

最新注册会计师考试训练营三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/268/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_268502.htm

第1题 市区一生产企业为一般纳税人，进口货物海关代征增值税12万元，出口货物退增值税38万元，内销货物取得128万元的零售收入。应缴纳的城市维护建设税是（ ）万元。 A 9.80 B 1.30 C 2.14 D 0.46

正确答案：D 解析：本题考核点是城建税的计税依据和税率。按城市维护建设税规定进口不征出口不退。计算过程

： $(128 \div 1.17 \times 17\% - 12) \times 7\% = 0.46$ （万元）第2题 某乡镇企业设在县城外的一工矿区，委托设在县城的日化厂加工一批化妆品，提货时，日化厂代收代缴的消费税为2400元，其城建税按以下办法处理（ ）。 A 在乡镇企业所在地缴城建税24元 B 在乡镇企业所在地缴城建税120元 C 在日化厂所在地缴城建税124元 D 在日化厂所在地缴城建税120元

正确答案：D 解析

：本题考核点是城建税适用税率地规定及纳税地点的规定。代收代缴消费税时，受托方与委托方如不在一地，应按受托方所在地适用税率，在受托方所在地缴纳，所以应按 2400

$\times 5\% = 120$ （元）计算缴纳城建税，在日化厂所在地缴纳 第3

题 下列情况中应征消费税的有（ ）。 A 将应税消费品发给职工使用 B 出厂前进行化学检验的化妆品 C 作为展销样品的化妆品 D 用于广告的化妆品 正确答案：ACD 解析：ACD均属于视同销售应征消费税的项目；B属于生产必备环节不缴纳消费税。

第4题 下列各项中，可以作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。 A 纳税人滞纳营业税而加收的滞纳金 B 纳税人享受减免税后实际缴纳的营业税 C 纳税人偷逃增值税被处的

罚款 D 纳税人偷逃消费税被查补的税款 正确答案：BD 解析：本题考核点是城建税的计税依据。城建税以“三税”税额之和为计税依据。“三税”减免，城建税也减免；纳税人违反“三税”有关规定而加收滞纳金和罚款，不作为城建税计税论据。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