

注会考试练习题六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E8_c45_76307.htm

A 公司为某城市郊区的一国有企业，某税务师事务所接受了该企业的委托，为其代理2004年1-6 月份纳税审查，在审查土地使用税纳税情况时，他们获得了A公司提供的政府部发核发的土地使用证书。该证书显示：A公司实际占地面积50000平方米，其中： 企业内学校和医院共占地1000平方米； 厂区以外的公用绿化用地5000平方米为，厂区内生活小区的绿化用地600平方米；

2004年3月30日，A公司将一块2000平方米的土地对外出租给另一企业生产经营使用； 2004年4月30日，将一块900平方米的土地无偿借给某国家机关作公务使用； 与某外商投资企业共同拥有一块面积为3000平方米的土地，其中A公司实际2000平方米，其余归外商投资企业使用。 2004年5月份16日，新征用厂区附近的两块土地共计2500平方米，一块是征用的耕地，面积为1000平方米，另一块是征用的非耕地，面积为1500平方米。 除上述土地外，其余土地均为A 公司生产经营用地。 要求：假设当地的城镇土地使用税每半年征收一次，该地每平方米土地年税额1元，请根据上述资料，分析计算A公司2004年1-6月份应缴纳多少城镇土地使用税？

企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园自用的土地，比照由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，免征土地使用税。 对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应缴纳土地使用税 = $600 \times 1 \div 2 = 300$ (元)。 厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收土地使

用税。 土地使用权出租的，由拥有土地使用税的企业缴纳。
A公司2000年1-6月份应纳税额 = $2000 \times 1 \times 6 \div 12 = 1000$ (元)
承租土地的国家机关免予缴纳土地使用税。A公司2000
年1-4月份应纳税额 = $900 \times 1 \times 4 \div 12 = 300$ (元) 土地使用权
共有的，由共有各方分别纳税。对外商投资企业、外国企业
和外籍人员暂不适用土地使用税。公司应纳税额 = 2000×1
 $\div 2 = 1000$ (元) 对征用的耕地因缴纳了耕地占用税，从批准
征用之日起满1年后征收土地使用税；征用的非耕地，应从批
准征收之次月起征收土地使用税。因此，A公司上半年只需
对征用的非耕地缴纳6月份一个月的土地使用税 = 1500×1
 $\div 12 = 125$ (元) 企业其余土地应纳税额
= $(50000 - 1000 - 5000 - 600 - 2000 - 900 - 2000 - 2500) \times 1 \div 2 = 18000$ (
元) 综上，A公司2004年1-6月份合计应纳土地使用税为 = 300
 1000 300 1000 125 $18000 = 20725$ (元) 100Test 下载频道开通，各
类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com