

最新注册税务师考试训练营五,六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/234/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c46\\_234275.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/234/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c46_234275.htm)

第1题 城市维护建设税的税率实行的是（ ）。 A 地区差别比例税率 B 行业差别比例税率 C 超额累进税率 D 固定比例税率 正确答案：A 解析：城市维护建设税实行地区差别比例税率，不同地区的纳税人，适用不同档次的税率。

第2题 下列各项中，不符合城市维护建设税现行规定的是（ ）。 A 凡缴纳增值税、消费税、营业税的企业都应缴纳城市维护建设税 B 在代开发票时已征收的属于法律、法规规定的征减或者免征的城市维护建设税及高于法律、法规规定的城市维护建设税税率征收的税款，可以在下一征期退税 C 流动经营的单位和个人按纳税人缴纳三税所在地的规定税率缴纳城市维护建设税 D 海关对进口产品代征增值税、消费税的，不征收城市维护建设税 正确答案

：A 解析：外商投资企业和外国企业即使缴纳增值税、消费税和营业税，也暂不缴纳城市维护建设税。

第3题 某独立铁矿山，8月份开采铁矿石5000吨，销售4000吨，适用的单位税额为每吨14元。该矿山当月应纳资源税为（ ）。 A 22400元 B 33600元 C 42000元 D 56000元 正确答案：B 解析：对铁矿石资源税减征40%，所以应纳资源税 =  $4000 \times 14 \times (1 - 40\%)$

= 336000（元）。

第4题 某市汽车制造厂（增值税一般纳税人）2006年8月购进原材料等，取得税控系统开具的增值税专用发票上注明税款共600万元，当月通过税务机关认证。销售汽车取得销售收入（含税）8000万元；兼营汽车租赁业务取得收入20万元；兼营汽车运输业务取得收入50万元。则该厂

应纳各项税额为（ ）。（假设该厂汽车适用的消费税税率为8%，假定企业上述业务均分别核算）A 应纳增值税562.39万元 B 应纳营业税3.5万元 C 应纳消费税为547.01万元 D 应纳城市维护建设税77.83万元 正确答案：ACD 解析：应纳增值税 =  $8000 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 600 = 562.39$ （万元）；应纳消费税 =  $8000 \div (1 + 17\%) \times 8\% = 547.01$ （万元）；应纳营业税 =  $20 \times 5\% + 50 \times 3\% = 2.5$ （万元）应纳城市维护建设税 =  $(562.39 + 547.01 + 2.5) \times 7\% = 77.83$ （万元）。第5题 关于资源税计税依据的下列说法中，正确的有（ ）。A 纳税人自产自用的天然气，以自用数量为计税依据 B 纳税人对外销售的原煤，以销售数额为计税依据 C 纳税人以自产原矿加工成精矿后销售的，以销售数量为计税依据 D 纳税人自产自用的铁矿石，以实际移送使用数量为计税依据 正确答案：AD 解析：纳税人对外销售的原煤，应以销售数量为计税依据而不是销售数额；纳税人自产原矿加工成精矿后销售的，应以移送使用的原矿数量为计税依据，无法准确掌握纳税人移送使用原矿数量的，可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为计税依据。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](http://www.100test.com)