土地 35000 平方米，其中托儿所占地 1000 平方米，其余为生产经营用地；5 月购置一栋厂房并于当月取得房屋权属证书，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. 204000
- B. 211000
- C. 212000
- D. 217000

答案：B

解析：企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的土地，免征城镇土地使用税。该企业 2024 年应缴纳的城镇土地使用税=（35000-1000）×6+2000×6×7/12=211000（元）。

【多选题】下列用地，免征城镇土地使用税的有（ ）。

- A. 港口的码头用地
- B. 供电部门的变电站用地
- C. 盐场、盐矿的生产厂房用地
- D. 核电站基建期内的应税土地
- E. 非营利性的老年服务机构自用的土地

答案：ABE

解析：选项 C：对盐场、盐矿的生产厂房、办公、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税；选项 D：对核电站应税土地在基建期内减半征收城镇土地使用税。

【单选题】纳税人在批准临时占用耕地期满之日起（ ）依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

- A. 1 年内
- B. 2 年内
- C. 3 年内
- D. 5 年内

答案：A

解析：纳税人在批准临时占用耕地期满之日起 1 年内依法复垦，恢复种植条件的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

【单选题】在人均耕地低于 0.5 亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过规定的适用税额的（ ）。

- A. 10%
- B. 30%
- C. 40%
- D. 50%

答案：D

解析：在人均耕地低于 0.5 亩的地区，省、自治区、直辖市可以根据当地经济发展情况，适当提高耕地占用税的适用税额，但提高的部分不得超过规定的适用税额的 50%。

【单选题】下列关于耕地占用税征收管理的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 耕地占用税由自然资源主管部门负责征收
- B. 占用耕地的个人纳税人应在其户籍所在地缴纳耕地占用税
- C. 纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续通知书的次日
- D. 未经批准占用耕地的，纳税义务发生时间为自然资源主管部门认定纳税人实际占用耕地的当日

答案：D

解析：选项 A：耕地占用税由税务机关负责征收；选项 B：纳税人占用耕地，应当在耕地所在地申报纳税；选项 C：耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。

【单选题】某农民 2024 年 10 月经批准占用耕地 1000 平方米，其中 800 平方米用于养殖鱼塘，经批准搬迁新建自用住宅占用了剩余的 200 平方米（超过原宅基地面积 50 平方米）。当地耕地占用税适用税额 25 元/平方米，该农民应缴纳耕地占用税（ ）元。（考虑六税两费减免政策）

- A. 5000
- B. 1875
- C. 625
- D. 312.5

答案：D

解析：（1）占用耕地用于养殖鱼塘不需要缴纳耕地占用税。（2）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。（3）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对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耕地占用税。（4）该农民应缴纳耕地占用税=50×25×50%×50%=312.5（元）。

【单选题】下列关于船舶吨税特点的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 船舶吨税主要是对进出中国港口的国际航行船舶征收
- B. 以船舶所载货物的价值为计税依据，实行从价定率征收

- C. 对不同的船舶分别适用普通税率或优惠税率
- D. 所征税款主要用于港口建设维护及海上干线公用航标的建设维护

答案：B

解析：船舶吨税以船舶的净吨位为计税依据，实行从量定额征收。

【单选题】2024 年 11 月 1 日，某外国籍游艇驶入我国某港口，该游艇发动机功率 15000 千瓦，申领 90 日的吨税执照，但无法提供净吨位的证明文件。已知不超过 2000 净吨的船舶，90 天期的普通税率为 4.2 元/净吨。该游艇应缴纳船舶吨税（ ）元。

- A. 1575
- B. 2000
- C. 3150
- D. 42210

答案：C

解析：无法提供净吨位证明文件的游艇按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.05 吨，该游艇应缴纳船舶吨税 $=15000 \times 0.05 \times 4.2 = 3150$ （元）。

【提示】拖船按照发动机功率每千瓦折合净吨位 0.67 吨。