

考试大:07注册税务师应用指南税法一第五章注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c46_521648.htm 历年试题解析一、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

· (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20.4万元，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 . 08

【答案】D 【解析】关税完税价格=85+5=90(万元)进口关税：90×50%=45(万元)进口消费税=(90+45)÷(130%)×30%=57.86(万元)进口增值税=(90+45)÷(130%)×17%=32.79(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%-(90+45)÷(130%)×17%-20.4=31.814(万元)销售环节缴纳的消费税=500×30%-(90+45)÷(130%)×30%×80%=103.714(万元)；缴纳城建税和教育附加=(31.814+103.714)×(7%+3%)：13

.553(元)应纳税金合计=31.814+103.714+13.553=149.081(元)。2 . (2006年)某外贸公司(位于县城)2005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 . 44B . 17 . 84C . 17 . 6D . 16 . 64

【答案】D【解析】出口退还流转税不退还城建税和教育附加，进口不征城建税和教育附加；转让购置的土地使用权，以全部收入减去土地使用权的购置原价后的余额为营业额计算营业税，不能减去购入时支付的各种税费，应缴纳城建税和教育附加=200； $(5\% 3\%) (500340) \times 5\% \times (5\% 3\%) = 16.64$ （万元）。3. (2005年)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 . 95550B . 124579C . 71050D . 122829

【答案】A【解析】当月查补的营业税属于企业实际缴纳的营业税税额，应作为城建税的计税依据；6月份应纳城市维护建设税税额= $(36 85 13) \times 7\% 50 \times 5\% \times 7\% = 9.38 0.175 = 9.555$ （万元）=95550（元）。4. (2005年)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【答案】C【解析】外商投资企业和外资企业暂不缴纳城市维护建设税。5. (2005年)关于教育费附加的减免税规定，下列表述不正确的是()。A . 对海关进口的产品征收增值税、消费税，但不征收教育费附加B . 减免“三税”发生退税的

，同时退还已征收的教育费附加C．出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已征收的教育费附加D．下岗失业人员从事饮食业个体经营，自领取税务登记证之日起，3年内免征教育费附加【答案】C【解析】对海关进口的产品征收增值税、消费税，但不征收教育费附加；对于因减免而需要进行“三税”退库的，同时退还已征收的教育费附加。但对于出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育附加。

二、多项选择题（每题2分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分）1．(2006年)下列关于城市维护建设税的说法中正确的有()。A．海关对进口产品代征消费税的，不代征城市维护建设税B．对于因减免税而需要进行“三税”退库的，城市维护建设税可同时退库C．对下岗失业人员新办的商贸企业，5年内免征城市维护建设税D．自2003年起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业，经审核，3年内免征城市维护建设税E．流动经营无固定纳税地点的单位和个人，不缴纳城市维护建设税【答案】A【解析】城建税进口不征，出口不退；对下岗失业人员从事个体经营，3年内免征城市维护建设税；2004年1月1日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业，经审核，3年内免征城市维护建设税；流动经营无固定纳税地点的单位和个人，在销售地就地缴纳城市维护建设税。2．(2006年)某市甲公司（增值税一般纳税人）承包一项建筑工程项目，工程总承包额5000万元，其中由甲公司提供并按市场价确定的金属结构件1170万元（购进金属结构件时取得增值税专用发票，支付价款1000万元、增值税170万元）；发包方提供

建筑材料830万元。甲公司将其中300万元的安装工程分包给某县铝材生产公司（具备建筑行政部门批准的建筑安装资质，增值税一般纳税人），合同规定，使用该铝材公司生产的铝合金材料，价税合计200万元，安装费100万元。对上述业务正确的税务处理有（？）

A．甲公司应纳增值税45万元
B．甲公司应纳营业税147万元
C．甲公司应代扣代缴税金3.24万元
D．铝材生产公司应纳增值税29.06万元
E．铝材生产公司应自行申报缴纳城市维护建设税及教育费附加2.32万元

【答案】DE

【解析】甲公司没有发生增值税的应税行为故不纳增值税，金属构件属于工程额的一部分；

甲公司应纳营业税 = $(5000 - 1 - 830 - 300) \times 3\% = 165.90$ （万元）；

代扣代缴税金 = $100 \times 3\% \times (17\%) = 3.21$ （万元）；

铝材公司缴纳增值税 = $200 \div 1.17 \times 17\% = 29.06$ （万元）。

缴纳的城建税和教育附加 = $29.06 \times (5\% + 3\%) = 2.32$ （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