

## 第十章 船舶吨税



扫我做试题

### 一、单项选择题

- 下列各项中，属于船舶吨税征税范围的是( )。  
A. 自境外港口进入境内港口的船舶      B. 自境内港口进入境外港口的船舶  
C. 外国籍的所有船舶      D. 中国籍的所有船舶
- 应税船舶负责人每次申报纳税时，可按规定选择申领一种期限的吨税执照。下列期限不属于可选择吨税执照期限的是( )。  
A. 30 日      B. 90 日      C. 180 日      D. 1 年
- 下列从境外进入我国港口，按相同净吨位船舶税率的 50% 征收船舶吨税的船舶是( )。  
A. 拖船      B. 非机动船舶  
C. 捕捞渔船      D. 执照期满 24 小时内上下的客货船
- 2024 年 5 月，A 国某运输公司一艘游艇驶入我国天津港，该游艇无法提供净吨位证明文件，游艇发动机功率为 3 000 千瓦，游艇负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》，在港口停留期限为 30 天，A 国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。该游艇负责人应向我国海关缴纳船舶吨税( )元。(不超过 2 000 净吨位的船舶吨税适用优惠税额为 1.5 元/净吨)  
A. 255      B. 450      C. 396      D. 225
- 2024 年 5 月，甲国某运输公司一艘净吨位为 3 350 吨的非机动驳船驶入我国大连港，非机动驳船负责人已向我国该海关领取了《吨税执照》，在港口停留期限为 90 天，甲国已与我国签订有相互给予船舶税费最惠国待遇条款。已知超过 2 000 净吨，但不超过 10 000 净吨的，吨税执照期限为 90 天的，税率为 5.8 元/净吨。该非机动驳船负责人应向我国海关缴纳船舶吨税( )元。  
A. 19 430      B. 11 020      C. 14 500      D. 9 715
- 下列关于船舶吨税征收管理的表述中，正确的是( )。  
A. 应税船舶在船舶吨税执照期限内，因修理、改造导致净吨位变化的，应当申领新的船舶吨税执照  
B. 海关发现少征或者漏征税款的，应当自应税船舶应当缴纳税款之日起 3 年内，补征税款  
C. 应税船舶发现多缴税款要求海关退还多缴的税款时，海关应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续

- D. 因应税船舶违反规定造成少征或者漏征税款的, 海关可以自应当缴纳税款之日起3年内追征税款, 并自应当缴纳税款之日起按日加征少征或者漏征税款0.5‰的滞纳金

## 二、多项选择题

1. 下列船舶中, 免征船舶吨税的有( )。
- A. 武装警察部队专用的船舶  
B. 非机动驳船  
C. 自境外受赠取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶  
D. 修理并不上下客货的船舶  
E. 船舶吨税执照期满后24小时内不上下客货的船舶
2. 根据船舶吨税的规定, 下列可以用于担保的有( )。
- A. 汇票  
B. 存单  
C. 债券  
D. 银行的保函  
E. 不可自由兑换货币
3. 下列关于船舶吨税的征收管理, 说法正确的有( )。
- A. 船舶吨税纳税义务发生时间为应税船舶进入港口的当日  
B. 船舶吨税由海关负责征收  
C. 应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起30日缴清税款  
D. 海关发现多征税款的, 应当在24小时内通知应税船舶办理退还手续, 并加算银行同期活期存款利息  
E. 应税船舶应当自收到退税通知之日起3个月内办理有关退还手续
4. 应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中, 海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有( )。
- A. 避难并不上下客货的  
B. 防疫隔离并不上下客货的  
C. 补充供给并不上下旅客的  
D. 武装警察部队征用的  
E. 拆解并不上下客货的

## ● 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】自中华人民共和国境外港口进入境内港口的船舶, 应当缴纳船舶吨税。
2. C 【解析】应税船舶负责人每次申报纳税时, 可按规定选择申领一种期限的吨税执照, 吨税执照期限分别为30日、90日或1年。
3. A 【解析】拖船、非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的50%计征税款。
4. D 【解析】根据规定, 无法提供净吨位证明文件的游艇, 按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨。该游艇应享受优惠税率, 每净吨位为1.5元。

应缴纳船舶吨税 =  $3\,000 \times 0.05 \times 1.5 = 225$  (元)。

5. D 【解析】非机动驳船按照相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款。应缴纳船舶吨税 =  $3\,350 \times 5.8 \times 50\% = 9\,715$  (元)。
6. D 【解析】选项 A，应税船舶在船舶吨税执照期限内，因修理、改造导致净吨位变化的，船舶吨税执照继续有效；选项 B，海关发现少征或者漏征税款的，应当自应税船舶应当缴纳税款之日起 1 年内，补征税款；选项 C，海关发现多征税款的，应当在 24 小时内通知应税船舶办理退还手续，并加算银行同期活期存款利息。应税船舶发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起 3 年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并算银行同期活期存款利息；海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知应税船舶办理退还手续。

## 二、多项选择题

1. ACDE 【解析】选项 B，非机动船舶(不包括非机动驳船)免征船舶吨税。
2. ABCD 【解析】下列财产、权利可以用于担保：
  - (1) 人民币、可自由兑换货币。
  - (2) 汇票、本票、支票、债券、存单。
  - (3) 银行、非银行金融机构的保函。
  - (4) 海关依法认可的其他财产、权利。
3. ABDE 【解析】选项 C，应税船舶负责人应当自海关填发船舶吨税缴款凭证之日起 15 日缴清税款。
4. ABD 【解析】选项 C，按照规定计算缴纳船舶吨税；选项 E，免征船舶吨税。在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：①避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；②军队、武装警察部队征用。

## 主观题 带练



扫我做试题

### 命题角度1 企业所得税相关综合考查

#### 【题目1】

**解题有道** 企业所得税的综合考查，重点考查相应的纳税调整，并计算出应纳税额。

某公司为注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类高新技术产业企业，为增值税一般纳税人，企业自行计算实现年度利润总额11 700万元。2024年发生经营业务如下：

(1) 企业在其他收益科目核算的与日常活动相关的政府补助1 000万元。该项政府补助未指定专项用途。

(2) 投资收益中包括直接投资其他居民企业分回的股息收入460万元、取得中国铁路债券利息收入<sup>①</sup>90万元、当年新增境外直接投资取得的投资收益<sup>②</sup>为50万元。

(3) 发生营业外支出55万元，其中包括直接对某山区的捐款30万元、缴纳税收滞纳金5万元、因合同违约支付给其他企业违约金20万元。

(4) 5月20日，公司购入房产作为办公楼使用，该不动产占地5 000平方米、原值4 000万元，公司未计算缴纳房产税和城镇土地使用税。

(5) 11月份新购置一项无形资产，增值税专用发票上注明金额120万元，税额7.2万元，会计上当年计提摊销2万元(已计入管理费用中)，企业纳税时拟选择将其一次性在企业所得税税前扣除。

(6) 成本费用中含实际支付的合理工资薪金3 550万元，其中含接受劳务派遣用工，直接支付给劳务派遣公司的费用550万元；发生职工福利费650万元、职工教育经费420万元；为高级技术人员购买商业健康保险<sup>③</sup>，支付保险费100万元。

#### 瞄准出题

★ 本题涉及第1章企业所得税——涉及财政补贴、投资收益纳税调整、海南自由贸易港相关优惠、以及第5章房产税和第8章城镇土地使用税应纳税额的计算。

#### 激活思路

① 取得铁路债券利息收入，减半征收企业所得税。

② 自2020年1月1日至2027年12月31日，对在海南自由贸易港设立的旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

③ 税法规定，除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为

(注:城镇土地使用税每平方米单位税额 5 元;房产投资者或者职工支付的商业保险费,不得扣除。)

要求:根据上述资料,回答下列问题。

- (1)投资收益应调整应纳税所得额( )万元。  
A. -505                      B. -510                      C. -555                      D. -600
- (2)营业外支出应调整的应纳税所得额( )万元。  
A. 5                          B. 35                          C. 50                          D. 55
- (3)该企业 2024 年应补缴的房产税和城镇土地使用税合计金额为( )万元。  
A. 11.93                      B. 13.64                      C. 23.86                      D. 27.27
- (4)该企业 2024 年下列支出的纳税调整事项,符合企业所得税法相关规定的有( )。  
A. 购置无形资产应调减应纳税所得额 118 万元  
B. 政府补助收入应调增应纳税所得额 1 000 万元  
C. 职工教育经费应调增应纳税所得额 180 万元  
D. 为高级技术人员购买的商业健康保险不得扣除  
E. 直接支付给劳务派遣公司的费用,准予作为工资、薪金扣除
- (5)该企业 2024 年应纳税所得额为( )万元。  
A. 11 598.14                  B. 12 503.14                  C. 12 548.14                  D. 11 548.14
- (6)该公司 2024 年应缴纳企业所得税税额( )万元。  
A. 1 882.22                  B. 1 886.72                  C. 1 736.72                  D. 1 732.22

### 【题目 2】

**解题有道** 企业所得税的综合考查,重点考查计算会计利润,通过利润进行相应的纳税调整,并计算出应纳税额。

某市**化妆品生产企业**<sup>①</sup>为增值税一般纳税人,于 2022 年 4 月成立,适用企业所得税税率为 25%。2024 年生产经营情况如下:

(1)当年销售高档化妆品给商场,开具增值税专用发票,取得不含税销售收入 6 500 万元,对应的销售成本为 2 240 万元。

(2)将自产高档化妆品销售给本单位职工,该批化妆品不含税市场价 50 万元,成本 20 万元。

(3)当年购进原材料取得增值税专用发票,注明价款 2 200 万元、增值税 286 万元;另支付运输费,取得增值税专用发票上注明的税额为 33.15 万元。

#### 【瞄准出题】

★ 本题涉及第 1 章企业所得税——会计利润的计算,企业所得税中广告费、业务招待费、三项经费、加计扣除以及捐赠支出的扣除,企业所得税应纳税额的计算以及税法( I )中增值税、消费税、城市维护建设税及附加的计算。