

经济法基础模拟测试

第六章 其他税收法律制度

本章主要介绍十四个小税种的相关内容。

本章考查重点主要包括:房产税、契税、土地增值税、城镇土地使用税、车船税、印花税、资源税征税范围、应纳税额的计算、税收优惠等。

本章考核题型涉及单选题、多选题、判断题和不定项选择题。学习中应侧重于不同税种之间征税范围及税收优惠的内容。

【题目练习】

一、单项选择题

1.根据税收法律制度的规定,下列各项中属于契税纳税人的是()。

- A.向养老院捐赠房产的李某
- B.承租住房的刘某
- C.购买商品房的张某
- D.出售商铺的林某

【正确答案】C

【答案解析】契税的纳税人是在我国境内承受土地、房屋权属的单位和个人。

2.某水电站占地面积为 40 000 平方米,其中发电厂房用地 10 000 平方米,生产厂房用地 20 000 平方米,生活区用地 3 000 平方米,办公用地 5 000 平方米,其他用地 2 000 平方米。已知当地规定的城镇土地使用税每平方米年税额为 0.6 元。水电站当年应缴纳城镇土地使用税税额的下列计算中,正确的是()。

- A. $(10\,000 + 20\,000 + 3\,000 + 5\,000) \times 0.6 = 22\,800$ 元
- B. $(10\,000 + 20\,000 + 3\,000) \times 0.6 = 19\,800$ 元
- C. $(10\,000 + 20\,000) \times 0.6 = 18\,000$ 元
- D. $40\,000 \times 0.6 = 24\,000$ 元

【正确答案】A

【答案解析】水电站的发电厂房用地(包括坝内、坝外式厂房),生产、办公、生活用地,应征收城镇土地使用税;对其他用地给予免税照顾。

3.根据车船税法律制度的规定,下列车船中,以“净吨位数”作为计税依据的是()。

- A.商用货车
- B.非机动驳船
- C.游艇
- D.专用作业车

【正确答案】B

【答案解析】机动船舶、非机动驳船、拖船,以净吨位数为计税依据,商用货车、专用作业车以整备质量吨位数为计税依据,游艇以艇身长度为计税依据。

二、多项选择题

1.根据房产税法律制度的规定,下列各项中,属于房产税征税范围的有()。

- A.市区酒店的室外游泳池

- B.农村的村民住宅
- C.工矿区企业的厂房
- D.县政府的办公楼

【正确答案】CD

【答案解析】独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税范围，选项 A 错误；房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，不包括农村，选项 B 错误；县政府的办公楼属于房产税的征税范围，但是免征房产税，选项 D 正确。

2.根据车船税法律制度的规定，下列各项中，减半征收车船税的有（ ）。

- A.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援船舶
- B.拖船
- C.非机动车船
- D.挂车

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，免征车船税；选项 C，不属于车船税征税范围；选项 BD，拖船、非机动驳船、挂车、1.6 升以下排量的节约能源汽车减半征收车船税。

3.下列各项中，应按“产权转移书据”税目征收印花税的有（ ）。

- A.非专利技术转让所书立的合同
- B.专利权实施许可所书立的合同
- C.专利申请权转让合同
- D.专利权转让所书立的合同

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A、C 按照技术合同征收印花税。

三、判断题

1.纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用当月起，缴纳房产税。（ ）

【正确答案】N

【答案解析】纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税。

2.从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】本题表述正确。

3.进口货物适用何种关税税率是以进口货物原产地为标准的。（ ）

【正确答案】Y

【答案解析】题目表述正确。

四、不定项选择题

1.甲煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2019 年 10 月有关经营情况如下：

- （1）购进井下用原木一批，取得增值税专用发票注明税款 26 000 元。
- （2）购进井下挖煤机一台，取得增值税专用发票注明税款 93 500 元。
- （3）接受设备维修应税劳务，取得增值税专用发票注明税款 6 800 元。

(4) 销售自产原煤 2 000 吨, 职工食堂领用自产原煤 50 吨, 职工宿舍领用自产原煤 100 吨, 向乙煤矿无偿赠送自产原煤 10 吨, 原煤不含增值税单价 500 元每吨。

已知, 原煤增值税税率为 13%, 资源税税率为 8%

要求:

根据上述材料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 计算甲煤矿当月允许抵扣增值税进项税的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $93\,500 + 6\,800 = 100\,300$ 元

B. $26\,000 + 93\,500 + 6\,800 = 126\,300$ 元

C. $26\,000 + 6\,800 = 32\,800$ 元

D. $26\,000 + 93\,500 = 119\,500$ 元

【正确答案】B

【答案解析】本题考查当期准予抵扣的进项税额。甲煤矿当月允许抵扣增值税进项税额 = $26\,000 + 93\,500 + 6\,800 = 126\,300$ (元)。

(2) 甲煤矿发生的下列业务中, 应计算增值税销项税额的是 ()。

A. 职工食堂领用自产原煤 50 吨

B. 职工宿舍领用自产原煤 100 吨

C. 向乙煤矿无偿赠送自产原煤 10 吨

D. 销售自产原煤 2 000 吨

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题考查增值税征税范围。(1) 自产产品用于销售的, 应计缴增值税税额;(2) 自产产品用于无偿赠送, 视同销售计缴增值税;(3) 自产产品用于集体福利, 视同销售计缴增值税。

(3) 计算甲煤矿当月应缴纳增值税的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(2\,000 + 50 + 100) \times 500 \times 13\% - 32\,800 = 106\,950$ 元

B. $(2\,000 + 100) \times 500 \times 13\% - 100\,300 = 36\,200$ 元

C. $(2\,000 + 50 + 100 + 10) \times 500 \times 13\% - 126\,300 = 14\,100$ 元

D. $(2\,000 + 50 + 10) \times 500 \times 13\% - 119\,500 = 14\,400$ 元

【正确答案】C

【答案解析】本题考查增值税应纳税额的计算。甲煤矿当月应缴纳增值税税额 = $(2\,000 + 50 + 100 + 10) \times 500 \times 13\% - 126\,300 = 14\,100$ (元)。

(4) 计算甲煤矿当月应缴纳资源税的下列算式中, 正确的是 ()。

A. $(2\,000 + 100 + 10) \times 500 \times 8\% = 84\,400$ 元

B. $(2\,000 + 50 + 100) \times 500 \times 8\% = 86\,000$ 元

C. $(2\,000 + 50 + 100 + 10) \times 500 \times 8\% = 86\,400$ 元

D. $(2\,000 + 50 + 10) \times 500 \times 8\% = 82\,400$ 元

【正确答案】C

【答案解析】(1) 纳税人开采或者生产应税产品, 自用于连续生产应税产品以外的其他方面的, 视同销售, 缴纳资源税;(2) 甲煤矿当月应缴纳资源税税额 = $(2\,000 + 50 + 100 + 10) \times 500 \times 8\% = 86\,400$ (元)。

2.甲企业为增值税一般纳税人，2018 年发生如下经济业务：

(1) 1 月 1 日，拥有一栋房产，房产原值 1 000 万元，3 月 31 日将其对外出租，租金 1 年，每月收取不含增值税租金 1 万元。

(2) 委托某施工企业建造一栋办公楼，工程于 2017 年 12 月完工，2018 年 7 月办妥竣工验收手续，10 月付清全部工程价款。

(3) 2 月 1 日，甲企业将其中一套价值 150 万元的房产与乙企业进行交换，收到乙企业支付差价 50 万元，并于当日签订房屋权属转移合同。

已知：从价计征房产税税率为 1.2%，从租计征房产税税率为 12%，当地省政府规定计算房产余值的减除比例为 30%，当地契税税率为 3%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 根据资料 (1)，关于 2018 年甲企业应缴纳房产税的计算正确的是 ()。

A. $1\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% + 1 \times 9 \times 12\% = 9.48$ 万元

B. $1\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12 + 1 \times 9 \times 12\% = 3.18$ 万元

C. $1\,000 \times 1.2\% \times 3 \div 12 + 1 \times 9 \times 12\% = 4.08$ 万元

D. $1\,000 \times 1.2\% + 1 \times 9 \times 12\% = 13.08$ 万元

【正确答案】 B

【答案解析】从 2018 年 1 月 1 日至 3 月 31 日房产自用，共 3 个月，则从价计征应纳税额 = 应税房产原值 $\times (1 - \text{扣除比例}) \times 1.2\% \times 3 \div 12 = 1\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 3 \div 12 = 2.1$ (万元)，2018 年 4 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日对外出租，共 9 个月，则从租计征应纳税额 = 每月不含增值税的租金收入 $\times 9 \times 12\% = 1 \times 9 \times 12\% = 1.08$ (万元)。

(2) 根据资料 (2)，甲企业委托建造办公楼房产税的纳税义务发生时间为 ()。

A. 2017 年 12 月

B. 2018 年 7 月

C. 2018 年 8 月

D. 2018 年 10 月

【正确答案】 C

【答案解析】纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之“次月”起，缴纳房产税。

(3) 根据资料 (3)，计算乙企业应缴纳契税的下列算式中，正确的是 ()。

A. $150 \times 3\% = 4.5$ 万元

B. $(150 - 50) \times 3\% = 3$ 万元

C. 0

D. $50 \times 3\% = 1.5$ 万元

【正确答案】 D

【答案解析】土地使用权交换、房屋交换，以交换土地使用权、房屋的价格差额为计税依据。乙企业缴纳的契税为 $50 \times 3\% = 1.5$ (万元)。

(4) 下列各项中，关于契税的征收管理表述正确的有 ()。

- A. 契税实行属地征收管理
- B. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 10 日内办理纳税申报
- C. 契税的纳税义务发生时间为 2018 年 2 月 1 日
- D. 纳税人应当自纳税义务发生之日起 15 日内办理纳税申报

【正确答案】ABC

3. 2018 年, 甲公司在天津实际占地面积共计 10 000 平方米, 其中办公区占地 3 000 平方米, 生活区占地 1 200 平方米, 生产厂房占地 5 000 平方米, 无偿借出 800 平方米给部队作训练场地。所处地段适用年税额为 3 元/平方米。

同年, 甲公司与乙企业在北京共同使用面积 8 000 平方米的土地, 该土地上共有建筑物 15 000 平方米, 甲公司使用其中的 $\frac{3}{5}$; 乙企业使用其中的 $\frac{2}{5}$ 。两家企业共同使用土地所处地段的年税额为 4 元/平方米。

要求:

根据上述资料, 不考虑其他因素, 分析回答下列小题。

(1) 下列各项中, 应缴纳城镇土地使用税的是 ()。

- A. 办公区占地 3 000 平方米
- B. 生活区占地 1 200 平方米
- C. 生产厂房占地 5 000 平方米
- D. 无偿借出 800 平方米给部队作训练场地

【正确答案】ABC

【答案解析】对免税单位无偿使用纳税单位的土地, 免征城镇土地使用税。

(2) 甲公司在天津实际缴纳的城镇土地使用税的下列计算中, 正确的是 ()。

- A. $(10\,000 - 800) \times 3 = 27\,600$ 元
- B. $(10\,000 - 1\,200) \times 3 = 26\,400$ 元
- C. $(10\,000 - 1\,200 - 800) \times 3 = 24\,000$ 元
- D. $10\,000 \times 3 = 30\,000$ 元

【正确答案】A

【答案解析】应缴纳的城镇土地使用税 = $(10\,000 - 800) \times 3 = 27\,600$ (元)。

(3) 下列关于甲公司与乙企业共同使用的土地的表述中正确的是 ()。

- A. 只有甲公司需要缴纳城镇土地使用税
- B. 只有乙企业需要缴纳城镇土地使用税
- C. 双方均需要缴纳城镇土地使用税
- D. 双方均不需要缴纳城镇土地使用税

【正确答案】C

【答案解析】土地使用权共有的, 共有各方均为纳税人, 由共有各方分别纳税。

(4) 下列关于甲公司与乙企业共同使用土地应缴纳城镇土地使用税的表述中正确的是 ()。

- A. 甲公司应缴纳的城镇土地使用税为 19 200 元
- B. 甲公司应缴纳的城镇土地使用税为 0 元
- C. 乙企业应缴纳的城镇土地使用税为 12 800 元

D.乙企业应缴纳的城镇土地使用税为 0 元

【正确答案】AC

【答案解析】甲公司应缴纳的城镇土地使用税 = $8\,000 \times 3/5 \times 4 = 19\,200$ (元)

乙企业应缴纳的城镇土地使用税为 = $8\,000 \times 2/5 \times 4 = 12\,800$ (元)

