

注册税务师税法（一）精讲班练习（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c67_256888.htm

一、单项选择题 1.下列项目属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。 A.中外合资企业在华机构缴纳的增值税 B.个体工商户拖欠营业税加收的滞纳金 C.个人独资企业偷税被处的增值税罚款 D.内资商场偷逃的增值税税金 2.座落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2007年8月进口一批香水精，出口地离岸价格85万元，境外运费及保险费共计5万元，海关于8月15日开具了完税凭证，日化厂缴纳进口环节税金后海关放行；日化厂将进口的香水精的80%用于生产高级化妆品。本月从国内购进材料取得增值税专用发票，注明价款120万元、增值税20.4万元，销售高级化妆品取得不含税销售额500万元。该企业本月销售应纳税金及附加（ ）万元。（本月取得的增值税抵扣凭证在本月认证并抵扣，关税税率为50%） A.222.44 B.322.15 C.185.14 D.149.081 3.某外贸公司（位于县城）2007年8月出口货物退还增值税15万元，退还消费税30万元；进口半成品缴纳进口环节增值税60万元，内销产品缴纳增值税200万元；本月将一块闲置的土地转让，取得收入500万元，购入该土地时支付土地出让金340万元、各种税费10万元。该企业本月应纳城市维护建设税和教育费附加（ ）万元。 A.21.44 B.17.84 C.17.6 D.16.64 4.某市区一企业2004年6月缴纳进口关税65万元，进口环节增值税15万元，进口环节消费税26.47万元；本月实际缴纳增值税36万元，消费税85万元，营业税13万元。在税务检查过程中，税务机关发现，该企业所属宾馆上月隐瞒饮食服务收

入50万元，本月被查补相关税金。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税35万元。该企业6月份应纳城市维护建设税税额（ ）元。 A.95550 B.124579 C.71050 D.122829

5.下列纳税人已缴纳增值税，但不缴纳城市维护建设税的是（ ）。 A.某销售玻璃的县级企业 B.某销售化妆品的内资企业 C.某销售电器的外资企业 D.某出口汽车的内资企业

6.北京市某专营进出口业务的生产企业在2006年11月，计算出口货物应退税额10万元，免抵税额为30万元；当月进口货物向海关缴纳增值税20万元、消费税25万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税（ ）万元。 A.2.1 B.2.2 C.2.8 D.2.7

7.某县城一商场（小规模纳税人），2006年取得货物销售收入180万元、餐饮收入50万元，该商场2006年缴纳的城市维护建设税（ ）万元。 A.0.18 B.0.29 C.0.25 D.0.47

8.某市一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税10万元；本期在国内销售甲产品缴纳增值税30万元、消费税50万元，消费税滞纳金1万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税5万元。该企业本期应缴纳城市建设维护税（ ）万元。 A.4.55 B.4 C.4.25 D.5.6

9.位于某市的卷烟生产企业委托设在县城的烟丝加工厂加工一批烟丝，提货时，加工厂代收代缴的消费税为1600元，其城建税和教育附加按以下办法处理（ ）。 A.在烟丝加工厂所在地缴城建税及附加128元 B.在烟丝加工厂所在地缴城建税及附加80元 C.在卷烟厂所在地缴城建税及附加80元 D.在卷烟厂所在地缴城建税及附加112元