

2005注册会计师税法经典练习第五章 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_2005_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_76637.htm 4、答案： 解析:本题考核点是城建税及教育费附加的优惠规定。符合税法相关的规定。 5、答案:× 解析:本题考核点是城建税的计税依据。正确的计税依据是： $23.4 \div 1.17 \times 17\% = 3.4$ （万元），不包括进口代征增值税。 6、答案:× 解析:本题考核点是城建税的优惠规定。城建维护建设税无此优惠政策。营业税减免则城市维护建设税减免，营业税不减免一般不单独减免城市维护建设税。 7、答案:× 解析:跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，在油井所在地缴纳城建税。 8、答案： 解析:考核城建税的减免税规定。 9、答案:× 解析:缴纳“三税”的纳税人不在县城、镇的，城建税税率为1%。城建税的征税范围遍及城乡。 10、答案： 解析:委托方应缴纳的城建税的税率，按受托方所在地适用税率执行。 11、答案:× 解析:缴纳增值税、消费税和营业税的外商投资企业和外国企业，不需要缴纳城市维护建设税。 四、计算题 1、答案:（1）本月应纳城建税 = $520000 \times 7\% = 36400$ （元）（2）本月应补缴增值税 = $200000 \times 17\% = 34000$ （元）（3）增值税罚款和滞纳金 = $34000 \times (1 + 0.5\% \times 90\text{天}) = 35530$ （元）〔注：滞纳金比例为每天0.5‰，滞纳金天数从6月11日至9月8日共计90天〕（4）本月应补缴城建税 = $34000 \times 7\% = 2380$ （元）（5）城建税罚款和滞纳金 = $2380 \times (1 + 0.5\% \times 90\text{天}) = 2487.1$ （元）（6）本月实纳城建税、罚款和滞纳金： $36400 + 2380 + 2487.1 = 41267.1$ （元） 解析:2、答案:2.3万元 解析:城建税和教育费

附加按实际缴纳的三税税额计算，且进口不征、出口不退。
应缴城建税 = $(10 + 30 + 6) \times 5\% = 2.3$ (万元) 应缴教育费
附加 = $(10 + 30 + 6) \times 3\% = 1.38$ (万元) 3、答案: 应纳增
值税 = $8000 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 600 = 1162.39 - 600 = 562.39$ (万元)
应纳消费税 = $8000 \div (1 + 17\%) \times 8\% = 6837.61$
 $\times 8\% = 547.01$ (万元) 汽车租赁业务应纳营业税 = 20
 $\times 5\% = 1$ (万元) 运输业务应纳营业税 = $50 \times 3\% = 1.5$ (万
元) 应纳城市维护建设税 = $(562.39 + 547.01 + 1.5)$
 $\times 7\% = 1111.9 \times 7\% = 77.83$ (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