

注册会计师税务考试讲座八 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_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76646.htm 七章 资源税 本章主要内容浏览 一、纳税义务人和扣缴义务人 二、税目税率：七个税目是什么？其中包括什么？不包括什么 四、应纳税额的计算 第九章 城镇土地使用税法 某城市的一家公司，实际占地23000平方米。由于经营规模扩大，年初该公司又受让了一尚未办理土地使用证的土地3000平方米，公司按其当年开发使用的2000平方米土地面积进行申报纳税，以上土地均适用每平方米2元的城镇土地使用税税率。该公司当年应缴纳城镇土地使用税为()。 A.46000 元 B.48000元 C.50000 元 D.52000元

答案：C 应纳税额 = $(23000 + 2000) \times 2 = 50000$ 元。某公司与政府机关共同使用一栋共有土地使用权的建筑物。该建筑物占用土地面积2000平方米，建筑物面积10000平方米(公司与机关的占用比例为4：1)，该公司所在市城镇土地使用税单位税额每平方米5元。该公司应纳城镇土地使用税()。 A.0 B.2000元 C.8000元 D.10000元 答案：C 应纳税额 = $2000 \div 5 \times 4 \times 5 = 8000$ 元

第十章 房产税法 本章主要内容浏览 一、纳税义务人、征税对象、征税范围 二、应纳税额计算 1. 从价计税：年应纳税额 = 房产余值 $\times 1.2\%$ = 应税房产原值 $\times (1 - \text{扣除比例}) \times 1.2\%$ 2. 从租计税：年应纳税额 = 年租金收入 $\times 12\%$ (个人出租居民用房，暂减按4%税率) 三、减免税优惠 四、申报缴纳：特别注意纳税义务发生时间 2001年考题 计算题 某企业×年的上半年企业共有房产原值4000万元，7月1日起企业将原值200万元、占地面积400平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物，

租期1年，每月租金收入1.5万元。8月10日对委托施工单位建设的生产车间办理验收手续，由在建工程转入固定资产原值500万元。（房产税计算余值的扣除比例20%）要求：计算该企业2000年应缴纳的房产税。【答案】经营自用房产应缴纳的房产税： $4000 \times (1-20\%) \times 1.2\% - 200 \times (1-20\%) \times 1.2\% \times 50\% = 37.44$ (万元) 出租房产应缴纳的房产税： $1.5 \times 6 \times 12\% = 1.08$ (万元) 在建工程转入房产应缴纳的房产税： $500 \times (1-20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 4 = 1.6$ (万元) 2003年应缴纳房产税 = $36.48 + 0.96 + 1.08 + 1.6 = 40.12$ (万元)

第十一章 车船使用税法

一、纳税人

车船使用税的纳税义务人是拥有并使用上述车船的单位和个人

二、税率及其特殊规定

(一) 对车辆税额的特殊规定：
1. 对车辆净吨位尾数在半吨以下者，按半吨计算；超过半吨者按1吨计算；
2. 机动车挂车，按机动载货汽车税额的7折计征税；
3. 从事运输业务的拖拉机所挂的拖车，均按载重汽车的净吨位的5折计征车船使用税；
4. 对客货两用汽车，载人部分按乘人汽车税额减半征税；载货部分按机动载货汽车税额征税。

三、计税依据与应纳税额计算

四、税收优惠

五、征收管理规定第十二章 印花税法 本章主要内容浏览 一、纳税人 五大类 二、税目 13人 三、税率 比例税率（五档）、定额税率（每件5元） 五、税收优惠六、纳税办法 三种（自行贴花、汇贴汇缴、委托代征） 七、处罚 什么行为？处罚金额与倍数 第十三章 契税法 本章主要内容浏览 一、征税范围 境内转让不动产 二、纳税人 不动产承受人 三、计税依据 不动产价格 四、税率 3%5% 五、减免优惠六、申报与缴纳第十四章 企业所得税法 本章主要内容浏览 一、纳税人及征税对象二、税率三、应纳税所得额的

计算 四、 资产的税务处理 五、 股权投资税务处理 六、 应纳税额计算 七、 税收优惠 八、 税额扣除（境内、境外） 九、 纳税申报及缴纳 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