

2009年注册税务师(税法一)第五章复习资料五注册税务师考试  
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\\_580837.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/580/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_580837.htm)

教育费附加的减免税 1、进口不征 2、出口不退 3、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教育费附加(08新增) 【应用举例】 1.某外贸公司(位于县城)2005年8月出口货物退还增值税15万元，退还消费税30万元.进口半成品缴纳进口环节增值税60万元，内销产品缴纳增值税200万元.本月将一块闲置的土地转让，取得收入500万元，购入该土地时支付土地出让金340万元、各种税费10万元。该企业本月应纳城市维护建设税和教育费附加( )万元。 A.21.44 B.17.84 C.17.36

D.16.64 答案：D 解析：应交纳城建税和教育附加= $200 \times (5\% + 3\%) + (500 - 340) \times 5\% \times (5\% + 3\%) = 16.64$ (万元)

【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](http://www.100test.com)