

2009年注册税务师《税法一》计算题精选注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_645167.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645167.htm) id="lpqw" class="ccvb">

根据下列文字，回答一至四题：北京市某广告公司2008年4月发生以下业务：(1)承接某化妆品公司的广告宣传业务，取得广告费400万元，其中支付给某影星做广告代言人的报酬100万元，支付给当地电视台广告部的发布费200万元；(2)承接某制药公司的广告宣传业务，取得广告业务收入为94万元，核算的营业成本为90万元，支付给某电视台的广告发布费为25万元，支付给某报社的广告发布费为18万元。经主管税务机关审核，认为其广告收费明显偏低，且无正当理由，又无同类广告可比价格(核定的成本利润率为16%)。(3)承接某酒厂的广告宣传业务，为其在某大厦楼顶制作大型灯箱广告牌，收取价款100万元。广告公司利用自有车间进行了加工制作，为此外购材料60万元，取得了购货的发票，人工费2万元；还支付大厦管理部门批准安装的费用4万元。(4)当月以价值100万元不动产、30万元的无形资产投资入股某企业。(5)参与主办一次服装表演，取得收入10万元。(6)转让广告案例的编辑、制作权取得收入10万元。第一题 该广告公司的业务(1)应纳营业税为( )万元。A . 6 B . 10 C . 15 D . 20【正确答案】：B

【参考解析】：(1)为化妆品公司做广告，支付给广告代言人的报酬不得扣除，支付给广告发布者的发布费可以扣除：应纳营业税=(400-200)×5%=10(万元)(2)为制药公司做广告：收费明显偏低且无正当理由的，主管税务机关有权重新审定其营业额。广告公司从事广告代理业，支付给媒体的广告发布

费可以从营业额中扣除。广告业务的计税营业额=90×(1+16%)÷(1-5%)=109.89(万元)应纳营业税=(109.89-25-18)×5%=3.34(万元)(3)为酒厂做广告应纳营业税=100×5%=5(万元)(4)对以不动产、无形资产投资人股的行为不在营业税的征税范围内，不征营业税。业务(2)、(3)和(4)应纳营业税=3.34+5+8.34=16.68(万元)(5)主办服装表演应按“文化业”税目征收营业税 应纳营业税=10×3%=0.3(万元)(6)转让广告案例的编辑、制作权应按“转让无形资产转让著作权”税目征收营业税。应纳营业税=10×5%=0.5(万元)业务(5)、(6)应纳营业税=0.3+0.5=0.8(万元)该广告公司当月应纳营业税、城建税及教育费附加=(10+3.34+5+0.3+0.5)×(1+7%+3%)=21.05(万元)第二题 该广告公司的业务(2)、(3)和(4)应纳营业税为( )万元。A . 5.34B . 6.43C . 7.25 D . 8.34【正确答案】：D 第三题 该广告公司的业务(5)、(6)应纳营业税为( )万元。A . -0.3B . 0.5C . 0.8D . 1【正确答案】：C 第四题 该广告公司本期应纳营业税和城建税、教育附加合计( )万元。A . 10B . 18.34C . 18.64D . 21.05【正确答案】：D 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)