

2003年全国注册税务师考试《税法一》试题及分析(2)_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_E5_85_A8_c46_646727.htm 依据:教材第170、171页。考核目的:增值税出口退税政策中的免、抵、退税的计算。计算过程:免抵退税不得免征和抵扣税额= $8.3 \times 42000 \times (17\% - 13\%)$ $13200 \times (17\% - 13\%) = 13416$ (元) 应纳税额= $150000 \times 17\%$ $(368000 \times 17\% - 5800 \times 7\% - 13416) = 24050$ (元) 当期免抵退税额= $8.3 \times 42000 \times 13\%$ $13200 \times 13\% = 43602$ (元) 当期应退税额= 24050 (元) 当期免抵税额= $43602 - 24050 = 19552$ (元) 20.下列关于增值税纳税期限说法不正确的有()。 A.增值税纳税期限的规定为1日、3日、5日、10日、15日或者1个月 B.纳税人以一个月为一期纳税的,自期满之日起10日内申报纳税 C.纳税人以1日、3日、5日、10日或者15日为一期纳税的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月起10日内申报纳税并结清上月应纳税额 D.纳税人进口货物的,应当自海关填发税款缴纳证的次日起5日内缴纳税款 标准答案:D 依据:教材第182、183页。考核目的:增值税纳税期限。 21.照相馆在照结婚纪念照的同时附带销售镜框、相册的,该项业务税务处理正确的是()。 A.征收增值税 B.征收营业税 C.镜框、相册应估价征收增值税 D.既要征收增值税,又要征收营业税 标准答案:B 依据:教材第244页。考核目的:混合销售业务的税务处理。 22.某日化厂(一般纳税人)2002年3月将自产的洗发水25000瓶和护发素9600瓶用于生产二合一洗发香波,3月份对外销售洗发水45700瓶,不含税单价15元,销售护发素37900瓶,不含税单价18元,销售二合一洗发香波取得不含税收入896000元,月末盘点时发现库存洗发水丢

失280瓶。该企业上述业务应纳消费税为()元。(护肤护发品消费税税率为8%) A.181432 B.181096 C.224920 D.225256 标准答案:B 依据:教材第207、213页。考核目的:自产自用应税消费品的税务处理和生产销售应税消费品应纳消费税的计算。计算过程: $(15 \times 45700 + 18 \times 37900 + 896000) \times 8\% = 181096(\text{元})$

23.某增值税一般纳税人总分支机构不在同一个市,总机构已申请办理了一般纳税人认定手续,其分支机构税务处理正确的是()。 A.在总机构所在地申请办理一般纳税人认定手续 B.不必申请,自动被视为一般纳税人 C.在临时销售地申请办理一般纳税人认定手续 D.在分支机构所在地申请办理一般纳税人认定手续 标准答案:D 依据:教材第107页。考核目的:一般纳税人认定程序。

24.某商业企业2002年2月从国外进口一批护肤护发品,海关核定的关税完税价格为82000元(关税税率为20%,消费税税率为8%),已取得海关开具的完税凭证,2月份该企业把其中的一部分护肤护发品在国内市场销售,取得不含税销售收入112000元。假定该企业没发生其他增值税业务,销售环节应纳税额是()。 A.应纳消费税为8556.52元,应纳增值税为18182.61元 B.应纳消费税为8556.52元,应纳增值税为857.39元 C.应纳消费税为0元,应纳增值税为18182.61元 D.应纳消费税为0元,应纳增值税为857.39元 标准答案:D 依据:教材第150、223页。考核目的:进口应税消费品的增值税和消费税税务处理和销售进口应税消费品的税务处理。计算过程:组成计税价格 $= (82000 + 82000 \times 20\%) \div (1 - 18\%) = 106956.52(\text{元})$ 进口环节应纳增值税 $= 106956.52 \times 17\% = 18182.61(\text{元})$ 进口环节应纳消费税 $= 106956.52 \times 8\% = 8556.52(\text{元})$ 销售进口应税消费品应纳增值税 $= 112000 \times 17\% + 18182.61 = 37118.61(\text{元})$

25.从理论上说,作为增值税课税对

象的增值额是指()。 A. $v+m$ B. v C. m D. $c+v+m$ 标准答案:A 依据:教材第81页。 考核目的:对增值额的理解。

26.关于出口应税消费品的税务处理,下列表述正确的是()。 A.纳税人出口应税消费品,一律免征消费税 B.生产企业直接出口应税消费品(国家限制出口的除外),退还已纳消费税 C.对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目的应税消费品,应退还已纳消费税 D.纳税人出口来料加工产品,免征消费税并退还已纳消费税 标准答案:C 依据:教材第224、225页。 考核目的:出口应税消费品退(免)税的规定。

27.某商业企业(一般纳税人)2002年4月向消费者个人销售金银首饰取得收入58950元,销售金银镶嵌首饰取得收入35780元,销售镀金首饰取得收入32898元,销售镀金镶嵌首饰取得收入12378元,取得修理清洗收入780元。该企业上述业务应纳消费税为()元。(金银首饰消费税率为5%) A.4048.29 B.5983.16 C.4081.62 D.0 标准答案:A 依据:教材第227、229、230页。 考核目的:销售金银首饰应纳消费税的计算。 计算过程: $(58950+35780) \div (1+17\%) \times 5\% = 4048.29$ (元)

28.某保龄球馆2001年3月发生的业务如下:保龄球票价收入860000元,销售香烟取得收入8500元,销售饮料取得收入12000元,销售毛巾等日用品取得收入3200元,把其中的一间办公室出租给个人卖饮料,本月取得租金为6000元;本月支付场租费200000元,工作人员工资34000元,设备维修费4800元,其他费用5800元。该保龄球馆本月应纳营业税为()元。(娱乐业税率为20%,服务业税率为5%) A.172000 B.172300 C.128120 D.177040 标准答案:D 依据:教材第275页。 考核目的:娱乐业的营业额是纳税人向顾客收取的各项费用,包括门票收入、烟酒和饮料销售收入;纳税人出租办公室收入,因与娱乐业分别核算,按租赁业计算营业税。 计

算过程：(860000 8500 12000 3200) × 20% 6000 × 5%=177040(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