

最新注册会计师考试训练营五,六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_265409.htm

第1题 设在乡的小规模纳税人，从事小商品零售业务，本月取得零售收入3200元，应缴纳的城建税是（ ）。 A 1.28元 B 3.20元 C 30.19元 D 1.23元

正确答案：D 解析：本题考核点是城建税的计税依据及如何确定适用税率。零售收入应缴纳的增值税是 $3200 \div 1.04$

$\times 4\% = 123.08$ （元），应缴城建税 $123.08 \times 1\% = 1.23$ （元）

第2题 纳税人应当自海关填发税款缴纳税款（ ），向指定银行缴纳税款。 A 之日起7日内 B 之日起15日内 C 次日起7日内 D 次日起15日内

正确答案：B 解析：纳税义务人应当自海关填发税款缴纳税款之日起15日内，向指定银行缴纳税款

第3题 下列选择最惠国税率、协定税率、特惠税率还是普通税率的依据中不正确的是（ ）。 A 货物的销售地 B 货物的生产地 C 货物的发出地 D 货物的原产地 正确答案：ABC 解析：税率选择依据原产地

第4题 进出境物品的所有人，包括该物品的所有人和推定为所有人的人。一般情况下，推定为所有人的人包括（ ）。

A 对于携带进境的物品，推定其携带人为所有人 B 对分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人 C 对以邮递方式进境的物品，只推定其寄件人为所有人 D 对以邮北或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人

正确答案：ABD 解析：本题考核点是进出境物品所有人的规定

第5题 一内资企业是一般纳税人，进口货物代征增值税1.5万元，出口转内销货物取得零售收入23.4万元，计征城市维护建设税的计税依据是35万元。（ ） 对 错 正确答案：× 解析：

本题考核点是城建税的计税论据。正确的计税依据是： $23.4 \div 1.17 \times 17\% - 1.5 = 1.9$ （万元）。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