

考试大:07注册税务师应用指南税法一第六章注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/580/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c46_580782.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.

(2006年)某采矿企业2005年6月开采锡矿石50000吨，销售锡矿原矿40000吨、锡矿精矿100吨，锡矿的选矿比为1:15，锡矿资源税适用税额每吨6元。该企业6月应纳资源税()元。

A. 249000 B. 174300 C. 240600 D. 168420 【答案】B 【解析】

$(40000 + 100 \times 15) \times 6 \times (1 - 30\%) = 174300$ (元) (注：2006年1月1日起，取消对有色金属矿资源税减征30%的优惠政策，恢复按全额征收) 2. (2006年)某矿山为增值税一般纳税人，2005年开采铜矿石80万吨，在A地收购未税铜矿石3万吨；销售铜矿石50万吨(其中销售收购的铜矿石2万吨)。该企业应就上述业务在矿山所在地税务机关申报缴纳资源税()万元。(矿山铜矿石资源税额为1.6元/吨，A地铜矿石资源税额为1.2元/吨) A. 76.8 B. 56 C. 57.12 D. 53.76 【答案】D 【解析】收购资源税未税矿产品，资源税在收购地交纳。矿山所在地税务机关申报缴纳资源税 = $(80 - 2) \times 1.6 \times (1 - 30\%) = 53.76$ (万元) (注：2006年1月1日起，取消对有色金属矿资源税减征30%的优惠政策，恢复按全额征收) 3. (2005年)甲省某独立核算的煤炭企业，在乙省有一煤矿。2004年5月该企业开采原煤210万吨(其中包括乙省煤矿开采原煤40万吨)；销售甲省煤矿开采的原煤35万吨，销售乙省煤矿开采的原煤20万吨；将甲省开采的部分原煤加工选煤70万吨，对外销售50万吨，本单位后勤服务公司领用选

煤4000吨。资源税税额：甲省煤矿原煤3元/吨，乙省煤矿原煤5元/吨；加工产品的综合回收率为70%，该企业本月应纳资源税税额（ ）万元。A . 227 . 2B . 421C . 506 . 71D . 871

. 71【答案】B【解析】对于连续加工前无法正确计算原煤移送使用量的，可按加工产品的综合回收率，将加工产品实际销量和自用量折算成原煤数量作为课税数量。该企业本月应纳资源税税额=35×320×5（504000÷10000）÷70%×3=105100216=421（万元）4.（2005年）2004年2月，某油田开采原油10万吨，其中已销售8万吨，自用原油0.5万吨（用于冬季加热、修井），其余的未销售，该油田适用的单位税额为8元/吨。该油田2月份应纳资源税税额为（ ）万元。A . 80B . 75C . 64D . 76【答案】C【解析】自用原油属于加热、修井，免税。2月份应纳资源税=8×8=64（万元）5.（2005年）某冶金联合企业在甲省和乙省分别设立A、B两个锡矿开采地，其核算地在甲省。2004年5月该企业生产和销售业务如下表：该企业本月应纳资源税税额（ ）万元。A . 18B . 17 . 6C . 25D . 12 . 6【答案】D【解析】锡矿属于有色金属，对有色金属矿的资源税在规定税额的基础上减征30%。该企业本月应纳资源税税额：（18×0.84×0.9）×0.7=（14.43.6）×0.7=12.6（万元）（注：2006年1月1日起，取消对有色金属矿资源税减征30%的优惠政策，恢复按全额征收）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）某煤矿（机构所在地在甲地）2005年8月生产经营情况如下：开采原煤80万吨，其中包括在邻省乙地矿井开采的原煤30万吨；将甲地开采的一部分原煤移送生产煤炭制品

，共生产煤炭制品40万吨；销售原煤60万吨（其中销售邻省矿山开采的原煤20万吨），销售煤炭制品35万吨。对上述业务税务处理正确的有（ ）。（甲地矿井的资源税税额为3元/吨，乙地矿井的资源税税额为4元/吨，煤炭综合回收率为70%）

A．该煤矿资源税的纳税地点分别为甲地和乙地
B．该煤矿资源税的课税数量是100万吨
C．该煤矿资源税的课税数量是95万吨
D．该煤矿资源税的适用税额全部适用甲地的税额
E．该煤矿应纳资源税350万元

【答案】AE

【解析】资源税的纳税地点为矿产开采地；资源税的课税数量为销售的原煤和销售煤炭制品还原后的原煤数量合计数 $=35 \div 0.7 + 60 = 110$ （万吨），税额按开采地税额执行。资源税 $=20 \times 4 + 40 \times 3 + 35 \div 0.7 \times 3 = 350$ （万元）

2.（2006年）某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2005年9月生产经营情况如下：采用分期收款方式销售铜矿石5000吨，不含税单价40元/吨，合同规定分两个月等额收回货款，9月份实际收到货款60000元；将开采、收购的铜矿原矿各1000吨加工成铜锭，本月将加工铜锭的10%对外投资并承担投资风险；将加工铜锭的60%出售，取得不含税销售额240000元；转让在建项目，取得销售收入2000000元，发生建造成本1100000元；从一般纳税人购进材料，取得增值税专用发票，注明价款150000元、增值税25500元，支付运费14000元、装卸费2000元、公路建设基金4000元，并取得运输部门开具的运费发票。该企业对上述业务税务处理正确的有（ ）。（本月取得的相关票据均在本月认证并抵扣，铜矿资源税税额为1.5元/吨）

A．应纳增值税37840元
B．应纳资源税3675元
C．销售不动产应纳营业税100000元
D．销售土地使用权应纳营业税45000元
E．对外投资业务不纳

税【答案】AC【解析】自产货物对外投资视同销售，交纳增值税；资源税= $(5000 \times 50\% + 1000 \times 70\%) \times 1.5 \times (1-30\%) - 3360$ （元）；加工的全部铜锭总售价= $240000 \div 0.6 = 400000$ （元）；增值税= $5000 \times 50\% \times 40 \times 17\% + 400000 \times 70\% \times 17\% - 25500 - (14000 + 4000) \times 7\% = 37840$ （元）；不动产营业税= $2000000 \times 5\% = 100000$ （元）。（注：2006年1月1日起，取消对有色金属矿资源税减征30%的优惠政策，恢复按全额征收）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