

2007年注册税务师考试《税法一》章节练习五 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_244836.htm

第五章 城建税和教育附加一、单项选择题

1.在北京依法登记的流动经营商贩李某，7月在西安市缴纳增值税，则其城市维护建设税应在（ ）缴纳。A.西安交纳按西安的适用税率计算B.北京交纳按北京的适用税率计算C.西安交纳但按北京的适用税率计算D.北京交纳但按西安的适用税率计算【正确答案】 A【答案解析】 流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳“三税”的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

2.某卷烟厂家企业2006年11月向税务机关缴纳增值税200万元，消费税800万元，该企业当月应缴纳教育费附加（ ）万元。A.30 B.34.50 C.18.75 D.37.5【正确答案】 A【答案解析】 教育费附加对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人征收，以其实际缴纳的增值税、消费税和营业税税额为计税依据，分别与增值税、消费税和营业税同时缴纳。因此该企业当月应缴纳教育费附加= $(200+800) \times 3\%=30$ （万元）【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

3.某市科技开发公司2006年取得技术开发收入120万元、与之相关的咨询收入20万元；另开发转让一专利技术并附样机一台，合同注明技术专利30万，样机不含税价4万，该公司2006年缴纳的城市维护建设税（ ）万元。A.0.35B.0.0168C.0.25D.0.18【正确答案】 B【答案解析】 对单位和个人(包括外商投资企业、外商投资设立的研究开发中心、外国企业和外籍个人)从事技术转让、技术开发业务和与之相

关的技术咨询、技术服务取得的收入，免征营业税；以样品、样机、设备等货物为载体提供已有技术或开发成果的，其免税营业额不包括货物的价值。所以应纳城建税为 $4 \times 6\% \times 7\% = 0.0168$ （万）【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

4.2006年9月，某市甲企业委托某县乙企业加工一台设备，甲提供主要材料10000元，乙提供辅助材料3000元，甲支付加工费50000元。假设甲和乙月初均无进项税余额，甲、乙均为一般纳税人，则（）。A.甲需要缴纳城建税595元B.乙需要缴纳城建税425元C.甲需要缴纳城建税3500元D.乙需要缴纳城建税2500元【正确答案】B【答案解析】受托企业某县乙企业对加工费要缴纳增值税，对缴纳的增值税要缴纳城建税。缴纳的城建税 = $50000 \times 17\% \times 5\% = 425$ （元）。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

5.某县煤矿适用的单位税额为2元/吨，本月开采50万吨原煤，已经销售38万吨，取得不含税额1500万元，进项税额为100万，当月应缴纳的城建税为（）。A.4.75万元B.1万元C.1.6万元D.1.2万元【正确答案】A【答案解析】资源税不是计征城建税的计税依据。 $(1500 \times 13\% - 100) \times 5\% = 4.75$ （万元）。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

6.下列单位不需要缴纳城市维护建设税和教育附加的是（）。A.只从事出口业务，且出口货物享受免并退的政策B.既从事出口又从事内销业务的单位C.进口货物自用的单位D.软件开发企业【正确答案】AC【答案解析】城建税是进口不征，出口不征也不退的，所以选AC。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

二、多项选择题

1.下列收入中，应依法征收城建税的是（）。A.管道运输取得的收入B.接受的现金捐赠C.企业整体产权

转让收入D.商场销售彩电的收入【正确答案】AD【答案解析】接受的捐赠收入和企业整体产权转让收入不缴纳流转税，因此BC不涉及城建税。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

2.下列收入中，不需交纳城建税的是（）。A.单位进行演出取得的收入B.接受的实物捐赠C.寺庙的门票收入D.个人著作权转让【正确答案】BCD【答案解析】受赠、寺庙的门票收入、个人著作权转让收入不缴或免征流转税，故也不交纳城建税。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

3.关于城市维护建设税的适用税率，下列表述正确的有（）。A.货运业按代开发票纳税人管理的纳税人，在代开货物运输业发票时一律按营业税税款7%预征城市维护建设税B.由受托方代收、代扣“三税”的纳税人可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税C.流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税D.铁道部应纳城市维护建设税统一按铁道部所在地税率统一为7%【正确答案】ABC【答案解析】对铁道部应纳城建税的税率，鉴于其计税依据为铁道部实际集中缴纳的营业税税额，难以适用地区差别税率，税率统一为5%。【该题针对“城建税和教育附加”知识点进行考核】

4.某县卷烟厂2006年12月销售卷烟500箱，取得不含税销售额150万元，假设当期无任何购进业务，每标准条对外调拨价格为65元；则下列说法正确的有（）。A.应缴城建税18.93万元B.应缴教育费附加12.74万元C.应缴城建税19.93万元D.应缴教育费附加11.96万元【正确答案】CD【答案解析】每标准箱 = 250标准条；每标准条实际销售价格 = $1500000 \div 500 \div 250 = 12$ 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