

考试大:07注册税务师应用指南税法第三章注册税务师考试

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_580790.htm

2. (2006年) 根据现行消费税规定，用外购已税7种消费品连续生产应税消费品的，准予按生产领用数量计算扣除外购已税消费品已纳消费税。下列说法符合这一规定的是()。A. 以外购已税汽油生产的汽油 B. 以外购的已税白酒生产的白酒 C. 以外购的已税汽车轮胎生产的汽车 D. 以外购的已税化妆品生产的化妆品

【答案】D 【解析】选项A、B、C不属于可以抵扣的范围。

3. (2006年) 某酒厂2005年12月销售粮食白酒12000斤，售价为5元/斤，随同销售的包装物价格6200元；本月销售礼品盒6000套，售价为300元/套，每套包括粮食白酒2斤，单价80元，干红酒2斤、单价70元。该企业12月应纳消费税()元。(题中的价格均为不含税价格) A. 483000 B. 478550 C. 352550 D. 484550

【答案】D 「解析」适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据成套消费品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税，因此干红酒与粮食白酒组成套装的，要按照粮食白酒的规定征收消费税。该企业12月份应纳消费税= (12000 × 5 + 6200) × 25% - { 12000 × 0.5 - { -6000 × 300 } × 25% - 6000 × 4 × 0.5 = 484550 (元)

4. (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. 566700 B. 460484 C. 454412 D.

. 450912 【答案】B 「解析」支付境外采购代理商买方佣金属于购货佣金，故不计入关税完税价格。关税完税价格：

$$(1000110 - 100) \times 8 \times 30 = 9680 \times 30 = 290400 \text{ (元)}$$
 应缴纳进口环节关税 = $9680 \times 20\% \times 30 = 1936 \times 30 = 58080 \text{ (元)}$ ，消费税定额税每箱150元，一箱=2501条每标准条进口卷烟确定比例税率三 $(9680 + 1936 + 150) \div (1 - 30\%) \div 250 = 67.24 \text{元/条}$ ，适用税率45%?应纳消费税 = $(9680 + 1936 + 150) \times 30 \div (1 - 45\%) \times 45\% + 150 \times 30 = 293301.82 \text{ (元)}$ ，该企业进口环节应纳增值税 = $641781.82 \times 17\% = 109102.91 \text{ (元)}$ 该企业进口环节应纳税额 = $58080 + 293301.82 + 109102.91 = 460484.73 \text{ (元)}$

9. (2005年) 2004年9月，某外贸企从某日化厂购进护肤护发品和化妆品直接出口，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额300万元、增值税税额51万元；该批出口货物成交价格350万元，同时支付境内运费6万元，保险费1万元。上述业务应退消费税税额()万元。 A . 90 B . 24 C . 28 D . 105 【答案】B 【解析】出口产品没有分开核算的，从低税率退税，故按护肤护发品的8%退税；应退消费税税额 = $300 \times 8\% = 24 \text{ (万元)}$ 。

10. (2005年)根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是()。 A . 炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产汽油 B . 汽车厂用于管理部门的自产汽车 C . 日化厂用于交易会样品的自产化妆品 D . 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝 【答案】D 【解析】自产应税消费品用于连续生产应税消费品的，不缴消费税。

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