



专题五 小税种的核算

一、单项选择题（每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案）

1、2023 年甲公司房产原值 7000 万元，已提折旧 2000 万元。已知房产税从价计征税率为 1.2%，房产原值的扣除比例为 30%，计算甲公司 2023 年应缴纳房产税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $7000 \times 1.2\% = 844$ （万元）
- B. $(7000 - 2000) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 16.8$ （万元）
- C. $7000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% = 58.8$ （万元）
- D. $(7000 - 2000) \times 1.2\% = 60$ （万元）

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

- A. 承租商铺的张某
- B. 出让国有土地使用权的某市政府
- C. 接受房屋捐赠的某学校
- D. 转让厂房的某企业

3、甲公司与乙公司签订购销合同，合同约定丙为担保人，丁为鉴定人。下列关于该合同印花税纳税人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲、乙、丙和仓纳税人
- B. 甲、乙和丁为纳税人
- C. 甲、乙为纳税人
- D. 甲、乙和丙为纳税人

4、2023 年 9 月张某出租自有住房，收取当月租金 2500 元，当月须偿还个人住房贷款 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）

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

6、根据契税法法律制度的规定，下列行为中，应征收契税的是（ ）。

- A. 甲公司出租地下停车场
- B. 丁公司购买办公楼
- C. 乙公司将房屋抵押给银行
- D. 丙公司承租仓库

7、2023 年 5 月赵某以 300 万元（不含增值税价格）出售自有住房一套，购进价格为 500 万元（不含增值税）住房一套已知契税适用税率为 5%，计算赵某上述行为应缴纳契税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $300 \times 5\% = 15$ （万元）
- B. $500 \times 5\% = 25$ （万元）
- C. $300 \times 5\% + 500 \times 5\% = 40$ （万元）
- D. $500 \times 5\% - 300 \times 5\% = 10$ （万元）

8、老李拥有一套价值 72 万元的住房，老张拥有一套价值 52 万元的住房，双方互换住房，由老张补差价 20 万元给老李。已知，本题涉及的价值、价格均不含增值税，契税的税率为 3%，下列各项中，正确的是（ ）。

- A. 老李应缴纳契税 2.16 万元
- B. 老张应缴纳契税 0.6 万元



老会计-用心传递温度

C. 老李应缴纳契税 0.6 万元

D. 老张应缴纳契税 2.16 万元

9、甲公司开发一项房地产项目，取得土地使用权支付的金额为 1000 万元，发生开发成本 6000 万元，发生开发费用 2000 万元，其中利息支出 900 万元无法提供金融机构贷款利息证明。已知，当地房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。甲公司计算缴纳土地增值税时，可以扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

A. $2000-900=1100$

B. $6000 \times 10\%=600$

C. $2000 \times 10\%=200$

D. $(1000+6000) \times 10\%=700$

10、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税计税依据时不允许扣除的是（ ）。

A. 在转让房地产时缴纳的城市维护建设税

B. 纳税人为取得土地使用权所支付的地价款

C. 土地征用及拆迁补偿费

D. 超过贷款期限的利息部分

11、甲公司向乙公司租赁 2 台起重机并签订租赁合同，合同注明起重机总价值为 80 万元，租期为 2 个月，每台每月租金 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印花税（ ）元。

A. 40

B. 80

C. 160

D. 800

12、根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，应缴纳印花税的是（ ）。

A. 报刊发行单位和订阅单位之间书立的凭证

B. 建设工程合同

C. 门市部零星修理业务开具的修理单

D. 农业保险合同

13、根据印花税法法律制度的规定，应税营业账簿的计税依据是（ ）。

A. 营业账簿记载的营业外收入金额

B. 营业账簿记载的营业收入金额

C. 营业账簿记载的银行存款金额

D. 营业账簿记载的实收资本（股本）、资本公积合计金额

14、根据印花税法法律制度的规定，下列合同中，应计算缴纳印花税的是（ ）。

A. 金融机构与小型微型企业订立的借款合同

B. 农民销售自产农产品订立的买卖合同

C. 发电厂与电网之间签订的购售电合同

D. 代理单位与委托单位之间签订的委托代理合同

15、某企业 2023 年年初拥有小轿车 6 辆；当年 5 月，1 辆小轿车被盗，已按照规定办理退税。通过公安机关的侦查，10 月被盗车辆失而复得，并取得公安机关的相关证明。已知当地小轿车车船税年税额为 500 元/辆，则该企业 2023 年实际应缴纳的车船税为（ ）元。

A. 2534.78

B. 2791.67

C. 3546.87

D. 3898.67

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

A. 机动船舶

B. 轮式专用机械车

C. 挂车

D. 商用客车



老会计-用心传递温度

17、2023 年 4 月，甲公司购进净吨位 1200 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 2023 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. $1200 \times 4 = 4800$ （元）
B. $1200 \times 4 \div 12 \times 9 = 3600$ （元）
C. $1200 \times 4 \times 50\% \div 12 \times 9 = 1800$ （元）
D. $1200 \times 4 \times 50\% = 2400$ （元）

18、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储存固体废物
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

19、甲公司委托某施工企业建造一幢办公楼，工程于 2023 年 12 月完工，2024 年 1 月办妥（竣工）验收手续，4 月付清全部价款。甲公司此幢办公楼房产税的纳税义务发生时间是（ ）。

- A. 2019 年 12 月
B. 2020 年 1 月
C. 2020 年 2 月
D. 2020 年 4 月

20、根据税收法律制度的规定，下列企业主管税务机关可以要求其进行土地增值税清算的是（ ）。

- A. 甲房地产开发公司的房地产开发项目全部竣工并已完成销售
B. 乙房地产开发公司取得销售许可证满 2 年仍未销售完毕
C. 丙房地产开发公司已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例为 75%，剩余的可售建筑面积已经出租
D. 丁房地产开发公司将未竣工决算的房地产开发项目整体转让

21、根据城镇土地使用税法律制度的规定，下列土地中，不征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 位于农村的集体所有土地
B. 位于工矿区的集体所有土地
C. 位于县城的国家所有土地
D. 位于城市的公园内索道公司经营用地

22、2023 年 7 月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 200000 平方米，其中 900 平方米兴建幼儿园，6000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米，则甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $200000 \times 30 = 6000000$ （元）
B. $(200000 - 900 - 6000) \times 30 = 5793000$ （元）
C. $(200000 - 6000) \times 30 = 5820000$ （元）
D. $(200000 - 900) \times 30 = 5973000$ （元）

二、多项选择题（每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案，请至少选择两个答案）

1、根据房产税法律制度的规定，下列各项中，应当计入房产原值，计征房产税的有（ ）。

- A. 独立于房屋之外的烟囱
B. 中央空调
C. 房屋的给水排水管道
D. 室外游泳池

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



老会计-用心传递温度

3、根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，在计算土地增值税时，应计入房地产开发成本的有（ ）。

- A. 公共配套设施费
- B. 建筑安装工程费
- C. 取得土地使用权所支付的地价款
- D. 土地征用及拆迁补偿费

4、根据印花税法法律制度的规定，下列各项中，免征印花税的是（ ）。

- A. 农民购买农业生产资料
- B. 铁路包裹开具的托运单据
- C. 租赁承包经营合同
- D. 抢险救灾物资运输结算凭证

5、下列合同，属于印花税征税范围的有（ ）。

- A. 人身保险合同
- B. 财产保险合同
- C. 买卖合同
- D. 委托代理合同

6、根据契税法法律制度的规定，下列各项中，可参照房屋买卖确定契税计税依据的有（ ）。

- A. 以继承的方式转移房屋权属
- B. 以作价投资（入股）的方式转移房屋权属
- C. 以偿还债务的方式转移房屋权属
- D. 以奖励的方式转移房屋权属

7、根据城镇土地使用税法法律制度的规定下列关于城镇土地使用税纳税人的表述中，正确的有（ ）。

- A. 城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳
- B. 拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或实际使用人缴纳
- C. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人缴纳
- D. 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别缴纳

8、根据耕地占用税法法律制度的规定，下列各项中，可以免征耕地占用税的有（ ）。

- A. 军用机场占用的耕地
- B. 养老院为老人提供生活照顾场所占用的耕地
- C. 幼儿园用于幼儿保育、教育场所占用的耕地
- D. 学校内教职工住房占用的耕地

9、根据资源税法法律制度的规定，下列单位和个人的生产经营行为应缴纳资源税的有（ ）。

- A. 炼油企业进口原油
- B. 中外合作开采天然气
- C. 国有企业开采有色金属原矿
- D. 个体经营者开采原煤

三、判断题（请判断每小题的表述是否正确）

1、张某将个人拥有产权的房屋出典给李某，则李某为该房屋房产税的纳税人。（ ）

2、土地承包经营权的转移应征收契税。（ ）

3、甲企业通过国家民政机关将其拥有的一处房产赠与某小学，该赠与行为不征收土地增值税。（ ）

4、企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、场所储存或者处置固体废物的，应当缴纳环境保护税。（ ）

四、不定项选择题（每小题备选答案中，有一个或一个以上符合题意的正确答案）



老会计-用心传递温度

1、甲煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤的开采和销售业务，2023 年 3 月有关经营情况如下：

(1) 购进破碎机 2 台，取得增值税专用发票上注明的价款 100 万元；购进输送机 5 台，取得增值税普通发票注明的价款 150 万元。

(2) 进口零件一批，海关审定的关税完税价格为 15 万元。

(3) 开采原煤 40 万吨，其中 15 万吨销售给乙企业，含税平均单价为 600 元/吨。

(4) 将外购 150 万元原煤与自采 300 万元原煤混合洗选加工为选煤销售，选煤销售额为 550 万元。

已知：购进破碎机、输送机增值税税率为 13%；进口零件增值税税率为 13%，关税税率为 6%。甲煤矿原煤适用的资源税税率为 3%；选煤适用的资源税税率为 2%；取得的扣税凭证均符合抵扣规定。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(1) 计算甲煤矿当月购进机器设备允许抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $100 \times 13\% + 150 \times 13\% = 32.5$ (万元)
- B. $100 \times 13\% = 13$ (万元)
- C. $150 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 100 \times 13\% = 30.26$ (万元)
- D. $(100 + 150) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 28.76$ (万元)

(2) 计算甲煤矿当月进口零件应缴纳增值税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15 \times 13\% = 1.95$ (万元)
- B. $15 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.73$ (万元)
- C. $15 \times (1 + 6\%) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1.83$ (万元)
- D. $15 \times (1 + 6\%) \times 13\% = 2.07$ (万元)

(3) 计算甲煤矿当月销售自采原煤应缴纳资源税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $15 \times 10000 \times 600 \times 3\% \div 10000 = 270$ (万元)
- B. $15 \times 10000 \times 600 \div (1 + 13\%) \times 3\% \div 10000 = 238.94$ (万元)
- C. $40 \times 10000 \times 600 \times 3\% \div 10000 = 720$ (万元)
- D. $40 \times 10000 \times 600 \div (1 + 13\%) \times 3\% \div 10000 = 637.17$ (万元)

(4) 计算甲煤矿当月销售选煤应缴纳资源税的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(550 - 150 \times 3\% \div 2\%) \times 2\% = 6.5$ (万元)
- B. $550 \times 2\% - 150 \times 2\% = 8$ (万元)
- C. $550 \times 2\% = 11$ (万元)
- D. $(550 - 150 \times 2\% \div 3\%) \times 2\% = 9$ (万元)