

2003年全国注册税务师考试《税法一》试题及分析(5)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_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_521672.htm

考核目的:增值税低税率的适用范围,增值税征收范围的一般规定,纳税人把自产的货物用于职工福利、无偿赠送他人,属于视同销售,在计算增值税时,按同类货物的平均价或组成计税价格确定计税依据;增值税的纳税义务发生时间的规定;增值税的计算缴纳。计算过程:销售额 $=150 \times 480 \div 3 \times (60 \div 56) \div (1 + 13\%) = 372000$ 元

当期销项税额 $=372000 \times 13\% = 48360$ (元)

当期准予抵扣的进项税额为()元。

A.22070 B.35726 C.18270 D.18326 标准答案:C 依据:教材第139、142页、考核目的:用于职工福利购进的货物负担的进项税额不得抵扣,购进固定资产支付的进项税额不得抵扣,购进固定资产负担的运费所形成的进项税额也不得抵扣,从小规模纳税人购进货物未取得增值税专用发票不得抵扣进项税额。

计算过程: $15200 \times (125\%) \div 6870 = 18270$ (元)

77.本月应纳增值税为()元。 A.14200.84 B.17720.84 C.21488.94 D.21570.84 标准答案:D

依据:教材第149页。考核目的:一般纳税人应纳增值税额的计算。

计算过程:应纳增值税额 $=48360 - 18270 = 21570.84$ (元)

78.本月应纳资源税为()元。 A.3797.5 B.3662.5 C.3697.5 D.3522.5

标准答案:B 依据:教材第303、309、310页。考核目的:资源税

税目的具体规定,资源税计税依据的特殊规定和资源税的计算。

计算过程:计税数量 $=480 \div 0.8 \div 3 = 200$ (吨)

应纳资源税 $=200 \times 18.3125 = 3662.5$ (元)

100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问

