

2010年全国注册税务师执业资格考试

税法(I)试题

一、单项选择题(共40题,每题1分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

1. 关于税收立法的说法,正确的是()。
- A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴 B. 制定税法是税收立法的组成部分,税收立法还包括修改、废止税法活动 C. 税收立法程序是税收立法的核心 D. 划分税收立法权的直接法律依据是《税收征收管理法》
2. 关于税法适用原则的说法,正确的是()。
- A. 新法优于旧法原则的适用,以新法公布为标志 B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保,体现了程序优于实体原则 C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系 D. 程序性税法一律不得具备溯及力,体现了程序从新原则
3. 关于税收执法监督的说法,正确的是()。
- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等 B. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为 C. 税收执法监督的对象是税务行政相对人(纳税人、扣缴义务人) D. 税务执法监督的形式均为事后监督
4. 关于税务行政规范的说法,正确的是()。
- A. 可以设定50元以下的小额行政处罚 B. 可以设定除纳税人以外其他税务行政当事人的义务 C. 具有向后发生效力的特征 D. 税务行政规范是税收法律的构成形式
5. 在国际税收实践活动中,缔结的国际税收协定绝大多数是()。
- A. 单边税收协定 B. 多边税收协定 C. 双边税收协定 D. 税收特惠协定
6. 下列税率形式,应用在土地增值税的是()。
- A. 超额累进税率 B. 超率累进税率 C. 全额累进税率 D. 超倍累进税率
7. 关于国际税收抵免制度的说法,正确的是()。
- A. 直接抵免法仅适用于母、子公司之间的税收抵免 B. 允许抵免额等同于抵免限额 C. 税收饶让与抵免法共同构成了避免国际重复征税的办法 D. 抵免限额是指对跨国纳税人在国外已纳税款进行抵免的限度
8. 下列销售货物中,适用17%的增值税税率的是()。
- A. 鲜奶 B. 食用盐 C. 水果罐头 D. 食用植物油
9. 下列业务中,属于增值税征税范围的是()。
- A. 缝纫 B. 发行体育彩票 C. 转让企业全部产权 D. 供应未经加工的天然水
10. 根据增值税现行政策,下列行为适用增值税“先征后退”优惠政策的是()。
- A. 供热企业向居民个人供热 B. 外国政府无偿援助进口物资 C. 血站供应给医疗机构临床用血 D. 煤层气抽采企业(增值税一般纳税人)抽采销售煤层气
11. 关于增值税一般纳税人注销时税务处理的说法,正确的是()。
- A. 增值税留抵税额可申请退税 B. 企业可自行保留防伪税控专用设备 C. 企业应将结存未用的纸质专用发票送交主管税务机关缴销 D. 尚未销售的存货对应的增值税进项税额应作转出处理
12. 某家用电器修理厂会计核算健全,2009年营业额120万元,但一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2010年5月,该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计23.4万元;购进的料件、电力等均取得增值税专用发票,对应的增值税税款合计2万元。该修理厂本月应缴纳增值税()万元。
- A. 0.68 B. 1.32 C. 1.40 D. 3.40
13. 某制药厂为增值税一般纳税人,2009年9月销售免税药品取得价款20 000元,销售非免税药品取得含税价款93 600元。当月购进原材料、水、电等取得的增值税专用发票(已通过税务机关认证)上的税款合计为10 000元,其中有2 000元进项税额对应的原材料用于免税药品的生产;5 000元进项税额对应的原材料用于非免税药品的生产;对于其他的进项税额对应的购进部分,企业无法划分清楚其用途。该企业本月应缴纳增值税()元。
- A. 5 600 B. 6 200 C. 6 600 D. 8 600
14. 甲企业(一般纳税人)为乙企业(小规模纳税人)从丙企业(一般纳税人)代购原材料一批,丙企业给甲企业开具的增值税专用发票上注明价款50 000元,税款8 500元;该张发票认证通过后,甲企业按原价开给乙企业普通发票,取得价税合计款58 500元,同时甲企业向乙企业收取手续费1 000元。甲企业应缴纳()元。
- A. 增值税145.30 B. 增值税170.00 C. 营业税50.00 D. 营业税2 975.00
15. 某商店为增值税小规模纳税人,2009年6月采取“以旧换新”方式销售24K金项链一条,新项链对外销售价格9 000元,旧项链作价2 000元,从消费者收取新旧差价7 000元;另以“以旧换新”方式销售燃气热水器一台,新燃气热水器对外销售价格2 000元,旧热水器作价100元,从消费者收取新旧差价1 900元。假如以上价款中均含增值税,该商店应缴纳增值税()元。
- A. 262.14 B. 270 C. 320.39 D. 360
16. 某具备建筑业施工资质的企业为增值税一般纳税人,2009年5月将自产的一批铝合金门窗销售给某银行营业部并负责安装,不含税销售额50万元,安装费20万元。已知该企业生产此批铝合金门窗的成本为30万元,且对应的增值税专用发票均已上月认证并抵扣。该企业2009年5月应缴纳增值税()万元。
- A. 0 B. 3.40 C. 8.50 D. 11.41
17. 企业生产的下列消费品,无需缴纳消费税的是()。
- A. 地板企业生产用于装修本企业办公室的实木地板 B. 汽车企业生产用于本企业管理部门的轿车 C. 化妆品企业生产用于交易会样品的化妆品 D. 卷烟企业生产用于连续生产卷烟的烟丝
18. 某酒厂为增值税一般纳税人,2010年2月销售粮食白酒3吨,取得不含税收入300 000元,包装物押金23 400元,该企业包装物押金单独记账核算,货物已经发出。该酒厂本月应缴纳消费税()元。
- A. 64 000 B. 64 680 C. 67 000 D. 67 680
19. 应税消费品价格明显偏低又无正当理由的,税务机关有权核定其计税价格。下列应税消费品应由国家税务总局核定计税价格的是()。
- A. 鞭炮 B. 实木地板 C. 高档手表 D. 粮食白酒
20. 关于消费税纳税地点的说法,符合现行政策规定的是()。
- A. 纳税人销售应税消费品向机构所在地或居住地的主管税务机关纳税 B. 纳税人销售应税消费品向核算地的主管税务机关纳税 C. 纳税人销售应税消费品向销售地的主管税务机关纳税 D. 纳税人销售应税消费品向生产地的主管税务机关纳税
21. 某烟酒批发公司,2010年1月批发A牌卷烟5 000条,开具的增值税专用发票上注明销售额250万元;批发B牌卷烟2 000条,开具的普通发票上注明销售额88.92万元;同时零售B牌卷烟300条,开具普通发票,取得含税收入20.358万元;当月允许抵扣的进项税额为35.598万元。该烟酒批发公司当月应缴纳的增值税、消费税合计()万元。
- A. 22.78 B. 28.78 C. 39.08 D. 39.95
22. 某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品,允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的是()。
- A. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指 B. 外购已税玉石用于镶嵌镀金手链 C. 外购已税珍珠用于加工珍珠项链 D. 外购已税钻石镶嵌白金首饰
23. 2009年10月,某广告公司为客户制作广告并取得广告业务收入300万元,发生广告制作支出14万元,向媒体支付广告发布费60万元;所属打字复印社取得营业收入54万元,购买纸张发生支出30万元;举办

培训班并提供咨询服务取得收入38万元,同时发生资料费支出2万元。2009年10月该广告公司应缴纳营业税()万元。

A.11.05 B.13.19 C.14.35 D.16.60

24. 2009年6月,某运输公司取得货运收入120万元,装卸收入30万元,仓储收入50万元;取得客运收入80万元,补票手续费收入15万元;将闲置的汽车出租取得租金收入60万元,发生汽车修理费支出9万元。2009年6月该运输公司应缴纳营业税()万元。

A.10.38 B.11.40 C.12.40 D.12.85

25. 某证券公司2009年5月以8元/股的价格购进A股票50 000股,购入过程中发生各种费用800元;10月将上述股票以13元/股的价格全部出售,卖出过程中发生税费1 950元;10月取得客户佣金收入6 000 000元,另代收证券交易监管费8 000元。该证券公司10月应缴纳营业税()元。

A.312 442.50 B.312 500.00 C.312 842.50 D.312 900.00

26. 下列经营行为中,属于营业税征收范围的是()。

A.纪念商品商店销售集邮商品 B.企业转让境内土地使用权 C.酒店独立核算的商品部销售商品 D.汽车修配厂提供修理修配劳务

27. 关于营业税纳税地点的说法,正确的是()。

A.建筑劳务纳税地点为机构所在地 B.运输劳务纳税地点为劳务发生地 C.邮电通信业纳税地点为机构所在地 D.出租动产纳税地点为动产使用地

28. 关于营业税计税依据的说法,正确的是()。

A.单位销售自建建筑物,以取得的销售收入减去建筑成本为计税营业额 B.试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并实行统一收取价款的,以取得的全部收入为计税营业额 C.勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分包给其他单位并实行统一收取价款的,以取得总包收入为计税营业额 D.纳税人从事装饰劳务的,以取得的全部装饰劳务价款和价外费用为计税营业额

29. 地处市区的某内资企业为增值税一般纳税人,主要从事货物的生产与销售。2010年1月按规定缴纳增值税100万元,同时补交上一年度增值税10万元及相应的滞纳金1.595万元、罚款20万元。该企业本月应缴纳城市维护建设税()万元。

A.5.50 B.7.00 C.7.70 D.9.17

30. 关于教育费附加的说法,正确的是()。

A.某公司应缴纳增值税30万元,实际缴纳增值税20万元,该公司应以30万元为计税依据缴纳教育费附加 B.张某下岗失业后开小吃店,2009年10月8日领取税务登记证,2010年10月8日起缴纳教育费附加 C.某公司进口铁矿石缴纳增值税80万元,应同时按3%缴纳教育费附加 D.某公司出口电视机已退增值税60万元,但已缴纳的教育费附加不予退还

31. 某矿山开采企业在开采锌矿过程中伴采锰矿石。2009年7月开采锌矿石400万吨、锰矿石15万吨。本月销售提炼的锰精矿40万吨,选矿比为20%;销售锌锰矿石原矿300万吨,锌矿石和锰矿石销售时未分别核算。该矿山2009年7月应缴纳资源税()万元。(该矿山资源税单位税额:锌矿10元/吨,锰矿2元/吨)

A.3 030 B.3 400 C.4 030 D.6 030

32. 2009年9月,某油田生产销售原油4万吨,销售人造石油2万吨,销售与原油同时开采的天然气2 000万立方米;本月赠送给关系单位未税原油0.05万吨。2009年该油田应缴纳资源税()万元。(该油田原油和天然气资源税单位税额分别为30元/吨、16元/千立方米)

A.120.00 B.153.50 C.156.00 D.213.50

33. 甲地某独立矿山2010年到乙地收购未税锰矿石,在丙地销售。关于收购的锰矿石资源税适用税额的,正确的是()。

A.由税务机关核定 B.适用甲地的税额 C.适用乙地的税额 D.适用丙地的税额

34. 关于资源税的说法,正确的是()。

A.资源税立法原则是选择矿产品征收,实行普遍调节 B.进口金属矿原矿的私营企业属于资源税纳税人 C.收购未税矿产品的单位和个人为资源税扣缴义务人 D.资源税纳税人不能准确提供应税产品销售数量的,以应税产品的产量或主管税务机关确定折算比换算成的数量为

课税数量

35. 关于伴采矿资源税税务处理的说法,正确的是()。

A.伴采矿量小的,可以不缴纳资源税 B.伴采矿按照纳税人所在地的主矿资源税适用税额计算纳税 C.伴采矿量大的,按照省、自治区、直辖市人民政府根据规定核定的单位税额计算纳税 D.纳税人所在地主矿和伴采矿资源税税额高低不同的,伴采矿按照从高的原则计算纳税

36. 关于车辆购置税的说法,正确的是()。

A.纳税人购置自用的应税车辆,应自购买之日起15日内申报纳税 B.纳税人进口自用的应税车辆,应自进口之日起30日内申报纳税 C.纳税人购置需办理车辆登记注册手续的应税车辆,向车辆登记注册地的税务机关申报纳税 D.纳税人购置无需办理车辆登记注册手续的应税车辆,向车辆销售商所在地的税务机关申报纳税

37. 张某2009年9月购买一辆1.6升排量的小轿车自己使用,支付含增值税的价款175 500元,另支付购置工具和零配件价款1 170元,车辆装饰费4 000元以及销售公司代收保险费5 000元,支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应缴纳车辆购置税()元。

A.7 500.00 B.7 934.62 C.9 283.50 D.15 869.23

38. 某公司2009年10月接受捐赠小汽车10辆,该小汽车为1.8升排量,成本为100 000元/辆,成本利润率为8%,市场不含增值税售价为140 000元/辆,国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格为130 000元/辆。该公司应缴纳车辆购置税()元。

A.108 000 B.130 000 C.140 000 D.163 800

39. 关于关税特点的说法,正确的是()。

A.关税的高低对进口国的生产影响较大,对国际贸易影响不大 B.关税是多环节价内税 C.关税是单一环节的价外税 D.关税不仅对进出境的货物征税,还对进出境的劳务征税

40. 某企业进口一批材料,货物价款95万元,进口运费和保险费5万元,报关进口后发现其中的10%有严重质量问题并将其退货,出口方为补偿该企业,发送价值10万元(含进口运费、保险费0.5万元)的无代价抵偿物,进口关税税率为20%,该企业应缴纳进口关税()万元。

A.18.00 B.20.00 C.22.00 D.22.10

二、多项选择题(共30题,每题2分。每题的备选项中,有2个或2个以上符合题意,至少有1个错项。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

41. 关于税收行政司法的说法,正确的有()。

A.保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容 B.对税务机关作出的征税行为不服,属于税收行政诉讼具体的受案范围 C.税收司法审查以税务机关行政行为作为审查对象 D.税务抽象行政行为纳入税务行政复议和行政赔偿诉讼的范围 E.税收司法审查仅限于合法性审查

42. 在我国现行税法中,采用地区差别定额税率的税种有()。

A.资源税 B.城镇土地使用税 C.耕地占用税 D.土地增值税 E.城市维护建设税

43. 税收程序法的主要制度,包括()。

A.回避制度 B.表明身份制度 C.听证制度 D.时限制度 E.纳税人合法权益保障制度

44. 税收执法通常是指一切执行法律和适用法律的活动。税收执法的特征主要有()。

A.具有单方意志性 B.具有被动性 C.具有裁量性 D.具有效力先定性 E.是有责任行政行为

45. 税收执法合法性作为税收执法基本原则之一,其具体要求表现在()。

A.执法主体法定 B.执法内容合法 C.执法程序合法 D.执法手段合法 E.执法根据合法

46. 根据行使征税权力的原则和税收管辖范围、内容不同,目前世界上的税收管辖权可以分为()。

A.来源地管辖权 B.居住地管辖权 C.居民管辖权 D.公民管辖权 E.销售地管辖权

47. 下列行为中,属于税收执法监督中事后监督形式的有()。

A. 税收规范性文件的合法性审核 B. 税务行政复议 C. 税收执法检查
D. 重大税务案件审理 E. 税务稽查

48. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的有()。

A. 纳税人销售林木并提供林木管护劳务 B. 电信单位销售移动电话并提供电信服务
C. 纳税人提供污水处理劳务并销售再生水 D. 纳税人销售软件产品并同时收取软件安装费
E. 商场销售冰箱并提供运输装卸服务

49. 下列业务中,应当征收增值税的有()。

A. 银行销售金银 B. 邮政部门发行报刊 C. 寄售商店代销寄售物品
D. 集邮公司销售集邮商品 E. 电力公司向发电企业收取过网费

50. 下列农业生产资料中,免征增值税的有()。

A. 有机肥 B. 硝酸铵 C. 滴灌管 D. 饲用鱼油 E. 宠物饲料

51. 下列自产货物中,实行增值税即征即退的有()。

A. 以垃圾为燃料生产的热力 B. 以立窑法工艺生产的水泥熟料 C. 以工业废气为原料生产的高纯度二氧化碳产品
D. 以废旧沥青混凝土为原料生产的再生沥青混凝土 E. 以煤炭开采过程中伴生的舍弃物油母页岩为原料生产的页岩油

52. 关于增值税一般纳税人放弃免税权的说法,正确的有()。

A. 纳税人可选择某一免税项目放弃免税权 B. 纳税人应当以书面形式提交放弃免税权声明
C. 纳税人可根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权 D. 纳税人自税务机关受理放弃免税权声明的次月起5年内不得申请免税
E. 纳税人在免税期内购进用于免税项目的货物所取得的增值税扣税凭证一律不得抵扣

53. 下列情形中,销售方应在开具红字增值税专用发票后将该笔业务的相应记账凭证复印件报送主管税务机关备案的有()。

A. 销货退回 B. 销售折让 C. 销售折扣 D. 开票有误 E. 无法认证

54. 根据现行消费税政策,下列业务应缴纳消费税的有()。

A. 汽车厂赞助比赛用雪地车 B. 酒厂以福利形式发放给职工白酒
C. 化妆品厂无偿发放香水试用 D. 金银饰品商店销售白金饰品 E. 国内代理商销售进口环节已纳消费税的游艇

55. 根据现行税法,下列消费品的生产经营环节,既征收增值税又征收消费税的有()。

A. 卷烟的批发环节 B. 金银饰品的生产环节 C. 珍珠饰品的零售环节
D. 高档手表的生产环节 E. 酒类产品的批发环节

56. 根据现行消费税政策,关于消费税征税范围的说法,正确的有()。

A. 对进口的石脑油征收消费税 B. 对用作乙烯原料的国产石脑油免征消费税
C. 对用外购货车改装的卫星通讯车征收消费税 D. 对卡丁车征收消费税
E. 对手工卷烟征收消费税

57. 下列委托加工行为中,受托方(非个体工商户)应代收代缴消费税的有()。

A. 汽车制造厂委托加工一批轮胎收回后全部用于大客车生产 B. 某企业将外购汽车底盘及配件委托加工成小货车自用
C. 某企业委托加工一批化妆品收回后作为福利发给职工 D. 某商场委托加工护发品用于直接销售
E. 某企业将烟叶委托加工成烟丝收回后继续生产卷烟

58. 关于消费税纳税义务发生时间的说法,正确的有()。

A. 某酒厂销售葡萄酒20箱并收取价款4800元,其纳税义务发生时间为收款当天
B. 某汽车厂自产自销3台小汽车,其纳税义务发生时间为移送使用的当天
C. 某烟花企业采用托收承付结算方式销售焰火,其纳税义务发生时间为发出焰火并办妥托收手续的当天
D. 某化妆品厂采用赊销方式销售化妆品,合同约定收款日期为6月30日,实际收到货款为7月30日,纳税义务发生时间为6月30日
E. 某手表厂采取预收货款方式销售高档手表,其纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期当天

59. 下列业务中,属于营业税征收范围的有()。

A. 基金公司在境内以发行基金方式募集资金 B. 我国企业转让其境外所拥有的房产
C. 单位将境内承租的场地转租给他人收取租金 D. 境外某外国企业将一台设备出租给我国境内企业使用
E. 纳税人受托开发软件产品,著作权属于受托方的

60. 下列业务中,应当缴纳营业税的有()。

A. 个人转让著作权 B. 人民银行对金融机构贷款业务 C. 单位向社会公益事业无偿捐赠不动产
D. 台湾航运公司从事海峡两岸海上直航业务从台湾取得运输收入 E. 个人将土地使用权转让给农业生产者用于农产品加工

61. 关于营业税税目确定的说法,正确的有()。

A. 经营游览场所按照“娱乐业”税目缴纳营业税 B. 有线电视广告播映按照“文化体育业”税目缴纳营业税
C. 在旅游景点经营旅游游船业务按照“服务业”税目缴纳营业税 D. 远洋运输企业从事的“程租”业务按照“交通运输业”税目缴纳营业税
E. 报社根据文章篇幅向作者收取的“版面费”按照“文化体育业”税目缴纳营业税

62. 关于营业税纳税义务发生时间的说法,正确的有()。

A. 纳税人采用预收款方式提供租赁业劳务的,纳税义务发生时间为取得预收款的当天
B. 融资租赁业务的纳税义务发生时间为取得租金收入或索取租金收入凭据的当天
C. 纳税人采用预收款方式提供建筑劳务的,纳税义务发生时间为收到预收款的当天
D. 纳税人自建建筑物销售,建筑劳务的纳税义务发生时间为建筑劳务完成的当天
E. 纳税人将自建的不动产无偿赠送给其他单位,纳税义务发生时间为不动产所有权转移的当天

63. 根据现行营业税政策,应计入建筑业计税营业额的有()。

A. 建设单位提供的设备价款 B. 向建设单位收取的材料差价 C. 从建设单位收取的施工机构迁移费
D. 从建设单位取得的提前竣工奖 E. 安装工程所耗用的由建设单位提供的原材料及其他物资价款

64. 关于城市维护建设税减免税优惠政策的说法,正确的有()。

A. 某企业出口服装已退增值税后,应退还城市维护建设税 B. 某人下岗失业后从事个体餐饮服务,当年可免征城市维护建设税
C. 某企业享受增值税先征后返的税收优惠政策,城市维护建设税同时先征后返 D. 某企业进口小汽车,海关征收了增值税和消费税,应同时征收城市维护建设税
E. 某市外商投资企业生产销售货物并缴纳了增值税,无须缴纳城市维护建设税

65. 关于资源税的说法,正确的有()。

A. 纳税人自产自用的应税产品不纳税 B. 扣缴义务人代扣代缴资源税以销售数量作为课税数量
C. 纳税人将金属矿产品原矿移送加工精矿而无法准确提供移送数量的,可将其精矿按选矿比折算成原矿数量作为课税数量
D. 原油中稠油、高凝油与稀油划分不清的,按原油稀油的数量课税
E. 纳税人将原煤移送加工煤炭制品而无法准确提供移送数量的,按加工产品的综合回收率,将加工产品实际销量和自用量折算成原煤数量作为课税数量

66. 关于资源税申报与缴纳的说法,正确的有()。

A. 跨省开采的,下属生产单位应纳的资源税应当向核算地缴纳 B. 扣缴义务人代扣代缴的资源税,应当向开采地主管税务机关缴纳
C. 纳税人应纳的资源税,应当向应税资源的开采或生产所在地主管税务机关缴纳 D. 不定期开采矿产品的纳税人,可以按次计算缴纳资源税
E. 纳税人在本省范围内开采应税资源,纳税地点需要调整的,由省人民政府决定

67. 下列行为中,属于车辆购置税应税行为的有()。

A. 销售应税车辆的行为 B. 购买使用应税车辆的行为 C. 进口使用应税车辆的行为
D. 自产自用的应税车辆的行为 E. 获奖使用应税车辆的行为

68. 下列车辆中,纳税人出具有效证明后,以统一发票或有效凭证注明的计税价格为车辆购置税计税依据的有()。

A. 进口旧车 B. 库存超过3年的车辆 C. 减税条件消失的车辆 D. 行使3万公里以上的试验车辆
E. 因不可抗力因素导致受损的车辆

69. 关于出口货物关税完税价格的说法,正确的有()。

A. 出口关税不计入完税价格 B. 在输出地点装运前发生的运费,应包含在完税价格中
C. 在货物价款中单独列明由卖方承担的佣金不计入完税价格 D. 出口货物完税价格包含增值税销项税额
E. 出口货物成交价格无法确定的,一律采用估定价格

70. 关于关税政策的说法,正确的有()。

A. 进口货物完税价格的确定首先应按相同货物成交价格估算 B. 进口货物关税的完税价格不包含关税
C. 无商业价值的货样免征关税

D.“CFR”的含义是到岸价格的价格术语简称 E.“CIF”的含义是“成本加运费、保险费”的价格术语简称,又称“到岸价格”

三、计算题(共8题,每题2分。每题的备选项中,只有1个最符合题意)

(一)

2009年10月,某建筑公司在中国境内发生如下业务:

(1)承建甲企业办公楼,合同中约定,甲企业提供电梯,价款800万元。该办公楼10月竣工并一次性结算工程价款11500万元(包括劳动保护费20万元、临时设施费15万元),另外取得提前竣工奖20万元。

(2)承建乙企业家属宿舍楼,合同约定该工程实行包工包料方式。该宿舍楼10月竣工并结算工程价款5480万元,其中:工程所耗用的水泥预制板由建筑公司非独立核算的生产车间提供,价款220万元,其余建筑材料由建筑公司购进,价款3400万元,建筑工程劳务价款1860万元。

(3)丙企业长期拖欠建筑公司工程价款6000万元,经双方协商进行债务重组,丙企业将其一栋商品房抵顶工程价款。商品房原值5000万元,已提折旧1000万元,评估价4000万元,丙企业另支付银行存款2000万元。建筑公司对该商品房重新装修后销售,取得销售收入6400万元,发生装修费支出600万元。

(4)承包某宾馆室内装修工程,装饰、装修劳务费1300万元、辅助材料费用50万元;宾馆自行采购的材料价款2400万元及中央空调设备价款120万元。

(5)销售自建商品房,取得销售收入5800万元(其中包括代收的城市基础设施配套费200万元),该商品房工程成本2600万元。

建筑劳务成本利润率20%,装饰装修劳务成本利润率10%。

根据上述资料,回答下列问题:

71. 当月该建筑公司承建甲企业办公楼应缴纳营业税()万元。

A.88.95 B.90.60 C.345.60 D.369.60

72. 当月该建筑公司承建乙企业家属宿舍楼应缴纳营业税()万元。

A.55.80 B.62.40 C.157.80 D.164.40

73. 当月该建筑公司装饰装修劳务收入应缴纳营业税()万元。

A.40.50 B.62.76 C.112.50 D.134.76

74. 当月该建筑公司应缴纳营业税合计()万元。

A.976.16 B.1050.39 C.1176.16 D.1182.76

(二)

某卷烟厂为增值税一般纳税人,主要生产A牌卷烟(不含税调拨价100元/标准条)及雪茄烟,2009年8月发生如下业务:

(1)从烟农手中购进烟叶,买价100万元并按规定支付了10%的价外补贴,将其运往甲企业委托加工烟丝,发生运费8万元,取得运费发票;向甲企业支付加工费,取得增值税专用发票,注明加工费12万元、增值税2.04万元,该批烟丝已收回入库,但本月未领用。

(2)从乙企业购进烟丝,取得增值税专用发票,注明价款400万元、增值税68万元;从丙供销社(小规模纳税人)购进烟丝,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款300万元;进口一批烟丝,支付货价300万元、卖方佣金12万元,该批烟丝运抵我国输入地点起卸之前发生运费及保险费共计38万元。

(3)以成本为350万元的特制自产烟丝生产雪茄烟,领用外购烟丝生产A牌卷烟。

(4)本月销售雪茄烟取得不含税收入600万元,并收取品牌专卖费9.36万元;销售A牌卷烟400标准箱。

(5)本月外购烟丝发生霉烂,成本20万元。

(6)月初库存外购烟丝买价30万元,月末库存外购烟丝买价50万元。

本月取得的相关凭证符合规定,并在本月认证抵扣,烟丝关税税率10%。

根据上述资料,回答下列问题:

75. 当月甲企业应代收代缴消费税()万元。

A.45.61 B.51.42 C.56.57 D.57.55

76. 当月该卷烟厂进口烟丝应缴纳进口环节税金合计()万元。

A.199.50 B.200.00 C.283.00 D.293.50

77. 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳增值税()万元。

A.86.50 B.173.02 C.176.42 D.262.36

78. 当月该卷烟厂国内销售环节应缴纳消费税()万元。(不含代收代缴的消费税)

A.354.85 B.372.85 C.375.84 D.421.88

四、综合分析题(共12题,每题2分。由单项选择题和多项选择题组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)

(一)

位于市区的某化妆品厂为增值税一般纳税人(有出口经营权),化妆品最高售价0.15万元/箱,平均售价0.12万元/箱,成套化妆品0.3万元/套,均为不含税售价。2009年10月、11月发生下列经济业务:

(1)10月购进业务:从国内购进生产用原材料,取得增值税专用发票,注明价款500万元、增值税85万元,支付购货运费30万元,运输途中发生合理损耗2%;从国外进口一台检测设备,关税完税价格26万元,关税税率20%。

(2)10月产品、材料领用情况:在建的职工文体中心领用外购材料,购进成本24.65万元,其中包括运费4.65万元;生产车间领用外购原材料,购进成本125万元;下属宾馆领用为本企业宾馆特制的化妆品,生产成本6万元。

(3)10月销售业务:内销化妆品1700箱,取得不含税销售额200万元;销售成套化妆品,取得不含税销售额90万元,其中包括护发品6万元,发生销货运费40万元;出口化妆品取得销售收入500万元人民币;出口护发品取得销售收入140万元人民币。

(4)11月购进业务:从甲企业购进胭脂、香水等原材料,取得增值税专用发票,注明价款260万元、增值税44.2万元;从某物资公司购进劳保用品,取得税务机关代开的增值税专用发票,注明价款100万元、增值税3万元;从某汽车厂购进小轿车,用于厂部接待使用,取得增值税专用发票,注明价款30万元、增值税5.1万元。

(5)11月销售业务:内销化妆品2500箱,取得不含税销售额300万元,销售成套化妆品550套,取得不含税销售额165万元,由于购货方延期支付货款,根据合同规定,收取延期付款利息4.68万元;出口化妆品取得销售收入420万元人民币。

(6)11月产品、材料领用业务:本月领用库存外购已税化妆品继续生产高档化妆品,该批化妆品买价120万元。

(7)11月以800箱化妆品与某企业换取原材料,合同约定,化妆品按平均价计价,原材料等价供应,双方均按合同约定价款开具增值税专用发票。

(8)11月加工业务:为某影视公司演员加工订做油彩以及卸妆油,收取价税合计93.6万元,另外,赠送30套自产成套化妆品给影视公司试用。

假定化妆品和护发品的出口退税率为13%,本月发生的运费均取得货运发票,取得的相关凭证符合税法规定,在本月认证抵扣,出口业务单据齐全并符合规定,在当月办理退税手续。

根据上述资料,回答下列问题:

79. 2009年10月该化妆品厂增值税进项税额()万元。

A.89.27 B.89.71 C.91.45 D.93.46

80. 2009年10月该化妆品厂增值税销项税额()万元。

A.49.30 B.50.32 C.50.83 D.159.63

81. 2009年10月该化妆品厂应退增值税()万元。

A.13.28 B.15.02 C.42.15 D.83.20

82. 2009年11月该化妆品厂应缴纳消费税()万元。

A.136.00 B.143.40 C.172.20 D.179.40

83. 2009年11月该化妆品厂应缴纳城市维护建设税()万元。

A.14.44 B.16.96 C.17.90 D.18.37

84. 下列对该化妆品厂业务的税务处理中,正确的有()。

A.购进进口设备和小轿车的进项税额可以抵扣 B.出口化妆品,增值税可享受免税并退税政策 C.以化妆品换取原材料属于视同销售,增值税和消费税的计税销售额相同 D.将化妆品和护发品组成成套化妆品销售,按照化妆品和护发品销售额合计计算消费税

(二)

位于市区的某汽车厂为增值税一般纳税人,主要生产达到低污染排放值A型小轿车,A型小轿车最高售价为22万元/辆,平均售价为20万元/辆(均为不含税价),汽缸容量为2.0升。2009年3月发生下列经济业务:

(1)进口一批小轿车发动机,支付货款350万元,境外运输费用及保险费30万元(由买卖双方各负担50%),与购买发动机有关的且构成销售条件的特许权使用费20万元,关税税率20%,缴纳进口环节相关税金后海关放行;发生境内运费6万元、装卸费2万元,取得货运企业开具的发票。

(2)购进生产用钢材,取得增值税专用发票,注明价款240万元、增值税40.8万元,本月企业基建项目领用10%;购进汽车轮胎一批,取得增值税专用发票,注明价款300万元、增值税51万元,本月生产领用80%用于生产小轿车;购进其他生产用原材料,取得增值税专用发票,注明增值税660万元;从某供销社购进劳保用品,取得增值税专用发票,注明价款20万元、增值税3.4万元,赠送给关系单位。

(3)上月购进的汽车配件验收入库时发现不符合合同规定的技术标准,经协商决定本月予以退货,取得对方开具的红字发票,注明价款-120万元、增值税-20.4万元。

(4)委托甲厂加工汽车零配件,委托合同注明:加工数量2万件,材料成本35万元,辅助材料3万元,支付加工费6万元,取得增值税专用发票,增值税1.02万元。甲厂同类产品不含税售价23元/件。收回后,其中80%用于本企业继续生产小汽车,1%赠送给汽车经销商。

(5)销售业务:本月1日以直接收款方式销售A型小轿车30辆,每辆不含税售价20万元;采用销售折扣方式销售A型小轿车270辆,合同约定付款日期为3月28日,如果10天之内付款,给予5%折扣;20天内付款,给予2%的折扣;20天以后付款,全额收取价款。购货方在4月2日支付货款。本月最新推出新款跑车,销售15辆,不含税售价32万元/辆,销售时每辆按不含税售价的2%收取提货费。本月支付销货运费21万元,取得运输企业运输发票。

(6)将1辆自产的A型小轿车移送用于本企业销售部门使用,提车时支付保险费0.5万元,上缴给车辆管理部门的车辆牌照费0.05万元。

(7)将自产A型小轿车2辆赠送给汽车拉力赛组委会,代垫运费0.6万元,运输企业将运费发票开给组委会。

(8)本月特制高性能的B型小轿车6台和电动汽车10台,其中,将2辆B型轿车用于奖励给对汽车研发有突出贡献的科研人员,1辆用于汽车性能试验;本月销售电动汽车5辆,不含税售价26万元/辆。B型小轿车生产成本14万元/辆。

(9)将10台A型小轿车用于对外投资,投资合同约定,投资额按不含税价格核算。

(10)月末盘点时发现,外购的原材料由于管理不善丢失,成本2.186万元,其中包括运费0.186万元。

本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。消费税税率:A型小轿车5%,B型小轿车9%,跑车40%,小轿车成本利润率为8%。

根据上述资料,回答下列问题:

85. 当月该汽车厂进口环节应缴纳税金合计()万元。
A.147.46 B.155.54 C.161.60 D.164.83
86. 当月该汽车厂赠送业务应计算的增值税销项税额()万元。
A.10.27 B.10.28 C.10.62 D.10.71
87. 当月该汽车厂应缴纳增值税()万元。
A.322.12 B.366.60 C.370.00 D.377.22
88. 当月该汽车厂应缴纳消费税()万元。
A.417.37 B.418.07 C.503.27 D.512.27
89. 当月该汽车厂应缴纳城市维护建设税及教育费附加合计()万元。
A.78.81 B.86.99 C.87.89 D.88.95
90. 下列对该汽车厂业务的税务处理中,正确的有()。
A.以自产的A型轿车赠送给汽车拉力赛组委会,增值税和消费税的计税依据相同 B.以购进汽车轮胎生产小轿车,按照生产领用数量计算抵扣外购轮胎已纳的消费税 C.移送销售部门使用的A型小轿车按照

平均价格作为增值税和消费税的计税销售额 D.将从某供销社购进的劳保用品赠送给关系单位,按照组成计税价格确定增值税的计税依据

附表:有关成本利润率和税率

(一)成本利润率

名称	成本利润率	名称	名称
一般货物	10%	鞭炮、焰火	5%
雪茄烟	5%	贵重首饰及珠宝玉石	6%
烟丝	5%	汽车轮胎	5%
粮食白酒	10%	乘用车	8%
薯类白酒	5%	中轻型商用客车	5%
其他酒	5%	高档手表	20%
酒精	5%	销售不动产	20%
化妆品	5%	服务业	10%

(二)消费税税率

税目	税率	税目	税率
雪茄烟	36%	实木地板	5%
烟丝	30%	金、银、铂金首饰和钻石、钻石饰品	5%
黄酒	240元/吨	其他贵重首饰及珠宝宝石	10%
其他酒	10%	鞭炮、焰火	15%
酒精	5%	中轻型商用客车	5%
化妆品	30%	高档手表	20%

啤酒:不含税出厂价格(含包装物及包装物押金)在3000元/吨(含3000元,不含增值税)以上的,定额税率为250元/吨;不含税出厂价格在3000元/吨(不含增值税)以下的,定额税率为220元/吨;

卷烟:每标准条(200支)对外调拨价在70元以上(含70元)的,税率为56%;每标准条(200支)对外调拨价在70元以下的,税率为36%。定额税率为每标准箱(5万支)150元;

1标准箱=250标准条 1标准条=200支

粮食白酒、薯类白酒:比例税率为20%,定额税率为0.5元/斤。

(三)烟叶税税率为20%。

2010年全国注册税务师执业资格考试 税法(I)试题参考答案

一、单项选择题

- 1.B 2.B 3.B 4.C 5.C 6.B 7.D 8.C 9.A 10.D 11.C
12.D 13.B 14.A 15.A 16.C 17.D 18.C 19.D 20.A 21.C
22.C 23.D 24.D 25.B 26.B 27.C 28.D 29.C 30.D 31.B
32.B 33.B 34.D 35.C 36.C 37.B 38.C 39.C 40.B

二、多项选择题

- 41.ABDE 42.ABC 43.ABCD 44.ACDE 45.ABCE 46.ACD
47.BC 48.ADE 49.ACE 50.ACD 51.ACDE 52.BE 53.AB 54.BCD
55.AD 56.ABE 57.ACE 58.ABCD 59.CD 60.CE 61.CD 62.ABCE
63.BCDE 64.BE 65.CDE 66.CD 67.BCDE 68.ABE 69.ABC
70.BCE

三、计算题

- 71.C 72.C 73.A 74.B 75.D 76.D 77.A 78.D

四、综合分析题

- 79.C 80.C 81.B 82.B 83.D 84.BD 85.B 86.B 87.B
88.D 89.C 90.AC