

最新注册税务师考试训练营三,四章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_261396.htm 第1题 某公司2002年购入某大厦500平方米写字楼作办公场所，购入价格每平方米4000元（不考虑其他税费），2005年公司迁移，将原办公场所出售，每平方米售价6000元，此业务应当缴纳的营业税为（ ）元。 A 15万元 B 5万元 C 10万元 D 25万元 正确答案：B
解析：单位和个人销售或转让其购置的不动产，以全部收入减去不动产购置原价后的余额为营业额。此业务应当缴纳的营业税 = $(6000 - 4000) \times 500 \times 5\% = 50000$ （元）。 第2题 关于建筑业的计税依据，下列表述正确的是（ ）。 A 从事建筑安装工程作业，所安装的设备价值，均不计入营业额 B 工程价款不包括从事建筑安装工程的生产工人的基本工资 C 建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费，不计入营业额 D 建筑安装企业向建设单位收取的劳动保护费和施工机构迁移费，应计入营业额 正确答案：D
解析：从事建筑安装工程作业，凡所安装的设备价值作为安装工程产值的，营业额包括设备的价款，所以A不正确；工程价款包括直接费、间接费、计划利润和税金，而生产工人基本工资属于直接费，所以B不正确；建筑安装企业向建设单位收取的临时设施费、劳动保护费和施工机构迁移费，不得从营业额中扣除，所以C不正确。 第3题 按《营业税暂行条例实施细则》的规定，企业下列行为属于兼营应税劳务与货物或非应税劳务的有（ ）。 A 运输企业销售货物运输所售货物 B 饭店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物 C 某商店销售并负责为

用户安装空调 D 建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务 正确答案：B 解析：AC为增值税的混合销售行为；D为营业税混合销售行为。 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