

2009年注册税务师《税法一》预热题2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_ti2020/541/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_541279.htm

1、某烟厂为增值税一般纳税人，2006年11月收购烟叶支付价款500万元，缴纳烟叶税110万元，已开具烟叶收购发票，取得符合规定的货物运输业发票上注明运费6万元，取得的相关票据均已认证。该烟厂当月抵扣进项税额（ ）万元。 A . 65 . 42 B . 78 . 42 C . 86 . 22 来源:百考试题网 D . 112 . 62 来源:百考试题网

标准答案：C 解析：
烟叶收购金额 = 烟叶收购价款 × (1 + 10%) = 500 × (1 + 10%) = 550 (万元)
烟叶可以抵扣的进项税 = (烟叶收购金额 + 烟叶税) × 13% = (550 + 110) × 13%

Ex amda.CoM = 85.8 (万元) 当月抵扣进项税额 = 85.8 + 6 × 7% = 86.22 (万元)

2、某汽车修理厂为增值税小规模纳税人。2006年7月取得汽车保养、修理收入100000元，销售外购汽车零配件、润滑油等取得收入20000元。该汽车修理厂当月应纳增值税（ ）元。 A . 6429 . 61 B . 6792 . 45 www.Ex amda.CoM C . 6800 D . 6962 . 26

标准答案：B 解析：小规模修理厂的增值税征收为6% 应纳增值税 = (100000 + 20000) ÷ (1 + 6%) × 6% = 6792.45 (元)

3、某个体商店为增值税小规模纳税人。2006年9月，该个体商店购置1台税控收款机，取得的普通发票上注明金额3200元，经主管税务机关审核批准允许抵当期应纳税额。当月零售货物取得销售收入12400元；用部分外购商品抵债，抵债商品的买价为1200元，售价为1500元。该个体商店当月应纳增值税（ ）元。 A . 69 . 66 B . 353 . 49 C . 411 . 54 D . 534 . 62

标准答案：A 解

析：小规模商业企业增值税征收率为4%，购置税控收款机支付的增值税额可以抵扣，以外购商品抵债应视同销售 购买税控收款机可抵免税额 = $32000 \div (1 + 17\%) \times 17\% = 464.957$ (元) 该个体商店当月应纳增值税 百考试题论坛 = $12400 \div (1 + 4\%) \times 4\% + 1500 \div (1 + 4\%) \times 4\% - 464.957 = 69.66$ (元) 百考试题论坛

4、依据消费税的有关规定，下列行为中应纳消费税的是 ()。 A . 进口卷烟 B . 进口服装 C . 零售化妆品 D . 零售白酒 标准答案：A 解析：化妆品、白酒在生产环节征收消费税，零售环节不征收，服装不属于消费品

5、依据消费税的有关规定，下列消费品中实行从量定额与从价定率相结合征税办法的是 ()。 A . 啤酒 B . 粮食白酒 C . 酒糟 D . 葡萄酒 百考试题论坛 标准答案：B 解析：啤酒是从量征收消费税；酒糟不属于消费税征收范围；葡萄酒属于其他酒，适用从价征收消费税

6、某化妆品厂受托加工一批化妆品，委托方提供原材料成本30000元，该厂收取加工费10000元、代垫辅助材料款5000元，该厂没有同类化妆品销售价格，该厂应代收代缴消费税 () 元。(以上款项均不含增值税) A . 17142 . 86 B . 19285 . 71 C . 20142 . 86 D . 20250 . 00 标准答案：B 解析：代收代缴消费税 = (材料成本 + 加工费) / (1 - 消费税税率) = $(30000 + 10000 + 5000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 19285.71$ (元)

7、城市维护建设税的计税依据是 ()。 A . 实际缴纳的消费税、关税、增值税之和 B . 实际取得的销售额、营业额之和 百考试题(www . Examda . com) C . 实际缴纳的增值税、营业税、资源税之和 D . 实际缴纳的增值税、消费税、营业税之和 标准答案：D 解析：城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税和营

业税之和。 8、依据关税的有关规定，下列费用中不得计入完税价格的是（ ）。 A．买价 B．境外运费 C．由买方负担的包装费 D．由买方负担的购货佣金 标准答案：D 百考试题(www.Examda.com) 解析：由买方负担的购物佣金不得计入关税完税价格。 9、依据消费税的有关规定，下列消费品中属于消费税征税范围的是（ ）。 A．高尔夫球包 B．护肤护发品 来源:百考试题网 C．竹制筷子 D．电动汽车 标准答案：A 解析：高尔夫球及球是消费品，属于消费税的征收范围；护肤护发品、竹制筷子、电动汽车均不属于消费税的征收范围内。 10、依据消费税的有关规定，下列消费品中，准予扣除已纳消费税的是（ ）。 A．以委托加工的汽车轮胎为原料生产的乘用车 B．以委托加工的化妆品为原料生产的护肤护发品 C．以委托加工的已税石脑油为原料生产的应税消费品 D．以委托加工的已税酒和酒精为原料生产的粮食白酒 标准答案：C 解析：销售额中扣除已税消费品已纳消费税的规定 允许扣除的项目共11种，如下 百考试题论坛 烟丝——
——卷烟 化妆品——
——化妆品 珠宝玉石——贵重首饰及珠宝玉石
(不包括零售环节征收消费税的金银首饰、钻石首饰) 鞭炮
、焰火——鞭炮焰火 汽车轮胎——
——汽车轮胎 摩托车——
——摩托车 石脑油——
——汽油等应税消费品 润滑油——
——润滑油 高尔夫球杆杆头、杆身、握把——高尔夫
球杆 木制一次性筷子——木制一次性
筷子 实木地板——实木地板

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