

最新注册税务师考试训练营 < 税务代理 > 七，八章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/236/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c46\\_236996.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/236/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c46_236996.htm)

第1题 某从事修理业的个体经营者为小规模纳税人，2007年3月的修理收入总额为2400元，计算其当月应纳的增值税税额为（ ）元。 A

135.85 B 144 C 348.72 D 408 正确答案：A 解析： $2400/1.06 \times 0.06 = 135.85$ 元。

第2题 某旅游企业组织旅游团先在境内旅游，到达边境后，由境外旅游企业接团组织境外旅游。该企业2006年10月共取得旅游收入750000元，替旅游者支付给其他单位房费150000元，餐费100000元，交通费50000元，门票50000元，并付给境外旅游企业150000元。则该企业当月应缴纳的营业税税额为（ ）元。 A 12500 B 15000 C 27500 D 30000

正确答案：A 解析： $(750000 - 150000 - 100000 - 50000 - 50000 - 150000) \times 0.05 = 12500$ 元。

第3题 某商业企业（增值税一般纳税人）2006年6月开出增值税专用发票取得批发收入2560000元，销项税额435200元，开出普通发票取得商品批发收入936000元，零售收入1429740元，出售工业企业提供的展品含税销售收入140400元。该商业企业2006年6月的销项税额为（ ）元。 A 861243.8 B 435200 C 799340 D 364140

正确答案：C 解析： $435200 + (936000 + 1429740 + 140400) / 1.17 \times 0.17 = 799340$

第4题 计算在中国境内无住所个人的境内居住时，临时离境天数不扣减。下列各项中符合临时离境规定的有（ ） A 在一个纳税年度中一次离境不超过30天 B 在一个纳税年度中一次离境不超过90天 C 在一个纳税年度中多次累计离境不超过90天 D 在一个纳税年度中多次累计离境不超过183天

正确答案：C 解析：根据《营业税暂行条例实施细则》规定，纳税人在一个纳税年度内临时离境的天数不超过90天的，其营业额不扣减。

第5题 某企业2006年6月取得销售收入1000000元，销项税额170000元，进项税额340000元，该企业2006年6月的应纳税额为（ ）元。 A 660000 B 340000 C 170000 D 1000000

正确答案：B 解析： $1000000 \times 0.17 - 340000 = 340000$ 元。

正确答案：AC 解析：一次离境不超过30天，累计离境不超过90天属于临时离境。第5题 下列项目的进项税额,不得从当期销项税额中抵扣的有（ ）。 A 未取得增值税专用发票 B 丢失扣税凭证或损毁扣税凭证的 C 取得增值税专用发票上未注明增值税税额或填写项目不全、不符合要求的 D 工业企业购入货物取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，货物未入库的 正确答案：ABC 解析：只要进项税额在税务机关通过认证，就可以抵的，并不是非要入库才可抵扣，D错。 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)