



2022 年初级会计职称《经济法基础》习题精析班

第六章 财产和行为税法律制度

知识点：房产税的计算

【单选题】

2021 年甲公司将一幢办公楼出租，取得含增值税租金 92.43 万元。已知增值税征收率为 5%。房产税从租计征的税率为 12%，下列关于甲公司 2021 年出租办公楼应缴纳房产税税额的计算中正确的是（ ）。

- A. $92.43 \div (1+5\%) \times 12\% = 10.56$ 万元
- B. $92.43 \div (1+5\%) \div (1-12\%) \times 12\% = 12$ 万元
- C. $92.43 \div (1-12\%) \times 12\% = 12.6$ 万元
- D. $92.43 \times 12\% = 11.088$ 万元

网校答案：A

网校解析：房产税从租计征，应纳税额=租金收入（不含增值税） \times 12%。

【出题角度】考核房产税的计算

知识点：房产税税收优惠

【单选题】

根据房产税法律制度的规定，下列各项中，免征房产税的是（ ）。

- A. 农产品批发市场的行政办公楼
- B. 企业拥有并运营管理的体育场馆
- C. 公园中附设的饮食部所使用的房产
- D. 公立高校的教学楼

网校答案：D

网校解析：（1）选项 A：对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租）“专门用于”经营农产品的房产，暂免征收房产税；行政办公楼不属于专用于经营农产品的房产，不享受免税。（2）选项 B：企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的房产，“减半征收”房产税。（3）选项 C：宗教寺庙、公园、名胜古迹“自用”的房产，免征房产税，公园中附设的饮食部所使用的房产不属于公园自用房，不享受免税。（4）选项 D：由国家财政部门拨付事业经费的单位（例如，学校）所有的、本身业务范围内使用的房产免征房产税。

知识点：契税纳税人

【单选题】

根据契税法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 受让土地使用权的单位
- B. 出租房屋的个人
- C. 承租房屋的个人
- D. 转让土地使用权的单位

网校答案：A

网校解析：契税的纳税人，是指在我国境内承受土地、房屋权属转移的单位和个人。

【出题角度】考核契税的纳税人

知识点：契税计税依据



老会计-用心传递温度

【单选题】

2021年10月陈某与李某互换房屋，经房地产评估机构评估，陈某房屋价值220万元，李某房屋价值180万元，李某向陈某支付差价40万元，该房屋交换行为缴纳契税的计税依据是（ ）。

- A. 220万元
- B. 180万元
- C. 40万元
- D. 400万元

网校答案：C

网校解析：交换房屋行为应缴纳的契税的计税依据为房屋交换价格差额款40万元。

【出题角度】考核交换房屋行为应缴纳的契税的计税依据

知识点：契税应纳税额的计算

【单选题】

2021年5月，张某获得县人民政府奖励住房一套，经税务机关核定该住房价值80万元。张某对该住房进行装修，支付装修费用5万元。已知契税适用税率为3%。计算张某应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(80+5) \times 3\% = 2.55$ 万元
- B. $80 \times 3\% = 2.4$ 万元
- C. $(80+5) \times (1+3\%) \times 3\% = 2.6265$ 万元
- D. $(80-5) \times 3\% = 2.25$ 万元

网校答案：B

【出题角度】考核契税应纳税额的计算

知识点：土地增值税征税范围

【多选题】

根据土地增值税法律制度的规定，下列行为中应征收土地增值税的有（ ）。

- A. 个人出租不动产
- B. 企业出售不动产
- C. 企业转让国有土地使用权
- D. 政府出让国有土地使用权

网校答案：BC

网校解析：个人出租不动产，不涉及土地使用权的转移，不缴纳土地增值税，选项A错误；政府出让国有土地使用权，不在土地增值税征税之列，选项D错误。

【出题角度】考核土地增值税的征税范围

知识点：土地增值税的扣除项目及其金额

【单选题】

根据土地增值税法律制度的规定，纳税人支付的下列款项中，在计算土地增值税计税依据时，不允许从房地产转让收入中减除的是（ ）。

- A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税
- B. 为取得土地使用权所支付的地价款
- C. 超过贷款期限的利息部分
- D. 开发房地产项目实际发生的土地征用费

网校答案：C



老会计-用心传递温度

网校解析：财政部、国家税务总局对扣除项目金额中利息支出的计算问题作了两点专门规定：一是利息的上浮幅度按国家的有关规定执行，超过上浮幅度的部分不允许扣除；二是对于超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不允许扣除。

【出题角度】考核土地增值税的扣除项目及金额

知识点：土地增值税征税范围

【判断题】

双方合作建商品房，建成后转让的，应征收土地增值税。（ ）

网校答案：√

网校解析：对于一方出地，另一方出资金，双方合作建房，建成后按比例分房“自用”的，暂免征收土地增值税；建成后“转让”的，应征收土地增值税。

知识点：土地增值税应纳税额的计算

【单选题】

2021年6月甲公司销售自行开发的房地产项目，取得不含增值税收入10000万元，准予从房地产转让收入中减除的扣除项目金额为6000万元，已知土地增值税适用税率为40%，速算扣除数为5%，计算甲公司该笔业务应缴纳土地增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(10\,000 - 6\,000) \times 40\% - 6\,000 \times 5\% = 1\,300$ 万元
- B. $10\,000 \times 40\% = 4\,000$ 万元
- C. $10\,000 \times 40\% - 6\,000 \times 5\% = 3\,700$ 万元
- D. $(10\,000 - 6\,000) \times 40\% + 6\,000 \times 5\% = 1\,900$ 万元

网校答案：A

网校解析：增值额=房地产转让收入-扣除项目金额

土地增值税应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目金额×速算扣除系数

【出题角度】考核土地增值税应纳税额的计算

知识点：城镇土地使用税税收优惠及应纳税额的计算

【单选题】

甲盐矿为增值税一般纳税人，其占用土地中，矿井用地450000平方米，生产厂房用地40000平方米，办公用地5000平方米。已知，城镇土地使用税适用税率为每平方米年税额2元。甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税税额为（ ）元。

- A. 910000
- B. 900000
- C. 90000
- D. 990000

网校答案：C

网校解析：（1）盐场、盐矿的生产厂房用地（40000平方米）、办公用地（5000平方米）、生活区用地，应照章征收城镇土地使用税；盐场的盐滩、盐矿的矿井用地（450000平方米），暂免征收城镇土地使用税。（2）甲盐矿全年应缴纳城镇土地使用税=（40000+5000）×2=90000（元）。

知识点：城镇土地使用税的税收优惠

【单选题】

根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列城市用地中，不属于城镇土地使用税免税项目的是（ ）。

- A. 市政街道公共用地
- B. 国家机关自用的土地



老会计-用心传递温度

- C. 企业生活区用地
- D. 公园自用的土地

网校答案：C

【出题角度】考核城镇土地使用税税收优惠

知识点：城镇土地使用税的税收优惠

【判断题】

公园内的索道公司经营用地，不缴纳城镇土地使用税。（ ）

网校答案：×

网校解析：公园、名胜古迹内的索道公司经营用地，应按规定缴纳城镇土地使用税。

【出题角度】考核城镇土地使用税的税收优惠的原文表述

知识点：车船税的征税范围、税目、税率

【单选题】

根据车船税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳车船税的是（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 养殖渔船
- C. 商用货车
- D. 警务用车

网校答案：C

网校答案：选项 ABD 免征车船税。

【出题角度】考核车船税的征税范围

知识点：车船税的计税依据

【单选题】

根据车船税法律制度的规定，下列各项中，以“整备质量吨位数”为计税依据的是（ ）。

- A. 乘用车
- B. 商用客车
- C. 机动船舶
- D. 商用货车

网校答案：D

网校解析：选项 AB，乘用车、商用客车以“每辆”为计税依据；选项 C，机动船舶以“净吨位数”为计税依据。

【出题角度】考核以整备质量吨位数为计税依据计算车船税的车船

知识点：车船税应纳税额的计算

【单选题】

2021 年 4 月甲公司购进净吨位 900 吨的拖船 1 艘。已知，机动船舶车船税适用年基准税额为每吨 4 元。计算甲公司 2021 年度该艘拖船应缴纳车船税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $900 \times 4 = 3600$ （元）
- B. $900 \times 4 \div 12 \times 9 = 2700$ （元）
- C. $900 \times 4 \times 50\% = 1800$ （元）
- D. $900 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1350$ （元）

网校答案：D



老会计-用心传递温度

网校解析：（1）拖船的车船税税额按照机动船舶税额的 50% 计算，选项 AB 排除；（2）购置新车船，购置当年的应纳税额自纳税义务发生的当月起按月计算（4 月起计算，共 9 个月），选项 D 正确，选项 C 计算的是全年的税额，错误。

知识点：印花税征税范围

【多选题】

根据印花税法律制度的规定，下列各项中，属于印花税征收范围的有（ ）。

- A. 审计咨询合同
- B. 财产保险合同
- C. 技术开发合同
- D. 证券交易

知识点：印花税征税范围

网校答案：BCD

网校解析：根据规定，技术咨询合同是合同当事人就有关项目的分析、论证、评价、预测和调查订立的技术合同，而一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询，其所立合同不贴印花。

【出题角度】考核印花税征税范围

知识点：印花税纳税人

【判断题】

证券交易的受让方应征收印花税。（ ）

网校答案：×

网校解析：对证券交易的出让方征收印花税，对证券交易的受让方不征收印花税。

知识点：印花税税额计算

【单选题】甲公司向乙公司租赁 2 台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机不含增值税总价值为 80 万元，租期为 2 个月，每台每月不含增值税租金 2 万元。已知租赁合同适用印花税税率为 1%，根据印花税法律制度的规定，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴纳印花税（ ）元。

- A. 40
- B. 80
- C. 160
- D. 800

网校答案：C

网校解析：（1）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。（2）需要计算总租金，一共 2 台，租期共 2 个月，租期内全部租金=2×2×2=8（万元）。（3）签订租赁合同的双方甲公司和乙公司都需要缴纳印花税，所以在计算应缴纳印花税合计时需要“乘以 2”。甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴纳印花税=合同所列金额×适用税率×2=8×10000×1%×2=160（元）。

知识点：印花税税收优惠

【单选题】

根据印花税法律制度的规定，下列选项中应征印花税的是（ ）。

- A. 军队领受的应税凭证
- B. 抢险救灾物资运输结算凭证
- C. 委托代理合同
- D. 产权转移书据

知识点：印花税税收优惠

网校答案：D



老会计-用心传递温度

网校解析：选项 AB：免征印花税；选项 C：委托代理合同不属于印花税应税合同，不缴纳印花税。

知识点：印花税税收优惠

【判断题】

贴息借款合同应当缴纳印花税。（ ）

网校答案：×

网校解析：贴息借款合同免征印花税。

知识点：资源税征税范围、税目、税率

【多选题】

根据资源税法律制度的规定，下列各项中属于资源税征税范围的有（ ）。

A. 石灰石

B. 硫酸钾

C. 黏土

D. 砂石

网校答案：ABCD

网校解析：我国目前资源税的征税范围具体包括：原油、天然气、煤炭、其他非金属矿、金属矿、海盐。

【出题角度】考核资源税的征税范围

知识点：资源税计税依据

【判断题】

纳税人将其开采的原煤自用于连续生产洗选煤的，在原煤移送使用环节，不缴纳资源税。（ ）

网校答案：√

【出题角度】考核原煤连续生产洗选煤，资源税的纳税环节

知识点：资源税的计算

【单选题】

甲煤矿为增值税一般纳税人，2021年8月销售原煤取得不含增值税价款485万元，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。已知资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为（ ）。

A. 8.7 万元

B. 9 万元

C. 8.9 万元

D. 9.4 万元

网校答案：D

网校解析：（1）资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。（2）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。（3）甲煤矿当月应缴纳资源税=（485-10-5）×2%=9.4（万元）。

知识点：资源税税收优惠

【单选题】

根据资源税法律制度的规定，下列选项关于减免资源税的说法中，表述不正确的是（ ）。



老会计-用心传递温度

- A. 开采原油过程中用于加热的原油免税
- B. 高含硫天然气资源税减征 30 %
- C. 低丰度油气田资源税暂减征 20 %
- D. 深水油气田资源税减征 20 %

网校答案：D

网校解析：选项 D：深水油气田资源税减征 30% 。

知识点：环境保护税征税范围

【单选题】

根据环境保护税法律制度的规定，下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 噪声
- B. 固体废物
- C. 光污染
- D. 水污染物

网校答案：C

网校解析：环境保护税的征税范围包括大气污染物、水污染物、固体废物和噪声等应税污染物。

【出题角度】考核环境保护税的征税范围

知识点：环境保护税税收优惠

【单选题】

根据环境保护税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 小区物业公司维修下水道产生的噪声
- B. 热电厂在符合国家和地方环境保护标准的场所贮存固体废物
- C. 运输车辆排放不超过国家规定标准的尾气
- D. 依法设立的城乡污水集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物

网校答案：D

网校解析：（1）选项 A：我国目前应税噪声限于“工业噪声”，交通噪声、建筑施工噪声、社会生活噪声等，均不属于应税噪声。（2）选项 B：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，不缴纳环境保护税。（3）选项 C：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，暂予免征环境保护税。（4）选项 D：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”国家和地方规定排放标准的，暂予免征环境保护税；“超过”国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税。

知识点：耕地占用税纳税人和征税范围

【判断题】

建设直接为农业生产服务的生产设施占用税法规定的农用地的，不征收耕地占用税。（ ）

网校答案：√

【出题角度】考核耕地占用税的征税范围

知识点：烟叶税纳税人

【判断题】

烟叶税的纳税人是烟叶农户。（ ）

网校答案：×



老会计-用心传递温度

网校解析：烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。

【出题角度】考核烟叶税的纳税人

知识点：烟叶税计税依据

【多选题】

根据烟叶税法律制度的规定，纳税人支付的下列款项中，应计入烟叶税计税依据的有（ ）。

- A. 支付给烟叶生产销售单位的价外补贴
- B. 支付给烟叶生产销售单位的烟叶收购价款
- C. 支付给物流公司的烟叶运输费用
- D. 向税务机关缴纳的烟叶税

网校答案：AB

网校解析：烟叶税的计税依据是纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴（烟叶收购价款×10%）。

老会计
www.lkj100.com