

2003年全国注册税务师考试《税法一》试题及分析(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_78926.htm

考核目的:增值税低税率的适用范围,增值税征收范围的一般规定,纳税人把自产的货物用于职工福利、无偿赠送他人,属于视同销售,在计算增值税时,按同类货物的平均价或组成计税价格确定计税依据;增值税的纳税义务发生时间的规定;增值税的计算缴纳。 计算过程:销售额=150×480303×(6056) (674901017)÷(113%)372000÷3450×(110%)×14=306468(元) 当期销项税额=306468

×13%=39840.84(元) 76.当期准予抵扣的进项税额为()元。

A.22070 B.35726 C.18270 D.18326 标准答案:C 依据:教材第139

、142页、 考核目的:用于职工福利购进的货物负担的进项税额不得抵扣,购进固定资产支付的进项税额不得抵扣,购进固定资产负担的运费所形成的进项税额也不得抵扣,从小规模纳税人购进货物未取得增值税专用发票不得抵扣进项税额。 计算过程:15200×(125%)6870=18270(元) 77.本月应纳增值税为()

元。 A.14200.84 B.17720.84 C.21488.94 D.21570.84 标准答案:D

依据:教材第149页。 考核目的:一般纳税人应纳增值税额的计算。 计算过程:应纳增值税额=39840.8418270=21570.84(元) 78.

本月应纳资源税为()元。 A.3797.5 B.3662.5 C.3697.5 D.3522.5

标准答案:B 依据:教材第303、309、310页。 考核目的:资源税税目的具体规定,资源税计税依据的特殊规定和资源税的计算。 计算过程:计税数量=480(6056)÷0.82400÷314

÷0.35=1465(吨) 应纳资源税=1465×2.5=3662.5(元) 100Test 下

载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问

