



2023 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

【多选】根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，不缴纳耕地占用税的有（ ）。

- A. 占用耕地建设储存农用机具的仓库
- B. 占用养殖水面建设专为农业生产服务的灌溉排水设施
- C. 占用竹林地建设木材集材道
- D. 占用天然牧草地建设旅游度假村

答案：ABC

【判断】房屋产权出典的，应以出典人为房产税纳税人。（ ）

答案：×

【单选】根据房产税法律制度的规定，下列房屋中，不属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 建制镇的房屋
- B. 农村的房屋
- C. 县城的房屋
- D. 城市的房屋

答案：B

【判断】房地产开发企业建造的商品房，出售前已使用的，不征收房产税。（ ）

答案：×

【单选】2018 年 9 月张某出租自有住房，当月收取不含增值税租金 2500 元，当月需偿还个人住房贷款 1000 元。已知个人出租住房房产税税率为 4%。计算张某当月应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(2500-1000) \times 4\% = 60$ （元）
- B. $2500 \times 4\% = 100$ （元）
- C. $(2500-1000) \times (1-4\%) \times 4\% = 57.6$ （元）
- D. $2500 \times (1-4\%) \times 4\% = 96$ （元）

答案：B

【单选】2018 年甲公司房产原值 8000 万元，已提折旧 5000 万元。已知房产税从价计征税率为 1.2%；房产原值的减除比例为 30%。计算甲公司 2018 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $8000 \times 1.2\% = 96$ （万元）
- B. $(8000-5000) \times (1-30\%) \times 1.2\% = 25.2$ （万元）
- C. $8000 \times (1-30\%) \times 1.2\% = 67.2$ （万元）
- D. $(8000-5000) \times 1.2\% = 36$ （万元）

答案：C

【判断】居住在 M 市的李某将位于 Y 市的一处自有住房对外出租，李某应向 M 市税务机关申报缴纳该处住房的房产税。（ ）



老会计-用心传递温度

答案：×

解析：房产税应在房产所在地（Y市）缴纳。

【单选】根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列各项中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 公园内的索道公司经营用地
- B. 直接用于农业的生产用地
- C. 纳税单位无偿使用免税单位的土地
- D. 企业拥有并运营管理的大型体育场馆用地

答案：B

解析：选项A：宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地，免征城镇土地使用税，但公园、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。选项C：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；对纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。选项D：企业拥有并运营管理的大型体育场馆，其用于体育活动的土地，“减半”征收城镇土地使用税。

【单选】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

答案：C

解析：（1）盐场、盐矿的生产厂房（40000平方米）、办公（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，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）。

【判断】城镇土地使用税按月计算，一次性缴纳。（ ）

答案：×

解析：城镇土地使用税按年计算，分期缴纳，具体纳税期限由省、自治区、直辖市人民政府确定。

【单选】根据契税法法律制度的规定，下列行为不属于契税法征税范围的是（ ）。

- A. 以土地置换房屋
- B. 以房屋抵偿债务
- C. 以土地抵押贷款
- D. 以土地对外投资

答案：C

解析：以作价投资（选项D）、偿还债务（选项B）、划转、奖励等方式转移土地、房屋权属的，房地产互换的（选项A），应当依法征收契税。

【单选】根据契税法法律制度的规定，下列各项中，属于契税纳税人的是（ ）。

- A. 继承父母车辆的子女



老会计-用心传递温度

- B. 转让土地使用权的企业
- C. 出租自有住房的个人
- D. 受赠房屋权属的个体工商户

答案：D

解析：判断是否属于契税纳税人时抓住两个关键要素：（1）房、地权属转移；（2）承受方。

在本题中，选项 A 既不涉及房也不涉及地，选项 C “出租”不转移租赁物权属，选项 B 是转让方，只有选项 D 涉及房屋权属转移且为承受方，属于契税纳税人。

【单选】2019 年 10 月，甲广告公司从乙公司购入一处写字楼，支付不含增值税价款 500 万元。该写字楼乙公司账面原值 300 万元，已提折旧 75 万元。已知，契税税率为 4%。计算甲广告公司当月该笔业务应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $300 \times 4\% = 12$ （万元）
- B. $500 \times 4\% = 20$ （万元）
- C. $[500 - (300 - 75)] \times 4\% = 11$ （万元）
- D. $(300 - 75) \times 4\% = 9$ （万元）

答案：B

解析：房屋买卖，契税应以不含增值税的成交价格（500 万元）为计税依据。

【单选】甲公司为增值税一般纳税人，2021 年通过“招拍挂”方式从政府受让一宗土地使用权，成交价格为 2180 万元，取得财政票据。从乙公司购买一宗土地使用权，含增值税成交价为 1090 万元，取得乙公司开具的增值税专用发票。已知增值税税率为 9%，契税税率为 4%。计算甲公司上述业务应缴纳契税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[2180 \div (1+9\%) + 1090] \times 4\% = 123.6$ （万元）
- B. $(2180+1090) \times 4\% = 130.8$ （万元）
- C. $[2180+1090 \div (1+9\%)] \times 4\% = 127.2$ （万元）
- D. $(2180+1090) \div (1+9\%) \times 4\% = 120$ （万元）

答案：C

解析：（1）土地使用权出让、出售，房屋买卖，以土地、房屋权属转移合同确定的不含增值税成交价格为计税依据。

（2）从政府受让土地使用权取得财政票据的成交价格为不含增值税金额，无须价税分离。

（3）从乙公司购买土地使用权明确成交价含增值税，需要价税分离。

【单选】根据契税法律制度的规定，下列情形中，应当缴纳契税的是（ ）。

- A. 赵某将住房由配偶单独所有变更为夫妻共同所有
- B. 李某租入张某拥有的商铺
- C. 林某继承父亲的住房
- D. 王某购入陈某拥有的商铺

答案：D

解析：（1）选项 A：婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属免征契税。



老会计-用心传递温度

(2) 选项 B: “出租”不转移租赁物权属, 不缴纳契税。

(3) 选项 C: 法定继承人通过继承承受土地、房屋权属免征契税。

【单选】根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于土地增值税纳税人的是 ()。

- A. 出租住房的孙某
- B. 转让国有土地使用权的甲公司
- C. 出售商铺的潘某
- D. 出售写字楼的乙公司

答案: A

解析: (1) 土地增值税的纳税人为“转让”国有土地使用权、地上建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人。主要判断要点有二: ①房地产权属转移; ②转让方取得相关收益。选项 A 涉及的是“出租”, 产权不发生转移, 不征收土地增值税。

(2) 选项 C: 如果潘某转让的是住房 (而非商铺), 则适用个人转让住房的优惠政策, 暂免征收土地增值税。

【判断】转让国有土地使用权的行为, 应征收土地增值税。

()

答案: ✓

【判断】纳税人建造普通标准住宅出售, 增值额超过扣除项目金额 20% 的, 应按全部增值额计算缴纳土地增值税。()

答案: ✓

【单选】根据土地增值税法律制度的规定, 下列各项中, 免征土地增值税的是 ()。

- A. 由一方出地, 另一方出资金, 企业双方合作建房, 建成后转让的房地产
- B. 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁, 企业自行转让原房地产
- C. 企业之间交换房地产
- D. 企业以房地产抵债而发生权属转移的房地产

答案: B

【判断】土地增值税纳税人发生应税行为, 应向纳税人登记注册地主管税务机关缴纳土地增值税。()

答案: ×

解析: 土地增值税纳税人发生应税行为应向房地产所在地主管税务机关缴纳税款。

【单选】根据印花税法律制度的规定, 下列合同中, 应征收印花税的是 ()。

- A. 会计咨询合同
- B. 审计咨询合同
- C. 法律咨询合同
- D. 技术咨询合同

答案: D

解析: 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。



【判断】财产所有权人将财产赠与社会福利机构订立的产权转移书据，免征印花税。（ ）

答案：√

【单选】2019 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 2019 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）

答案：D

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。

【单选】根据车船税法律制度的规定，下列车船中，应缴纳车船税的是（ ）。

A. 商用客车

B. 捕捞渔船

C. 警用车船

D. 养殖渔船

答案：A

解析：选项 BCD：免征车船税。

【单选】根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是（ ）。

A. 捕捞渔船

B. 非机动驳船

C. 养殖渔船

D. 军队专用船舶

答案：B

解析：非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50% 计征船舶吨税；非机动船舶（不包括非机动驳船），免征船舶吨税。

【单选】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. 工业噪声

B. 电磁辐射

C. 尾矿

D. 冶炼渣

答案：B

解析：环境保护税的征税范围是法定的大气污染物、水污染物、固体废物（选项 CD）和工业噪声（选项 A）。

【单选】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



老会计-用心传递温度

- 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

答案：D

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。

【判断】农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。（ ）

答案：√

【多选】根据烟叶税法律制度的规定，下列各项中，属于烟叶税征税范围的有（ ）。

- A.晾晒烟叶
- B.烤烟叶
- C.烟丝
- D.卷烟

答案：AB

解析：烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶。

【单选】根据烟叶税法律制度的规定，下列属于烟叶税纳税人的是（ ）。

- A.生产烟叶的个人
- B.收购烟叶的单位
- C.销售香烟的单位
- D.消费香烟的个人

答案：B

解析：

（1）香烟不属于烟叶税的征税范围，排除选项 CD；

（2）选项 AB：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。

【判断】企业进口原油应缴纳资源税。（ ）

答案：×

解析：资源税仅在“开采或生产销售环节”缴纳，进口、批发、零售环节均不涉及资源税。



【单选】根据资源税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳资源税的是（ ）。

- A.钢铁厂进口铁矿石
- B.煤矿企业采煤用于偿债
- C.石化企业销售柴油
- D.煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤成气

答案：B

解析：（1）选项 A：资源税进口不征。

（2）选项 C：柴油不属于资源税的征税范围。

（3）选项 D：煤炭开采企业因安全生产需要抽采煤成气，免征资源税。

第七章 税收征管法律制度

【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税人权利的有（ ）。

- A.陈述权
- B.核定税款权
- C.税收监督权
- D.税收法律救济权

答案：ACD

解析：选项 B：属于征税主体的权利。

【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中，可以不办理税务登记的是（ ）。

- A.企业的分支机构
- B.无固定生产经营场所的流动性农村小商贩
- C.公益性社会团体
- D.公立大学

答案：B

解析：国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩，可以不办理税务登记。

【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列主体中，统一负责全国发票管理工作的是（ ）。

- A.中国人民银行
- B.国务院
- C.财政部
- D.国家税务总局

答案：D

解析：国家税务总局统一负责全国发票管理工作。

【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，关于发票开具、使用和保管的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.销售货物开具发票时，可按付款方要求变更品名和金额
- B.经单位财务负责人批准后，可拆本使用发票
- C.已经开具的发票存根联保存期满后，开具发票的单位可直接销毁



老会计-用心传递温度

D.收购单位向个人支付收购款项时，由付款方向收款方开具发票

答案：D

解析：选项 A：属于虚开发票行为；选项 B：不得拆本使用发票；选项 C：保存期满，需报经税务机关查验后销毁。

【判断】纳税人办理纳税申报采用邮寄方式的，以到达的邮戳日期为实际申报日期。（ ）

答案：×

【单选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税款征收的保障措施的是（ ）。

- A.查账征收
- B.税务行政复议
- C.税收保全
- D.自行申报

答案：C

解析：选项 A：属于税款征收的方式；选项 B：属于税务争议纠纷的解决途径；选项 D：属于纳税申报的方式。

【单选】按照规定甲公司最晚应于 2021 年 8 月 16 日缴纳应纳税款 200000 元，甲公司因自身原因未缴纳。主管税务机关责令其于当年 9 月 30 日前缴纳，并加收滞纳金。甲公司直到 10 月 18 日才缴纳税款。已知滞纳金征收比例为按日 0.5%，计算甲公司应缴纳滞纳金的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $200000 \times 18 \times 0.5\% = 1800$ （元）
- B. $200000 \times (15 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6300$ （元）
- C. $200000 \times (16 + 30 + 18) \times 0.5\% = 6400$ （元）
- D. $200000 \times (16 + 30) \times 0.5\% = 4600$ （元）

答案：B

解析：加收滞纳金的起止时间，为法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的税款缴纳期限届满次日起至纳税人实际缴纳税款之日止，即 2021 年 8 月 17 日（含）起至 2021 年 10 月 18 日（含）止。滞纳天数 = $15 + 30 + 18 = 63$ （天）。

【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于纳税担保方式的有（ ）。

- A.抵押
- B.留置
- C.质押
- D.保证

答案：ACD

【单选】王某欠缴税款 100 万元，因需要出境，税务机关责令其提供纳税担保。下列财产中，不可用于纳税担保的是（ ）。

- A.王某价值 100 万元的小汽车
- B.纳税担保人陈某价值 100 万元的仓库
- C.王某从培训机构租用的价值 100 万元的钢琴
- D.纳税担保人陈某价值 100 万元的机器设备



老会计-用心传递温度

答案：C

解析：纳税人或者第三人可以以其未设置或者未全部设置担保物权的财产提供担保。钢琴是王某租入的，不是其所有的财产，不能用于纳税担保。

【单选】国家税务总局 H 县税务局决定对纳税人李某采取税收保全措施。下列财产中，可以适用**税收保全**的是（ ）。

- A. 李某代赵某保管的一辆汽车
- B. 李某价值 2000 元的一部手机
- C. 李某维持生活必需的唯一住房
- D. 李某价值相当于应纳税款的金条

答案：D

解析：不适用税收保全措施的财产：（1）个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品（不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房），不在税收保全措施的范围之内。（2）税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。

【判断】扣缴义务人首次未按照《税收票证管理办法》的规定开具税收票证，危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正，不予以行政处罚。（ ）

答案：√

解析：2021 年 4 月 1 日起，对于首次发生国家税务总局公布的“首违不罚”清单中所列事项且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。

【多选】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列行政行为不服时，**应当**先向复议机关申请行政复议的有（ ）。

- A. 加收滞纳金
- B. 发票管理行为
- C. 确认适用税率
- D. 停止出口退税权

答案：AC

解析：选项 AC：属于征税行为，应当“先议后诉”；选项 BD：不属于征税行为，适用“或议或诉”。