

2003年注册税务师执业资格考试《税法（ ）》试题及答案
(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_ti2020/646/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646709.htm 三、计算题（共8题，每题2分。每题的各选项中，只有1个最符合题意）（一）某百货商场（一般纳税人）下设批发部、零售部和宾馆，该商场能正确核算各自的收入。2002年9月发生下列业务：（1）从小规模纳税人企业购进日用品，普通发票上注明的价款35800元；（2）商场本月从某食品厂（小规模纳税人）购进食品，取得税务机关代开的增值税专用发票上注明价款为8000元，货款已经支付；（3）从某汽车制造厂购进一辆自用的载货汽车及配套的备用件，分别取得普通发票载明的汽车价款245700元，备用件价款3627元，货款已经支付，汽车已办理登记注册，并交付使用；（4）从国外进口化妆品，关税完税价格为840000元，关税税率为25%，款项已经支付（已取得海关开具的完税凭证），化妆品已验收入库；（5）商场本月从一般纳税人企业购进合同约定销售商品应由商场承担的运费支出10490元，其中800元为定额运输发票，其余为国有运输企业开具的运费发票，货款已经收到，运费已经支付；（7）该商场向消费者销售商品取得收入1053000元（其中销售化妆品取得收入67860元，销售金银首饰取得收入65520元）；（8）上月售出的空调出现质量问题，消费者退回1台，收回原来开具的普通发票上注明的销售额为6669元，该商场把空调返给厂家，并取得了厂家开具的增值税专用发票（红字），发票上注明的价款为4800）；（9）该商场所属的宾馆取得

客房收入72020元，餐饮收入32000元，歌厅收入13250元；本月宾馆领用商场上月购进的床上用品价值30000元，宾馆餐饮部领用餐具价值12000元（不考虑所负担运输成本）。（增值税税率均为17%，化妆品消费税税率为30%，金银首饰消费税税率为5%，服务业营业税税率为5%，娱乐业营业税税率为20%，车辆购置税税率为10%）根据上述资料回答下列问题；71.该商场应纳营业税（ ）元。A.7851 B.7500 C.5512.5 D.22050

标准答案：A 依据：教材第114、245、266页 考核目的：纳税人的经营范围既包括销售货物和增值税应税劳务，又包括营业税应税劳务，如果分别核算，分别申报纳税，纳税人兼营不同税率应税劳务，应分别核算不同税目的营业额，按各税目适用税率计算营业税。计算过程： $(72020 + 32000) \times 5\% + 13250 \times 20\% = 7851$ （元）

转贴于天天向上学习网 <http://www.amdspace.com> 72.该商场进口环节和零售环节应纳消费税（ ）元。A.48400 B.2800 C.452800 D.450000 标准答案：C 依据：教材第223、230页 考核目的：进口应税消费品应纳消费税的计算和商业企业一般纳税人零售金银首饰应纳消费税的计算。计算过程： $65520 \div (1 + 17\%) \times 5\%$

$+ 840000 \times (1 + 25\%) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 452800$ （元）

73.该商场销售环节应纳增值税（ ）元。A.-176163.3

B.-182823.3 C.-183303.3 D.78836.7 标准答案：A 依据：教材第112、132、135、138、139、150页 考核目的：纳税人购销货物支付运费，根据支付的运费按7%计算进项税，但定额运费发票上列示的运费不可以计算抵扣进项税；购进货物凭增值税专用发票抵扣进项税；从小规模纳税人购进货物取得的普通发票不得抵扣进项税，取得的税务机关代开的增值税专用发票

发票按6%抵扣进项税；进口货物应纳增值税的计算，纳税人进货退出要减少发生退货当期的进项税；零售销售额为含税销售额，在计算销项税时，需要换算为不含税销售额，销货退回要减少退货当期的销项税额。计算过程：计税销售额=800000（1053000-6669）÷（1+17%）=1694300（元）当期销项税额=1694300×17%=288031（元）当期进项税额=8000×6%+840000×（1+25%）÷（1-30%）×17%+215320+9600×7%+（10490-800）×7%-4800×17%=471334.3（元）进项税额转出=（30000+12000）×17%=7140（元）应纳增值税=288031-（471334.3-7140）=-176163.3（元）74.应纳的车辆购置税（）元。A.0 B.21310 C.21000 D.24932.7标准答案：B依据：教材第320、321页考核目的：购置并自用应税车辆的车辆购置税的计算计算过程：（245700+3627）÷（1+17%）×10%=21310（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