

06 《中级经济法》第九章历年试题解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_06_E3_80_8A_E4_B8_AD_E7_BA_c44_71907.htm 2006年中级会计职称考试

《中级经济法》第九章 流转税法律制度 历年试题解析 历年试题题型解析 一、单选题 1.某旅行社4月份组织一个共30人的旅行团旅游，向每人收取旅游费3000元。旅游期间由旅行社为每人支付住宿费1200元、餐费1000元、交通费350元、门票50元。旅游业适用营业税生产率为5%，旅行社该项业务应缴纳营业税（ ）元。（2003年） A . 2700 B . 600 C . 1200 D . 4500

〔答案〕B 〔解析〕旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额。在本题中，旅行社应缴纳的营业税=（3000-1200-1000-350-50）×30×5%=600元

2.某歌星租用大华体育馆举办个人演唱会，每场租金30000元，共演出三场，由体育馆售票，共取得票款收入600000元，按票款收入的2%向歌星经纪人支付佣金。营业税税率为3%。体育馆应为该歌星代扣代缴的营业税税额为（ ）元（2004年） A . 15300 B . 14940 C . 18000 D . 17640

〔答案〕B 〔解析〕（1）单位或者个人进行演出由他人售票的，其营业税应纳税款以售票者为扣缴义务人。因此，该体育馆为扣缴义务人。（2）单位或者个人进行演出，以全部票价收入或者包场收入减去付给提供演出场所的单位、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业额。（3）应代扣代缴的营业税税额=（600000-30000×3-600000×2%）×3%=14940元

3.某化妆品企业于2005年3月8日将一批自制护肤品用于职

工福利，该产品无同类消费品销售价格，该批产品成本为10万元，成本利率为5%，消费税税率为8%，该批产品应纳消费税税额为（ ）万元。（2005年）A. 0.91 B. 0.84 C. 0.78 D. 0.74

〔答案〕A 〔解析〕 $10 \times (15\%) / (1-8\%) \times 8\% = 0.91$ 万元。

4.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳增值税的是（ ）（2005年）A. 银行销售金银 B. 邮政部门销售集邮商品 C. 房地产公司销售商品房 D. 融资租赁公司出租设备

〔答案〕A 〔解析〕银行销售金银的业务，应当征收增值税；邮政部门销售集邮商品，不征收增值税，征收营业税；房地产公司销售商品房的业务，征收营业税；融资租赁公司出租设备，应当征收营业税。

5.根据增值税法律制度的规定，下列各项中，增值税一般纳税人应当开具增值税专用发票的是（ ）（2005年）A. 销售不动产 B. 向个人消费者销售应税货物 C. 将货物用于集体福利 D. 收到代销单位送交的代销货物清单

〔答案〕D 〔解析〕销售不动产、将货物用于集体福利和向消费者销售应税项目，都属于不得开具专用发票，只能开具普通发票的情形。

二、多项选择题 1.根据营业税法律制度的规定，下列各项中，征收营业税的有（ ）

（2003年）A. 房地产公司销售写字楼 B. 商业企业销售空调并负责安装 C. 医疗机构提供医疗服务 D. 建筑公司转包建筑安装业务

〔答案〕AD 〔解析〕（1）选项B属于混合销售，商业企业的混合销售一并征收增值税；（2）选项C属于营业税的免税项目。

2.根据消费税法律制度的规定，对部分应税消费品实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。下列各项中，属于实行复合计税办法的消费品有（ ）（2005年）

A. 卷烟 B. 烟丝 C. 粮食白酒 D. 薯类白酒 〔答案

〕ACD〔解析〕依据税法规定，从2001年6月1日起，对卷烟实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法；从2001年5月1日起，对粮食白酒、薯类白酒实行从量定额和从价定率相结合的复合计税办法。3.根据营业税法律制度的规定，下列项目中，免征营业税有的（ ）（2005年）A．幼儿园提供的育养服务 B．学生勤工俭学所提供的劳务 C．航空运输部门提供的运输服务 D．婚姻介绍所提供的婚姻介绍服务〔答案〕ABD〔解析〕依据规定，托儿所、幼儿园、养老院、残疾人福利机构提供的育养服务，婚姻介绍，学校及其他教育机构提供的教育服务，学生勤工俭学所提供的劳务等，都属于免征营业税的项目。航空运输部门提供的运输服务是要交纳营业税的。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