

2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

答疑
高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

赠

扫一扫 配套课程



人民出版社



2016年全国税务师职业资格考试

税法 (I)

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅰ)全真模拟试卷. 2016/中华会计网校编
著. —北京：人民出版社，2016

(税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-016111-2

I. ①税… II. ①中… III. ①税法—中国—资格考试
—习题集 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 081499 号

税法(Ⅰ)全真模拟试卷
SHUIFA (I) QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编

人民出版社出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京东运印刷有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 6 月第 1 版 2016 年 6 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：10

字数：275 千字 印数：22,000 册

ISBN 978-7-01-016111-2 定价：20.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

目 录

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(一)	11
2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(二)	27
全真模拟试题(二)参考答案及详细解析	42
2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(三)	51
全真模拟试题(三)参考答案及详细解析	66
2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(四)	77
全真模拟试题(四)参考答案及详细解析	92
2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(五)	102
全真模拟试题(五)参考答案及详细解析	117
2016 年度全国税务师职业资格考试(税法 I)全真模拟试题(六)	127
全真模拟试题(六)参考答案及详细解析	142

叶 青	刘 丹	刘国峰	李素贞
杨 军	邵建华	陈立文	陈 楠
赵玉宝	赵俊峰	赵春芳	奚卫华
徐 伟	高志谦		

2016 年度全国税务师职业资格考试

目 录

全真模拟试题(一)

2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(一)	1
全真模拟试题(一)参考答案及详细解析	17
2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(二)	27
全真模拟试题(二)参考答案及详细解析	42
2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(三)	51
全真模拟试题(三)参考答案及详细解析	66
2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(四)	77
全真模拟试题(四)参考答案及详细解析	92
2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(五)	102
全真模拟试题(五)参考答案及详细解析	117
2016 年度全国税务师职业资格考试《税法(I)》全真模拟试题(六)	127
全真模拟试题(六)参考答案及详细解析	142

A. 市级税务机关

B. 省级税务机关的内设机构

C. 市级税务机关的临时机构

D. 省级税务机关的直属机构

2. 关于对纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的追征制度,下列说法正确的是()。

A. 因税务机关的责任造成少缴税款,税务机关可以在 2 年内要求纳税人补缴税款和滞纳金

B. 因纳税人、扣缴义务人计算错误造成少缴税款,税务机关可以在 10 年内追征纳税人所缴税款

C. 因纳税人、扣缴义务人计算错误造成少缴税款,一般情况下税务机关的追征期限为 5 年

D. 因纳税人、扣缴义务人计算错误造成少缴税款,一般情况下税务机关的追征期限为 3 年,还要追征滞纳金

3. 下列措施中,彻底消除国际重复征税的方法是()。

A. 免税法

B. 抵免法

C. 直接抵免法

D. 间接抵免法

7. 按《营业税改征增值税试点实施办法》的规定,企业下列行为属于增值税兼营行为的

2016 年度全国税务师职业资格考试

《税法(I)》

全真模拟试题(一)

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. 下列有关税收法律主义原则的表述中, 错误的是()。
 - A. 税收法律主义的功能侧重于保持税法的稳定性
 - B. 课税要素明确原则更多的是从立法技术角度保证税收分配关系的确定性
 - C. 课税要素必须由法律直接规定
 - D. 依法稽征原则的含义包括税务机关有选择税种开征和停征的权力
2. 关于税收法律关系的特点, 下列表述正确的是()。
 - A. 作为主体的一方只能是征税机关
 - B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件
 - C. 权利义务关系具有对等性
 - D. 具有财产所有权单向转移的性质
3. 关于税法效力与解释的陈述, 下列选项正确的是()。
 - A. 税法的时间效力是指税法何时生效的问题
 - B. 重要税法个别条款的修订和小税种的设置, 目前大多采用税法通过一段时间后开始生效
 - C. 字面解释是税法解释的基本方法, 税法解释首先应当坚持字面解释
 - D. 税法的规范性行政解释在执法中具有普遍的约束力, 能作为法庭判案的直接依据
4. 按照《税收规范性文件制定管理办法》, 下列有权以自己名义制定税收规范性文件的单位是()。
 - A. 市级税务机关
 - B. 省级税务机关的内设机构
 - C. 市级税务机关的临时性机构
 - D. 省级税务机关的直属机构
5. 关于对纳税人、扣缴义务人未缴少缴税款的追征制度, 下列说法正确的是()。
 - A. 因税务机关的责任造成少缴税款, 税务机关可以在 2 年内要求纳税人补缴税款和滞纳金
 - B. 对骗税, 税务机关可以在 15 年内追征纳税人所骗取的税款
 - C. 纳税人因计算错误造成少缴税款, 一般情况下税务机关的追征期限为 5 年
 - D. 纳税人因计算错误造成少缴税款, 一般情况下税务机关的追征期限为 3 年, 还要追征滞纳金
6. 国际税收中, 彻底消除国际重复征税的办法是()。
 - A. 免税法
 - B. 税收饶让
 - C. 直接抵免法
 - D. 间接抵免法
7. 按《营业税改征增值税试点实施办法》的规定, 企业下列行为属于增值税兼营行为的



是()。

- A. 建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务
- B. 照相馆在提供照相业务的同时销售相框
- C. 酒店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物
- D. 饭店提供餐饮服务的同时销售酒水饮料

8. 根据营改增的相关规定, 提供不动产租赁服务的税率为()。

- A. 11%
- B. 17%
- C. 6%
- D. 5%

9. 下列项目中, 即使取得法定扣税凭证, 其进项税额也不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 外购用于修建本单位职工浴室的材料
- B. 酒厂从农业生产者手中购进免税农产品用于生产粮食白酒
- C. 进口材料和零配件用于生产增值税应税产品
- D. 接受捐赠的用于应税项目的原材料

10. 某食品加工企业月末盘点时发现, 上月从农民手中购进的玉米(库存账面成本为 117500 元, 已申报抵扣进项税额)因管理不善发生霉烂, 使账面成本减少 38140 元; 由于玉米市场价格下降, 使存货发生跌价损失 1100 元; 丢失 2008 年第二季度购进未使用的机器设备一台, 固定资产账面成本 5600 元(增值税专用发票上注明的增值税额 952 元)。则该企业当月进项税转出额为()元。

- A. 5863.45
- B. 6651.08
- C. 5699.08
- D. 6815.45

11. 某个体商店为增值税小规模纳税人, 2016 年 2 月, 该个体商店初次购买增值税税控系统专用设备一批, 取得的增值税专用发票上注明价款 3000 元, 增值税额 510 元; 当月零售货物取得销售收入 22400 元; 用部分外购商品抵债, 抵债商品的买价为 1200 元, 同期同类货物零售价为 1500 元。该个体商店当月应纳增值税()元。

- A. 186.12
- B. 0
- C. 177.38
- D. 696.12

12. 某啤酒厂为增值税一般纳税人, 2015 年 8 月销售啤酒取得销售额 400 万元, 已开具增值税专用发票, 收取包装物押金 35.1 万元, 本月逾期未退还包装物押金 46.8 万元。2015 年 8 月该啤酒厂增值税销项税额为()万元。

- A. 46.24
- B. 66.00
- C. 74.8
- D. 75.95

13. 某商业企业为增值税一般纳税人, 2016 年 3 月采用分期收款方式批发商品, 合同规定不含税销售额为 300 万元, 本月收回 50% 的货款, 其余货款于 4 月 10 日前收回。由于购货方资金紧张, 本月实际收回不含税销售额 100 万元; 零售商品实际取得销售收入 228 万元, 其中包括以旧换新方式销售商品取得实际收入 55 万元, 收购的旧货作价 6 万元; 购进商品取得增值税专用发票, 注明价款 180 万元、增值税 30.6 万元; 购进劳保用品一批, 注明价款 3 万元、增值税 0.51 万元。本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣, 该企业 2016 年 3 月应纳增值税()万元。

- A. 28.39
- B. 27.52



- C. 28.9 D. 24.32
14. 某广告经营公司营改增后被认定为增值税一般纳税人, 2015 年 12 月份取得不含税广告业务收入 1118 万元, 支付给其他单位(小规模纳税人)广告发布费 215 万元, 取得了税务机关代开的增值税专用发票; 另外, 当月该广告公司购进广告设计用纸张, 取得的增值税专用发票上注明的不含税价款为 300 万元。该公司当月应纳增值税为() 万元。
- A. 21.63 B. 132.61
C. 0 D. 9.63
15. 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人, 出口货物征税率为 17%, 退税率为 11%, 2016 年 5 月出口设备 40 台, 出口收入折合人民币 200 万元, 本月国内销售设备不含税销售收入 100 万元; 国内购进货物专用发票注明价款为 200 万元, 进项税额 34 万元, 发票通过认证; 上期期末留抵税额 6 万元, 该生产企业 5 月份免抵税额为() 万元。
- A. 0 B. 11
C. 22 D. 68
16. 下列关于增值税专用发票的使用和管理, 表述不正确的是()。
- A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产, 可以向税务机关申请代开增值税专用发票
B. 一般纳税人注销税务登记或转为小规模纳税人, 应将专用设备和结存未用的纸质专用发票送交主管税务机关
C. 增值税一般纳税人开具增值税专用发票后, 发生销货退回或销货折让、开票有误等情形但不符作废条件的, 应按规定开具红字专用发票
D. 纳税人销售旧货, 应开具普通发票, 不得自行开具或者由税务机关代开专用发票
17. 下列关于增值税计税销售额的表述错误的是()。
- A. 贷款服务, 以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额
B. 直接收费金融服务, 以提供直接收费金融服务收取的手续费、佣金、酬金、管理费、服务费、经手费、开户费、过户费、结算费、转托管费等各类费用为销售额
C. 金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
D. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
18. 适用一般计税方法的试点纳税人, 2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产, 其进项税额应()。
- A. 自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣, 第一年抵扣比例为 40%, 第二年抵扣比例为 60%
B. 当月全部抵扣
C. 自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣, 第一年抵扣比例为 50%, 第二年抵扣比例为 50%
D. 自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣, 第一年抵扣比例为 60%, 第二年抵扣比例为 40%
19. 根据营改增的相关规定, 下列项目免征增值税的是()。
- A. 宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入



- 
- 扫描学习更多

- 100

1

- 
- 扫一扫
学习更多

- A. 进出口货物应按纳税人申报进口或出口之日实施的税率征税
- B. 加工贸易进口料、件等属于保税性质的进口货物,如经批准转为内销,应按向海关申报转为内销之日实施的税率征税
- C. 暂时进口货物转为正式进口需予补税时,应按其申报暂时进口之日实施税率征税
- D. 进出口货物到达前,经海关核准先行申报的,应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税
40. 某公司将一台设备运往境外修理,出境时向海关报明价值 56 万元;支付境外修理费 8 万美元,料件费 2.5 万美元,支付复运进境的运输费 2 万美元和保险费 0.5 万美元。当期汇率美元:人民币=1:6.82,该设备适用关税税率 7%,则该公司进口关税为()万元。
- A. 6.65 B. 6.34
- C. 5.25 D. 5.01

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. 税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围。在我国现行税法中,列示税目税率(额)表的税种有()。
- A. 消费税 B. 耕地占用税
- C. 企业所得税 D. 资源税
- E. 增值税
42. 关于税收实体法要素,下列说法中正确的有()。
- A. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素
- B. 课税对象体现各税种的征税范围
- C. 税率是以课税对象为基础确定的
- D. 课税对象和计税依据在价值形态上一般是不一致的
- E. 课税对象和计税依据在实物形态上一般是一致的
43. 下列有关减免税的说法中,正确的有()。
- A. 减免税的基本形式包括:税基式减免、税率式减免、税额式减免
- B. 减免税的分类为法定减免和临时减免
- C. 在我国,减免税的权限集中于国家税务总局规定,任何地区、部门不得规定免税、减税项目
- D. 税基式减免具体包括起征点、免征额、项目扣除,跨期结转等
- E. 法定减免必须在基本法规中明确列举免税项目、减免税的范围和时间,具有长期的适用性
44. 税收法律关系变更的原因,主要有()。
- A. 纳税人履行纳税义务 B. 纳税人自身的组织状况发生变化
- C. 由于税法的废除 D. 洪水冲毁了纳税人的厂房、设备
- E. 纳税人经营破产
45. 下列属于税收司法的基本原则的有()。
- A. 独立性原则 B. 合法性原则
- C. 中立性原则 D. 合理性原则



- ### A. 销货退回



- C. 销售折扣 D. 开票有误
E. 无法认证
53. 根据资源综合利用产品和劳务的相关规定, 下列项目中, 退税比例为 50% 的有()。
- A. 以建(构)筑废物、煤矸石为原料生产的建筑砂石骨料
B. 以粉煤灰、煤矸石为原料生产的氧化铝、活性硅酸钙、瓷绝缘子、煅烧高岭土
C. 利用垃圾发酵产生的沼气生产的电力、热力
D. 以废旧石墨为原料生产的石墨异形件、石墨块、石墨粉、石墨增碳剂
E. 以工业废气为原料生产的高纯度二氧化碳、工业氢气、甲烷
54. 根据营改增的规定, 下列关于增值税计税销售额表述正确的有()。
- A. 试点纳税人提供旅游服务, 可以选择以取得的全部价款和价外费用为销售额
B. 试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的, 以取得的全部价款和价外费用为销售额
C. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目(选择简易计税方法的房地产老项目除外), 以取得的全部价款和价外费用, 扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额
D. 航空运输企业的销售额, 不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
E. 经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人, 提供融资性售后回租服务, 以取得的全部价款和价外费用(不含本金), 扣除对外支付的借款利息(包括外汇借款和人民币借款利息)、发行债券利息后的余额作为销售额
55. 增值税以 1 个季度为纳税期限的规定适用于()。
- A. 小规模纳税人 B. 银行
C. 财务公司 D. 信托投资公司
E. 生产销售企业
56. 下列不符合不动产经营租赁服务的增值税政策的有()。
- A. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 可以选择适用简易计税方法, 按照 5% 的征收率计算应纳税额
B. 公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费, 可以选择适用简易计税方法, 减按 5% 的征收率计算应纳税额
C. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的、与机构所在地不在同一县(市)的不动产, 应按照 3% 的预征率在不动产所在地预缴税款后, 向机构所在地主管税务机关进行纳税申报
D. 小规模纳税人出租其取得的不动产(不含个人出租住房), 应按照 5% 的征收率计算应纳税额
E. 个人出租住房, 应按照 3% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
57. 下列属于商务辅助服务范围的有()。
- A. 企业管理服务 B. 人力资源服务
C. 安全保护服务 D. 旅游娱乐服务
E. 婚庆服务
58. 下列关于增值税的计税销售额规定, 说法正确的有()。



- A. 以物易物方式销售货物, 由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
 - B. 以旧换新方式销售货物, 一律以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税
 - C. 还本销售方式销售货物, 以实际销售额计算缴纳增值税
 - D. 销售折扣方式销售货物, 不得从计税销售额中扣减折扣额
 - E. 销售折让方式销售货物, 可以从计税销售额中扣减折让额
59. 根据营改增相关规定, 下列进项税额准予从销项税额中抵扣的有()。
- A. 购买汽车从 4S 店取得的税控机动车销售统一发票上注明的增值税额
 - B. 进口化妆品从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额
 - C. 收购农产品, 按照农产品收购发票上注明的农产品买价和 13% 的扣除率计算的进项税额
 - D. 接受的旅客运输服务
 - E. 接受境外单位提供的交通运输服务, 从税务机关取得的解缴税款的税收缴款凭证上注明的增值税额
60. 按规定以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有()。
- A. 用于分配给股东的应税消费品
 - B. 用于换取生产资料的应税消费品
 - C. 用于馈赠的应税消费品
 - D. 用于抵偿债务的应税消费品
 - E. 用于投资入股的应税消费品
61. 根据现行消费税政策, 下列业务应缴纳消费税的有()。
- A. 将自产化妆品移送自设非独立核算门市部待售
 - 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. 外购润滑油不经过加工只贴商标对外销售的行为
 - E. 国内代理商销售进口环节已纳消费税的小汽车
62. 应缴消费税的产品销售数量确定的原则有()。
- A. 销售应税消费品的为应税消费品的销售数量
 - B. 自产自用应税消费品的为应税消费品的移送使用数量
 - C. 委托加工应税消费品的为纳税人发出的应税消费品数量
 - D. 委托加工应税消费品的为纳税人收回的应税消费品数量
 - E. 进口的应税消费品, 为海关核定的应税消费品进口征税数量
63. 根据消费税的有关规定, 下列消费品中不征收消费税或免征消费税的有()。
- A. 进口环节增值税在人民币 50 元以下的一票货物
 - B. 电动汽车
 - C. 成品油生产企业在生产成品油过程中, 作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油
 - D. 未经打磨的木制一次性筷子
 - E. 高尔夫球杆
64. 下列关于消费税纳税地点的表述中, 正确的有()。
- A. 纳税人销售应税消费品, 除国家另有规定外, 应当向纳税人机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税



- B. 纳税人总机构和分支机构不在同一县的,一律在总机构所在地申报纳税
- C. 批发卷烟,一般在卷烟批发企业的总机构所在地税务机关申报纳税
- D. 委托加工应税消费品,由受托方(受托方为个体经营者除外)向其所在地主管税务机关申报缴纳消费税
- E. 纳税人到外县销售自产应税消费品的,应事先向其所在地主管税务机关提出申请,并于应税消费品销售后,回纳税人核算地缴纳消费税
65. 下列各项中,符合城建税规定的有()。
- A. 县以上各级银行直接经营业务取得的收入,由各级银行分别在所在地缴纳城建税
- B. 因减免增值税、消费税而退库的,相应的城建税可以同时退还
- C. 对出口产品退还增值税、消费税,不退还城建税
- D. 海关对进口货物征收增值税、消费税,不征收城建税
- E. 纳税人偷漏增值税、消费税而加收的滞纳金、罚款,一并计入城市维护建设税的计税依据
66. 关于伴采矿资源税的税务处理,下列说法正确的有()。
- A. 伴采矿不缴纳资源税
- B. 伴采矿全部按照主矿产品资源税单位税额标准计算缴纳资源税
- C. 伴采矿量小的,按照国家对收购单位规定的相应品目的单位税额标准计算缴纳资源税
- D. 伴采矿量大的,由省、自治区、直辖市人民政府根据规定对其核定资源税单位税额标准
- E. 伴采矿量大的,由省、自治区、直辖市人民政府所属税务机关对其核定资源税单位税额标准
67. 下列关于资源税相关规定的表述正确的有()。
- A. 纳税人开采或生产不同税目应税产品的,应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量,按各个应税产品适用的税率计税
- B. 原油中的稠油、高凝油与稀油划分不清或不易划分的,一律按原油数量课税
- C. 纳税人以自产的液体盐加工固体盐,分别按液体盐和固体盐适用税额计税
- D. 开采原油过程中用于加热、修井的原油,免征资源税
- E. 纳税人开采或者生产应税产品,自用于连续生产应税产品的,不缴纳资源税
68. 下列有关车辆购置税的表述中不正确的有()。
- A. 征收环节单一,和消费税征税环节相同,在消费(使用)环节征税
- B. 附加在价格之外征收,税负转嫁给消费者
- C. 车辆购置税是在应税车辆上牌登记注册前的使用环节征收
- D. 应税车辆的购置地在中华人民共和国境内的,都属于车辆购置税的征税区域
- E. 车辆购置税的征税范围中的电车,包括电动小汽车、电动摩托车
69. 关于车辆购置税的纳税地点,下列说法中正确的有()。
- A. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆,纳税地点是纳税人所在地
- B. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆,应当向购买地主管税务机关申报纳税
- C. 购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆,纳税地点是车辆上牌落籍地
- D. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆,应当向购买地主管税务机关申报



纳税

E. 购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆,应当向纳税人所在地主管税务机关申报纳税

70. 下列项目中,属于进口完税价格组成部分的有()。

- A. 进口人向境外自己的采购代理人支付的劳务费
- B. 进口人向中介机构支付的经纪费
- C. 进口设施的保修费用
- D. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用
- E. 为在境内复制进口货物而支付的费用

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)

某市的一家商场为增值税一般纳税人,主要经营批发和零售业务,2016年9月有关生产经营情况如下:

(1)珠宝首饰行采用以旧换新方式销售金银首饰,实际取得零售收入9.36万元,该批首饰市场零售价15.21万元;销售钻石首饰取得零售收入17.55万元,修理钻石饰品取得含税收入0.468万元,销售其他贵重首饰取得零售收入14.04万元;服装部销售服装取得不含税收入600万元。

(2)采购部购进商品取得增值税专用发票,发票注明价款500万元、增值税85万元,支付不含税购货运费20万元,取得运输企业(一般纳税人)开具的增值税专用发票;从小规模纳税人生产企业购进饰品,取得普通发票,注明金额30万元;商场装修购进装饰材料,取得增值税专用发票,注明价款70万元、增值税11.9万元,支付购货运费2万元。

(3)工会购进一批纪念品,取得增值税专用发票,注明价款30万元、增值税5.1万元,支付不含税运费0.4万元,取得运输企业(一般纳税人)开具的增值税专用发票。该商场将其中的3/5分给职工工作福利,其余的部分赠送给关系单位。

(4)出租柜台取得含税租金收入90万元,其中包括卫生费、治安费等6万元。

(5)由于销售业绩良好,取得供货单位返还收入18.72万元,开具普通发票。

(本月取得的增值税专用发票均在本月认证并抵扣)

根据上述资料,回答下列问题:

71. 该商场应缴纳消费税为()万元。

- A. 1.15
- B. 1.17
- C. 1.25
- D. 2.02

72. 该商场当月销项税合计()万元。

- A. 108.02
- B. 116.94
- C. 118.98
- D. 121.54

73. 该商场应缴纳的增值税为()万元。

- A. 33.10
- B. 32.44
- C. 31.78
- D. 30.52

74. 该商场应缴纳城建税及教育费附加为()万元。

- A. 2.92
- B. 3.24

