

2009年注册税务师《税法一》通关试题三注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/616/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_616651.htm 第 11 题 某宾馆进行多业务经营

，分账核算，2008年3月收入情况如下：(1)餐厅餐饮收入为20万元，另有加收的15%服务费的收入3万元；(2)歌厅取得门票收入2万元，酒水饮料收入5万元；(3)客户住宿收入10万元；(4)台球室台球收入5万元。对该宾馆各项税金的计算，下列说法不正确的是()。A．该宾馆餐厅应纳营业税为1.15万元 B．该宾馆应纳娱乐业的营业税为1.4万元 C．该宾馆台球室应纳营业税为1万元 D．该宾馆总共应缴纳营业税为3.3万元【正确答案】：C【参考解析】：餐厅收入(含15%附加服务费)属餐饮服务应纳营业税： $(20+3) \times 5\% = 1.15$ (万元)歌厅门票及酒水饮料收入属娱乐业应纳营业税： $(2+5) \times 20\% = 1.4$ (万元)客房住宿收入应纳营业税= $10 \times 5\% = 0.5$ (万元)台球室收入应纳营业税= $5 \times 5\% = 0.25$ (万元)共应缴纳营业税= $1.15+1.4+0.5+0.25=3.3$ (万元)第 12 题 某企业从美国进口一批电子零件，申报成交价格为550万元，而海关协定价格为800万元。另外，该企业承担了该批零件的包装材料费50万元；同时，该企业支付给出口方零件进日后的技术服务费用150万元。已知电子零件的进口关税税率为15%。则该企业进口电子零件应缴纳的关税为()万元。A．127.50 B．160 C．170 D．175【正确答案】：A【参考解析】：(1)成交价格不合理，应采用800万元的海关协定价格。(2)由买方负担的50万元包装材料费，应该计入进口完税价格。(3)进EI后的技术服务费150万元属于进口后费用，不计入完税价格。(4)应缴纳的关税= $(800+50)$

$\times 15\% = 127.5$ (万元)第 13 题 下列不属于 13% 低税率范围的是 ()。A . 面皮 B . 电子光盘 C . 林苗栽植机械 D . 农机备件【正确答案】 : D【参考解析】 : 农机备件不属于 13% 税率的农机范围。第 14 题 新疆某油田本月生产原油 150 万吨, 已销 135 万吨, 10 万吨加工提炼成品油, 5 万吨待销售, 资源税 12 元/吨。本月应纳资源税为 () 万元。A . 900 B . 1440 C . 1450 D . 1550【正确答案】 : C【参考解析】 : 应缴纳的资源税 $= (135 + 10) \times 12 = 1450$ (万元)第 15 题 应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的, 税务机关有权核定其计税价格。某烟厂以 15 元/条零售某牌号卷烟 5 箱, 没有调拨价格, 则省级国家税务机关核定的该批卷烟的消费税计税价格是 ()。A . 13888.89 元 B . 16153.85 元 C . 10000 元 D . 18750 元【正确答案】 : A【参考解析】 : 卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定。不进入烟草交易会, 没有调拨价格的卷烟, 消费税计税价格 $= 5 \times 250 \times 15 \div (1 - 35\%) = 13888.89$ (元)。
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