

2009年注册税务师(税法一)第五章复习资料三注册税务师考试
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_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_580835.htm

减免税注意：1、进口不征2、出口不退，生产企业实行免抵退税办法后，经国家税务总局正式审核批准的当期免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加的计征范围3、对增值税、消费税、营业税“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“三税”附征的城建税和教育费附加一律不予退(返)还。4、自2006年1月1日起，至2008年12月31日止，对中国证券投资者保护基金有限公司取得的上海、深圳证券交易所交易经手费的20%和境内注册证券公司，按其营业收入的0.5%缴纳的证券投资者保护基金收入.发行股票、可转债等证券时，申购冻结资金的利息收入.依法向有关责任方追偿所得和从证券公司破产清算中受偿收入暂免城建税(08新增)5、对三峡工程建设基金，自2004年1月1日至2009年12月31日期间，免征城建税(08新增)(六)征收管理1、纳税人直接缴纳三税的，在缴纳三税地缴纳城市维护建设税2、代扣代缴三税，同时要代扣代缴城建税。没有代扣城建税，应由纳税人回其所在地申报纳税3、各银行分别在所在地纳税注意：一般情况下城建税不单独加收滞纳金或罚款，但是如果纳税人缴纳了三税后，却不按规定缴纳城建税的，可以对其单独加收滞纳金，也可单独进行罚款。【应用举例】1.某市区一企业2006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.95550 B.124579

C.71050 D.122829 答案：A 解析：6月份应纳城市维护建设税税额=(36 85 13) × 7% 50 × 5% × 7%=9.38 0.175=9.555(万元)=95550(元)

2.依据城市维护建设税的有关规定，下列说法中正确的有() A.适用的税率均应按纳税人所在地税率执行 B.计税依据是实际缴纳的“三税”税额，不包括加收的滞纳金

C.海关对进口产品代征增值税、消费税、不代征城市维护建设税 D.对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税 E.纳税人直接缴纳“三税”的，在缴纳“三税”地缴纳城市维护建设税

答案：BCE 【把注册税务师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册税务师站】

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