

考试大：注册税务师考试《税法一》习题训练2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/246/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_EF\\_c46\\_246444.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c46_246444.htm) 第1题

下列各项收入中，可以免征营业税的是（ ）。 A 公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入 B 个人出租自有住房取得的租金收入 C 企业按房改标准价向职工出售住房的收入 D 高等学校利用学生公寓为社会服务取得的收入 正确答案：C 解析：A选项是减按3%征税而不是免征营业税，选项B和D应按服务业缴纳营业税，只有选项C为免征营业税项目。

第2题 下列单位经营的应税消费品，无需一并缴纳增值税和消费税的是（ ）。 A 酒厂捐赠给政府招待所的自产白酒 B 免税商店销售的金银首饰 C 烟酒专卖店销售的烟酒 D 政府进口的公务用小汽车 正确答案：C 解析：烟酒专卖店销售烟酒不需要交纳消费税；A项捐赠视同销售，应交纳消费税和增值税；B项金银首饰在零售环节纳税，商店需要交纳消费税和增值税；政府进口的公务用小汽车应该交纳进口环节的增值税和消费税。

第3题 某酒厂2006年12月销售自产粮食白酒1000公斤，每公斤粮食白酒售价90元，连同价值10000元的包装物一起销售，共取得不含税销售额100000元。另收取未逾期包装物押金3510元，本月应纳消费税为（ ）。 A 1000元 B 20600元 C 21600元 D 26750元 正确答案：C

解析：粮食白酒消费税实行复合计税，应纳税额 =  $1000 \times 2 \times 0.5 + 100000 \times 20\% + 3510 \div 1.17 \times 20\% = 21600$ （元）。

第4题 按现行税法规定，下列货物中应缴纳消费税的有（ ）。 A 高尔夫球制造厂家赞助高尔夫球赛用球 B 酒厂以福利形式发给职工的果酒 C 将自制实木地板用于装修工程 D 汽

车轮胎厂生产的收割机专用轮胎 正确答案：ABC 解析：收割机专用轮胎不属于消费税征税范围，通用轮胎应缴纳消费税。

第5题 某啤酒厂销售啤酒不含增值税价格为2850元/吨，同时规定每吨另收取优质服务费100元、手续费40元，单独核算包装物押金50元（押金期限3个月），则该企业的增值税和消费税计算是（ ）。 A 每吨增值税计税销售额3012.39元 B 每吨增值税计税销售额2969.66元 C 每吨消费税税额250元 D 每吨消费税税额220元

正确答案：BC 解析：计算增值税时，单独核算包装物押金未到期的不并入销售额，增值税计税销售额 =  $2850 + (100 + 40) / (1 + 17\%) = 2969.66$ 元；确定啤酒的消费税适用税额时，要将其包装物押金价税分离并入销售额确定税率级次， $2850 + (100 + 40 + 50) / (1 + 17\%) = 3012.39$ 元，适用250元/吨的税率。

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)