

考试大:07注册税务师应用指南税法一第八章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/270/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c67_270240.htm 历年考题解析一、单项选择题(每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意)1

1. (2006年)根据现行关税政策的规定，下列进口货物中享受法定减免税的是()。A. 外商投资企业为投资项目而进口的设备B. 国际组织无偿赠送进口的物资C. 保税区运往境外的货物D. 边境小额贸易进口的货物【答案】B【解析】选项ACD属于特定减免关税的情形。

2. (2006年)按租赁方式进口的货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间征收关税的完税价格是()。A. 海关审定的租金B. 海关审定的留购价格C. 货物的成交价格D. 一般进口货物估定的完税价格【答案】A【解析】租赁方式进口的货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格。

3. (2006年)某企业2005年6月进口卷烟30箱(标准箱，下同)，每箱成交价格1000美元，支付境外采购代理商买方佣金40美元/箱，起卸前的运费110美元/箱，保险费100美元/箱。该企业进口环节应纳税金(?)元。(关税税率20%，1美元=8.0人民币元)A. 566700B. 460484.7C. 454412D. 450912【答案】B【解析】支付给境外采购代理商的买方佣金属于购货佣金，不需要计入关税完税价。关税完税价格=(1000+110+100)×8×30=290400(元)关税=9680×20%×30=58080(元)消费税定额税每箱150元，1标准箱=250条。每标准条进口卷烟确定比例税率=(9680+1936+150)÷(130%)÷250=67:23>50，适用比例税率45%。消费

税 = (9680 1936 150) × 30 ÷ (145%) × 45% 150
 × 30 = 641781.82 × 45% 4500 = 293301.82 (元) 增值
 税 = 641781.82 × 17% = 109102.91 (元) 该企业进口环节应纳税
 额 = 58080 293301.82 109102.91 = 460484.73 (元) 4. (2006年) 座
 落在市区的某日化厂为增值税一般纳税人，2005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20.40万元，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 . 08 【
 答案】 D 【解析】 进口关税 = (85 5) × 50% = 45 (万元) 进口消费
 税 = (85 5 45) ÷ (130%) × 30% = 57 . 857 (万元) 进口增值税 = (85 5
 45) ÷ (130%) × 17% - 32 . 786 (万元) 用外购化妆品生产化妆品
 ，其耗用化妆品已纳消费税可以抵扣，销售环节缴纳的增值
 税 = 500 × 17% - 32 . 786 = 50.214 (万元) 销售环节缴纳的消
 费税 = 500 × 30% - 57 . 857 × 80% = 103 . 714 (万元) 缴纳城建税
 和教育附加 = (50.214 103 . 714) × (7% 3%) = 13 . 552 (万元) 合
 计 = 50.214 103 . 714 13 . 552 = 149 . 08 (万元) 5. (2005年) 某高
 新技术企业投资建立了一条国内短缺材料的生产线，从国外
 进口一台先进设备 (在投资总额范围内) ，成交价格为到岸
 价格 (上海) 200000美元；同时，随同设备进口配套件和备
 件，成交价格为到岸价格 (上海) 30000美元；进口一批特制
 材料，成交价格为离岸价格 (韩国釜山) 55000美元，材料运

抵我国输入地点起卸前发生运费和保险费共计6000美元。外汇牌价：100美元=812.25人民币元（卖出价），100美元：813.75人民币元（买入价），进口材料关税税率为10%，设备及配套件等关税税率为5%。该企业上述业务应纳进口环节税金（？）元。A. 142331.91 B. 150462 C. 151682 D. 185060

【答案】A 【解析】进口设备符合国家鼓励类、在投资总额内进口的自用设备，和随设备进口的附件和备件，免征进口关税和增值税。本题只对特制材料征税。1美元中间价= $(812.25 + 813.75) / 2 / 100 = 8.13$ （元人民币）关税= $(55000 + 6000) \times 8.13 \times 10\% = 49593$ （元）进口增值税= $[(55000 + 6000) \times 8.13 + 49593] \times 0.17 = 92738.91$ （元）该企业上述业务应纳进口环节税金= $49593 + 92738.91 = 142331.91$ （元）6.

（2005年）某企业为增值税一般纳税人，2004年9月从国外进口一批材料，货价80万元，买方支付购货佣金2万元，运抵我国输入地点起卸前运费及保险费5万元；从国外进口一台设备，货价10万元，境外运费和保险费2万元，与设备有关的软件特许权使用费3万元；企业缴纳进口环节相关税金后海关放行。材料关税税率20%，设备关税税率10%。该企业应纳进口环节税金（？）元。A. 357640 B. 38520 C. 388790 D. 386450

【答案】D 【解析】按规定，买方支付的购货佣金2万不计入关税完税价内。关税= $(80 + 5) \times 20\% + (10 + 2 + 3) \times 10\% = 18.5$ （万元）增值税= $(80 + 5 + 10 + 2 + 3 + 18.5) \times 17\% = 20.145$ （万元）该企业应纳进口环节税金= $18.5 + 20.145 = 38.645$ （万元）=386450（元）7.

（2005年）某企业2004年将以前年度进口的设备运往境外修理，设备进口时成交价格58万元，发生境外运费和保险费共计6万元；在海关规定的期限内复运进境，进境时同类设备价

格65万元；发生境外修理费8万元，料件费9万元，境外运输费和保险费共计3万元，进口关税税率20%。运往境外修理的设备报关进口时应纳进口环节税金（？）万元。A．4B．8．08C．12．8D．13【答案】B【解析】运往境外修理的货物：出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审查确定的正常的修理费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。即：入境内前发生的费用为基础确定完税价格。关税 $=(893) \times 20\% = 4$ (万元)增值税 $=(204) \times 0.17 = 4.08$ (万元)运往境外修理的设备报关进口时应纳进口环节税金： $4 + 4.08 = 8.08$ (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