



## 小税种的核算参考答案及解析

### 一、单项选择题

#### 1、【答案】C

解析：从价计征的房产税应纳税额=应税房产原值 $\times$ （1-扣除比例） $\times$ 1.2%。甲公司2023年应缴纳房产税税额=7000 $\times$ （1-30%） $\times$ 1.2%=58.8（万元），选项C正确。

#### 2、【答案】D

解析：选项A，房地产出租，没有发生房屋产权、土地使用权的权属转移，不属于土地增值税的征税范围。选项B，转让国有土地使用权征收土地增值税，出让国有土地使用权不征收土地增值税。选项C，接受捐赠方属于承受方，不缴纳土地增值税；另外，如果属于房产所有人、土地使用权人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利、公益事业的行为，不征收土地增值税。选项D，转让厂房属于土地增值税征税范围，该企业属于土地增值税的纳税人。

#### 3、【答案】C

解析：合同的当事人是印花税的纳税人，不包括合同的担保人、证人、鉴定人。

#### 4、【答案】B

解析：房屋出租的，以取得的不含增值税租金收入为计税依据，不得扣除住房贷款支出。当月收取租金2500元未超过15万元，可以享受免征增值税的优惠政策，故其不含增值税。张某当月应纳房产税=2500 $\times$ 4%=100（元），选项B正确。

#### 5、【答案】A

解析：（1）出租房屋不会导致房屋产权变动，不属于契税征税范围，排除选项BD；（2）选项AC：契税纳税人应为“承受方”。

#### 6、【答案】B

解析：选项ACD所涉及“出租”“抵押”行为均不属于契税征税范围。

#### 7、【答案】B

解析：契税由房屋、土地权属的承受人缴纳。在本题中，赵某出售的住房，应由受让方缴纳契税，赵某作为转让方不必缴纳契税；赵某购进住房应照章缴纳的契税=计税依据 $\times$ 税率=500 $\times$ 5%=255（万元），选项B正确。

#### 8、【答案】B

解析：（1）“老张补差价”，老张是多付差价的一方，应由老张缴纳契税，排除选项AC；（2）应以价格差额为计税依据，即老张应缴纳的契税=20 $\times$ 3%=0.6（万元）。

#### 9、【答案】D

#### 10、【答案】D

解析：对于超过贷款期限的利息部分在计算土地增值税时不允许扣除。



11、【答案】C

解析：（1）租赁合同以合同载明的租金（而非租赁物价值）为计税依据；（2）签订合同的双方均为印花税的纳税义务人。因此，甲公司和乙公司签订该租赁合同共计应缴的印花税=2万元/台/月×2个月×2台×1%×2方×10000=160（元）。

12、【答案】B

解析：书、报、刊发行单位之间，发行单位与订阅单位或个人之间书立的凭证（选项A），免征印花税。对商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单（选项C），不贴印花。农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同（选项D），免征印花税。选项B属于应税合同。

13、【答案】D

14、【答案】C

解析：（1）选项AB：免税；（2）选项C：“电网与用户之间”签订的供用电合同不征印花税，“发电厂与电网之间”签订的购售电合同，按照买卖合同缴纳印花税；（3）选项D：委托代理合同，不属于印花税的应税合同。

15、【答案】B

解析：该企业就被盗后复得的小轿车应当缴纳7个月（1~4月，10~12月）的车船税。该企业2023年实际应缴纳税车船税=500×5+500×1÷12×（4+3）=2791.67（元）。

16、【答案】A

解析：（1）选项BC：载货车，以“整备质量吨位数”为计税依据；（2）选项D：载人车，以“辆数”为计税依据。

17、【答案】C

解析：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；车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月，即2023年计算缴纳车船税的月份为4~12月，共9个月，拖船的车船税税额按照机动船舶税额的50%计算。选项C正确。

18、【答案】D

解析：选项A，我国环境保护税的应税污染物仅限于法定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声（限于工业噪声）。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、场所储存或者处置固体废物的，不缴纳环境保护税。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。

19、【答案】C

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。

20、【答案】C



## 老会计-用心传递温度

### 21、【答案】A

解析：凡是城市、县城、建制镇和工矿区范围内（不包括农村）的土地，不论是国家所有的土地，还是集体所有的土地，都是城镇土地使用税的征税范围。

### 22、【答案】B

解析：军事设施、学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地，免征耕地占用税。甲公司应缴纳耕地占用面积=200000-900-6000=193100(平方米)，应缴纳耕地占用税税额=(200000-900-6000)×30=5793000(元)，选项B正确。

## 二、多项选择题

### 1、【答案】BC

解析：选项A、D，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B、C，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。

### 2、【答案】AC

### 3、【答案】ABD

解析：选项C：属于“取得土地使用权所支付的金额”。

### 4、【答案】ABCD

解析：选项A，农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同，免征印花税。选项B，对铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具的托运单据，暂免贴花。选项C，租赁承包经营合同免税。选项D，抢险救灾物资运输结算凭证，免征印花税。

### 5、【答案】BC

解析：选项AD未在列举的11类合同中，不属于印花税征税范围。

### 6、【答案】BC

解析：选项B、C正确以作价投资（入股）、偿还债务等应交付经济利益的方式转移土地、房屋权属的参照土地使用权出让、出售或房屋买卖确定契税适用税率、计税依据。选项A属于免征范畴。选项D，以划转、奖励等没有价格的方式转移土地、房屋权属的参照土地使用权或房屋赠与确定契税适用税率、计税依据。

### 7、【答案】ABCD

### 8、【答案】ABC

解析：选项D，学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税额缴纳耕地占用税。

### 9、【答案】BCD

解析：进口原油不属于资源税的征税范围。



## 老会计-用心传递温度

### 三、判断题

1、【答案】√

2、【答案】×

解析：在契税法律制度中，“土地使用权转让”不包括土地承包经营权和土地经营权的转移。

3、【答案】√

4、【答案】×

解析：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，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税。

### 四、不定项选择题

1、

(1)【答案】B

解析：取得增值税普通发票不可以抵扣进项税额。

(2)【答案】D

解析：甲煤厂当月进口零件增值税应纳税额=组成计税价格×税率=(关税完税价格+关税)×增值税税率=15×(1+6%)×13%=2.07(万元)。

(3)【答案】B

解析：甲煤厂当月销售自采原煤应纳资源税税额应以对外销售的数量为计税数量而不是以开采的数量为计税数量。

(4)【答案】A

解析：纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额时，应当扣减外购应税产品购进的金额。准予扣减的外购应税产品购进金额=外购原矿购进金额×(本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率)。