

2007年考试大整理税法(一)模拟试题28 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_202463.htm

一、单项选择题1、城市维护建设税的计税依据是（ ）。 [答案/[提问]A、纳税人实际缴纳的产品税、消费税、增值税、营业税额之和 B、纳税人实际缴纳的消费税、增值税、营业税额之和 C、纳税人缴纳的罚款、消费税、增值税、营业税额之和 D、纳税人缴纳的滞纳金、增值税、营业税额之和 × 正确答案:B解析:城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的消费税、增值税、营业税额之和。2、某县城一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税10万元；本期在国内销售甲产品缴纳增值税30万元、消费税50万元，由于缴纳消费税时超过纳税期限10天，被罚滞纳金1万元；本期出口乙产品一批（实行免抵退），按规定退回增值税5万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税（ ）。 [答案/[提问]A、 4.55万元 B、 4万元 C、 4.25万元 D、 5.6万元 × 正确答案:B解析:城建税在进口环节不征，在出口环节不退；对消费税延期缴纳加罚的滞纳金不作城建税的计税依据。本期应纳城建税 = $(30 + 50) \times 5\% = 4$ 万元。3、市区企业本月缴纳进口关税85万元，进口增值税20万元。本月实纳增值税40万元，实纳消费税70万元，实纳营业税8万元，补缴上月应纳增值税6万元，该企业本月应纳教育费附加为（ ）。 [答案/[提问]A、 2604元 B、 37200元 C、 43200元 D、 45804元 × 正确答案:B解析:教育费附加 = $(40 + 70 + 8 + 6) \times 3\% = 3.72$ （万元）4、设在乡政府所在地的工矿企业，本月缴纳增值税12万元，应缴纳城市维护

建设税为（ ）。 [答案/[提问]A、不缴纳城市维护建设税 B、6000元 C、600元 D、1200元 × 正确答案:D解析:设在乡政府所在地的工矿企业，适用1%的城市维护建设税率。

5、下列项目属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。 [答案/[提问]A、外国企业在中国境内机构缴纳的增值税 B、内资企业拖欠营业税加收的滞纳金 C、个体工商户偷税被处的增值税罚款 D、个体工商户偷逃的增值税金 × 正确答案:D解析:本题的考核点是城建税的计税依据。涉外企业不缴城市维护建设税，内资企业营业税、增值税的滞纳金罚款不是城市维护建设税的计税依据。

6、某纳税人无故拖欠了消费税10万元，经查出后，补交了拖欠的消费税，同时加罚了滞纳金600元。应按以下办法缴纳城建税（ ）。 [答案/[提问]A、以10万元为税基补交城建税 B、以600元为税基补交城建税 C、以10万元为税基补交城建税，再按消费税拖欠天数对拖欠的城建税加收滞纳金 D、以10.06万元为税基补交城建税 × 正确答案:C解析:城建税以实际缴纳及查补的税额为计税依据，不包括非税款项。查补三税进行处罚时，也应对其偷漏的城建税进行处罚。

7、设在某县城的白鹭旅行社6月份组织4次国内旅游团，收取旅游费60000元，其中替旅游团支付给其他单位的各项费用30000元，改由其他旅游企业接待2个团，转付旅游费20000元。该旅行社应缴纳的城市维护建设税为（ ）元。 [答案/[提问]A、25 B、75 C、100 D、150 × 正确答案:A解析:城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的营业税额。营业税 = $(60000 - 30000 - 20000) \times 5\% = 500$ （元），城建税 = $500 \times 5\% = 25$ （元）。

8、下列情况应缴纳城市维护建设税的是（ ）。 [答案/[提问]A、外贸单位进口货物 B、外贸单位出口转内销货物

C、内资企业销售免增值税货物 D、旅行社代收的交通费 ×

正确答案:B解析:城市维护建设税法规定进口货物代征增值税、消费税但不征收城市维护建设税,内资企业销售免增值税的货物同时免征城市维护建设税。旅行社代收的交通费不是旅行社营业税的计税收入,所以也不征城市维护建设税。9、某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时,发现该企业故意少缴营业税58万元,遂按相关执法程序对该企业作出补缴营业税、城建税和教育费附加并加收滞纳金(滞纳时间50天)和罚款(与税款等额)的处罚决定。该企业于当日接受了税务相关的处罚,补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计为()。 [答案/[提问]A、1215100元 B

、1216115元 C、1241200元 D、1256715元 × 正确答案:D解析:本题补缴的城建税以纳税人实际缴纳的营业税为计税依据,罚款与补缴税款等额,补交的营业税城建税及其罚款 = (58 + 58 × 7%) × 2 = 124.12万元,滞纳金按滞纳天数的0.5‰征收,两税滞纳金 = (58 + 58 × 7%) × 50 × 0.5‰ = 1.5515万元。

故补缴的营业税、城建税及滞纳金、罚款合计 = 124.12

+ 1.5515 = 125.6715万元 = 1256715元。10、城市维护建设税是增值税、消费税、营业税的附加税,以“三税”税额为计税依据并同时征收,因此,如果要免征“三税”,同时要()

。 [答案/[提问]A、减征城市维护建设税 B、免征城市维护建设税 C、加倍征收城市维护建设税 D、照旧征收城市维护建设税 × 正确答案:B解析:城市维护建设税随“三税”免征而免征。11、某个没有固定纳税地点的经营单位进行的是流动经营,如果在经营地缴纳增值税、消费税、营业税的,城市维护建设税的缴纳应当按()的税率进行计算。 [答案/[提问]A

、单位负责人的居住地 B、此单位上级主管部门所在地 C、经营地 D、主管税务机关具体指定的地点 × 正确答案:C解析:纳税人直接缴纳“三税”的,在缴纳“三税”地缴纳城市维护建设税

12、某纳税人当月应纳营业税2万元,减免1万元,补交上月漏交的营业税0.5万元。本月应缴纳城市维护建设税为() (城建税税率为7%)。 [答案/[提问]A、0.14万元 B、0.07万元 C、0.105万元 D、0.175万元 × 正确答案:C解析:应缴纳的城市维护建设税= $(1 + 0.5) \times 7\% = 0.105$ (万元)。

13、城市维护建设税纳税地点不正确的是()。 [答案/[提问]A、纳税人直接缴纳“三税”的,在缴纳“三税”地缴纳城市维护建设税 B、代扣、代征、代缴消费税、增值税、营业税的企业单位,同时也要代征、代扣、代缴城市维护建设税。如果没有代扣城市维护建设税的,应由纳税单位或个人到所在地申报缴纳 C、县级以上各级银行直接经营业务取得的收入,由各级银行分别在所在地缴纳 D、县和设区的市,由县支行或区办事处按所属营业所的所在地计算缴纳 × 正确答案:D解析:县和设区的市,由县支行或区办事处在其所在地纳税,而不能分别按所属营业所的所在地计算纳税。

14、地处某建制镇的一家加工企业为城区一酿酒厂加工一批白酒,白酒应纳城市维护建设税的纳税地点为()。 [答案/[提问]A、酿酒厂所在地 B、酿酒厂注册地 C、加工厂所在地 D、双方协商 × 正确答案:C解析:本题的消费税由加工厂代收代缴,同时需要代收代缴城市维护建设税,城建税随消费税在代收代缴地缴纳。

15、某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄烟(消费税税率25%),委托方提供原材料40000元,支付加工费5000元(不含增值税)。这批雪茄烟无同类产品价

格。受托方代收代缴消费税时，应代收代缴的城市维护建设税为（ ）。 [答案/[提问]A、 1050元 B、 1500元 C、 750元 D、 3010元 × 正确答案:C解析:由受托方代收代缴、代扣代缴“三税”的单位和个人，其代收代缴、代扣代缴的城建税按受托方所在地适用税率执行。应代收代缴的城市维护建设税 = $(40000 + 5000) \div (1 - 25\%) \times 25\% \times 5\% = 750$ （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