

100Test:07注册税务师应用指南税法一第四章\_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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_100Test\\_07\\_c46\\_646699.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_100Test_07_c46_646699.htm)

历年考题解析一、单项选择题(每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意)1. (2006年)某超市为增值税小规模纳税人，2005年6月零售粮食、食用植物油、各种蔬菜和水果取得收入50000元，销售其他商品取得收入240000元；为某厂商提供有偿的广告促销业务，取得收入20000元，对上述业务税务处理正确的是( )。A. 应纳增值税11153.85元，应纳营业税1000元B. 应纳增值税15752.21元，不缴纳营业税C. 应纳增值税33360.83元，应纳营业税1000元D. 应纳增值税11923.08元，不缴纳营业税【答案】A【解析】广告促销业务，为该超市的兼营业务，因此销售货物和广告促销业务，应分别征收增值税和营业税。应纳增值税= $(50000+240000) \div 1.04 \times 4\% = 11153.85$ (元)，应纳营业税= $20000 \times 5\% = 1000$ (元)。2. (2006年)根据现行营业税规定，下列说法错误的是(?)。A. 有线电视台收取的初装费，属于服务业征税范围B. 金融机构的出纳长款收入，不征收营业税C. 将自建的房屋对外销售，既要缴纳建筑业营业税，又要缴纳销售不动产营业税D. 汽车租赁公司向内部拥有集卡车者收取的管理费，不征收营业税【答案】A【解析】税法规定，有线电视台收取的初装费，属建筑业征税范围。3. (2006年)根据营业税减免税规定，下列说法错误的是()。A. 个人自建自用住房销售时免征营业税B. 从事个体经营的军队转业干部，自领取营业执照之日起，3年内免征营业税C. 个人按市场价格出租居民住房，按3%的税率征收营业税D. 对专项国债转贷

取得的利息收入免征营业税【答案】B【解析】税法规定，从事个体经营的军队转业干部，自领取税务登记证之日起而非领取营业执照之日起，3年内免征营业税。

4. (2006年)某电梯股份公司下设独立核算的具有法人资格的销售公司(为增值税一般纳税人)、安装公司和维护公司。2005年4月销售公司向非关联公司销售电梯取得不含税销售额800万元，购进货物取得增值税专用发票，注明价款360万元、增值税61.2万元；安装公司取得安装收入140万元；维护公司取得测试服务收入60万元。该股份公司下设的3家公司2005年4月应纳增值税、营业税共计( )万元。(本月取得的发票均在本月认证并抵扣) A . 82 B . 80 . 8 C . 101 . 6 D . 108 . 8【答案】A【解析】销售公司属于增值税纳税人，安装公司和维护公司分别按建筑业和服务业征收营业税。该股份公司下设的3家公司2005年4月应纳增值税、营业税=800×17%—61.2+140×3%+60×5%=82(万元)

5. (2006年)某股份公司2004年取得如下经营收入：饮食服务收入150万元，其中包括向客人提供各种烟、饮料等的收入25万元；住宿服务收入200万元，网吧收入80万元；7月1日，台球馆开业，至年底取得收入40万元；美容美发、中医按摩收入130万元(其中包括选派员工在境外提供中医按摩服务收入60万元)，该公司2004年应纳营业税( )万元。 A . 40 B . 32 . 75 C . 38 . 75 D . 39【答案】D【解析】网吧收入营业税税率20%；选派员工在境外提供中医按摩服务收入60万元不缴纳营业税。因此该公司2004年应纳营业税：150×5%+200×5%+80×20%+40×5%+(130-60)×5%=39(万元)

6. (2006年)某运输公司2005年8月客运收入60万元、保价收入2万元；货运收入100万元、集装箱使用费3万

元；经税务机关审核购进税控收款机，取得普通发票，注明价款0.234万元。该公司2005年8月应纳营业税（？）万元。A . 4 . 8 B . 4 . 95 C . 4 . 916 D . 4 . 766 【答案】C 【解析】从事运输业的营业额为收取的全部价款和价外费用；购买税控收款机，负担的增值税可以从抵扣营业税。该公司2005年8月应纳营业税=（6021003）×3%—0.234÷（117%）×17%=4.916（万元）

7.（2005年）某中外合资房地产开发公司2004年在A国承包一项建筑工程，取得工程价款收入560万元；在境内承包一项建筑工程，取得工程价款收入340万元；在境内自建统一规格和标准的商品房若干栋，工程总成本3880万元；销售其自建商品房的60%，取得销售收入3600万元；另将其中的10%作为公司的办公楼、15%抵顶建筑材料价款；该合资公司所属的物业公司收取物业费178万元，其中，代业主支付的水、电、燃气费共计98万元。上述业务应纳营业税税额（？）万元。（建筑成本利润率为10%）A . 290 . 2 B . 318 . 4 C . 273 . 4 D . 338 . 2 【答案】D 【解析】在A国承包工程取得的收入，劳务未发生在境内，不缴纳营业税；自建的商品房中的10%作为公司的办公楼，属于自建自用情形，不缴纳营业税；从事物业管理的单位，以与物业管理有关的全部收入减去代业主支付的水、电、燃气以及代承租者支付的水、电、燃气、房屋租金的价款后的余额为营业额。因此上述业务应纳营业税税额=340×3%+3600÷60%×（60%—15%）×5%+3880×（1+10%）÷（13%）×3%×（60%—15%）+（178—98）×5%=338.2（万元）

8.（2005年）关于营业税的计税依据，下列说法正确的是（?）。A . 个人销售不动产，因买方违约而取得的赔偿金，不征收营业税 B . 个人销售不动产，价款与折扣额在

同一张发票上注明的，仍按全额征收营业税C．自开票纳税人发生的联营运输业务，以实际取得的营业收入计征营业税D．单位销售不动产发生退款，不允许退还已征税款【答案】C【解析】个人销售不动产，因买方违约而取得的赔偿金，应并入营业额，征收营业税；个人销售不动产，价款与折扣额在同一张发票上注明的，应以折扣后的余额缴纳营业税；单位销售不动产发生退款，可以退还已征税款。9.（2005年）某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（？）元。A．1080B．400C．2170D．1600【答案】D

【解析】下岗职工从事个体经营的，自领取税务登记证之日起，3年免营业税，广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧除外。因此，张某7月应纳营业税=8000×20%=1600（元）。10.

（2005年）某广告公司2004年8月向客户收取广告费500万元，其中支付给电视台广告发布费85万元，发生广告制作费25万元，发生广告设计费34万元；举办培训班取得培训收入60万元，其中包括资料费12万元；公司所属复印社取得营业收入58.37万元，购买复印纸支出30万元。该广告公司8月份应纳营业税税额（？）万元。A．26.65B．25.45C．26.05D

.30.90【答案】B【解析】从事广告代理业务的，以其全部收入减去支付给其他广告公司或广告发布者（包括媒体、载体）的广告发布费后的余额为营业额；举办培训班取得的收入全额以及价外费用为营业额；复印社取得的收入，不得减除任何费用。该广告公司8月份应纳营业税税额=（500-85）×5

$60 \times 3\% + 58.37 \times 5\% = 20.7518 + 2.92545 = 23.67725$  (万元) 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](http://www.100test.com)