

最新注册会计师考试训练营四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c45_237039.htm 第1题

某外贸公司3月1日进口一批应税消费品，该批货物的货价为350万元人民币，支付境外途中运输费40万元，保险费10万元；关税税率10%，消费税率30%，增值税率17%。3月1日海关填了税款缴纳证，但该公司3月30日才一次缴清关税（增值税、消费税已在规定日期缴清）。该外贸公司本月应纳税金和滞纳金合计为（ ）万元。 A 197.75 B 227.75 C 335.43 D 335.73 正确答案：

D 解析：（1）关税=（350+40+10）×10%=40（万元）；（2）消费税=（400+40）÷（1-30%）×30%=188.57（万元）；（3）增值税=440÷（1-30%）×17%=106.86（万元）；（4）滞纳金=40×0.5‰×15=0.3（万元）合计=40+188.57+106.86+0.3=335.73（万元）

第2题 以下按照销售收入减去购买房屋价款后的余额征收营业税的是（ ）。 A 个人将购买不足5年的住房对外销售 B 个人将购买超过3年（含3年）的普通住房对外销售 C 个人将购买超过5年（含5年）的普通住房对外销售 D 个人将购买超过5年（含5年）的非普通住房对外销售 正确答案：

D 解析：个人将购买不足5年的住房对外销售的，全额征收营业税；个人将购买超过5年（含5年）的普通住房对外销售的，免征营业税；个人将购买超过5年（含5年）的非普通住房对外销售的，按照销售收入减去购买房屋价款后的余额征收营业税。

第3题 以下项目中，目前使用5%税率征收营业税的有（ ）。 A 图书资料借阅 B 网吧 C 台球 D 保龄球 正确答案：CD 解析：图书资料借阅按文化体育业征收3%的营

业税；网吧按娱乐业征20%的营业税；台球、保龄球也属于娱乐业，但自2004年7月1日起适用5%的税率。第4题 下列能独立区分的不计入进口货物完税价格的有（ ）。 A 机械进口后的维修费 B 货物运抵输入地点前的运输费 C 进口关税 D 进口消费税 正确答案：ACD 解析：货物运抵输入地点前的运输费应计入完税价格，但运抵输入地点后的运输费不计入完税价格 第5题 海关可以进入进出口货物收发货人的生产经营场所、货物存放场所，检查与进出口活动有关的货物和生产经营情况。（ ）对 错 正确答案： 解析：这是海关可以行使的职权。 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