

2001年全国注册会计统一考试《税法》试题答案PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2001_E5_B9_B4_E5_85_A8_c45_76344.htm

一、单项选择题 1、A 2、C 3、C 4、B 5、B 6、D 7、D 8、B 9、B 10、C 11、C 12、C 13、C 14、D 15、A 二、多项选择题 1、ABC 2、BC 3、BD 4、BCD 5、BCD 6、AC 7、CD 8、BCD 9、AD 10、AC 11、AC 12、ABCD 13、ABC 14、ACD 15、ABCD 三、判断题 1、× 2、× 3、4、5、6、7、× 8、9、× 10、× 11、× 12、× 13、× 14、15、× 16、17、× 18、× 19、× 20、× 四、计算题 1、答案：（1）进口散装化妆品应缴纳关税： $(120\ 10\ 2\ 18) \times 40\% = 60$ （万元）进口散装化妆品消费税的组成计税价格： $(120\ 10\ 2\ 18\ 60) / (1 - 30\%) = 300$ （万元）进口散装化妆品应缴纳消费税： $300 \times 30\% = 90$ （万元）进口散装化妆品应缴增值税： $(120\ 10\ 20\ 18\ 60\ 90) \times 17\% = 51$ （万元）进口机器设备应缴纳关税： $(35\ 5) \times 20\% = 8$ （万元）进口机器设备应缴纳增值税： $(35\ 5\ 8) \times 17\% = 8.16$ （万元）（2）生产销售化妆品应缴纳增值税额： $[290\ 51.48 / (1\ 17\%)] \times 17\% - 51 = 5.78$ （万元）当月抵扣的消费税额： $300 \times 80\% \times 30\% = 72$ （万元）或： $90 \times 80\% = 72$ （万元）生产销售化妆品应缴纳的消费税额： $[290\ 51.48 / (1\ 17\%)] \times 30\% - 72 = 28.2$ （万元）2、答案：（1）收取的团体会员费40000元、个人会员费10000元免征营业税 代售门票手续费应纳营业税= $1000 \times 5\% = 50$ （元）福利彩票手续费应纳营业税= $500 \times 5\% = 25$ （元）照相馆收入应纳营业税= $28000 \times 5\% = 1400$ （元）国外咨询收入60000元免征营业税 培训班收入应纳营业税= $(120000$

$8000) \times 3\% = 3840$ (元) 上述业务应缴纳营业税 = $50251400 - 3840 = 5315$ (元) (2) 代扣代缴营业税额 = $21000 \times 3\% = 630$ (元) 3、答案：(1) 2000年应缴纳的城镇土地使用税：
 $(65000 - 3000 - 1200) \times 4 = 243200$ (元) (2) 2000年应缴纳的房产税：
 $(4000 - 200) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 36.48$ (万元) $200 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% / 12 \times 6 = 0.96$ (万元) 或： $4000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% - 200 (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 50\% = 37.44$ (万元) 出租房产 $1.5 \times 6 \times 12\% = 1.08$ (万元) 在建工程： $500 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% / 12 \times 4 = 1.6$ (万元) 2000年应缴纳房产税 = $36.48 + 0.96 + 1.08 + 1.6 = 40.12$ (万元) 4、答案：(1) 实收资本增加应纳印花税 = $100 \text{万元} \times 5\text{‰} = 500$ (元) (2) 借款合同应纳印花税 = $300 \text{万元} \times 0.5\text{‰} = 150$ (元) (3) 以货换贷合同应纳印花税 = $(350 \text{万元} + 450 \text{万元}) \times 3\text{‰} = 2400$ (元) (4) 加工合同应纳印花税 = $(15 \text{万元} + 20 \text{万元}) \times 5\text{‰} = 175$ (元) (5) 技术合同应纳印花税，先按5元计税 (6) 货运合同应纳印花税 = $(8 \text{万元} - 0.5 \text{万元}) \times 5\text{‰} = 37.5$ (元) (7) 铁路运输合同应纳印花税 = $20 \text{万元} \times 1\text{‰} = 200$ (元) 该企业2000年应缴纳的印花税为3467.5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