

2007年注册税务师《税务代理实务》模拟试题9 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167421.htm 第九章 其他税种纳税申报代理

实务（答案解析）一、单项选择题。1.土地增值税纳税申报应在转让房地产合同签订后()日内，到房地产所在地主管税务机关办理。 A.3 B.5 C.7 D.10来源：www.examda.com【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 土地增值税纳税申报应在转让房地产合同签订后7日内，到房地产所在地主管税务机关办理。2.其他房地产开发费用，利息单独计算扣除的，按取得土地使用权所支付的价款和房地产开发成本合计数的()扣除。 A.20% B.15% C.10% D.5%【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 其他房地产开发费用，利息单独计算扣除的，按取得土地使用权所支付的价款和房地产开发成本合计数的5%扣除，利息不允许单独扣除的，在合计数10%以内计算扣除。3.将本期各应税凭证印花税税额汇总计算后，如税额较小可到税务机关购买印花税票贴花完税并在每枚税票的骑缝处画销；税额较大的，税法规定为超过()元，可用税收缴款书缴纳税款。 A.500 B.1000 C.1500 D.20000来源

：www.examda.com【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 将本期各应税凭证印花税税额汇总计算后，如税额较小可到税务机关购买印花税票贴花完税并在每枚税票的骑缝处画销；税额较大的，税法规定为超过500元，可用税收缴款书缴纳税款。4.如果企业应税凭证种类多，纳税次数发生频繁，且金额较大，可向主管税务机关申请采取()的方法。 A.正常贴花 B.以缴款书缴纳 C.汇总缴纳 D.以完税证缴纳【您的答

案】 【正确答案】 C 【答案解析】 如果企业应税凭证种类多，纳税次数发生频繁，且金额较大，可向主管税务机关申请采取汇总缴纳的方法。5.刘某在某汽车厂购买一辆小轿车，支付含增值税车款117000元，支付临时牌照费150元，代收保险费300元，支付购买工件和零配件价款2000元，车辆装饰费250元，支付的各项价费款均由汽车厂开具机动车统一发票，则刘某应缴纳车辆购置税为（ ）元。 A.11700 B.10000

C.11970 D.10230.77 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 计税价格为购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用(不包括增值税税款)，因此应缴纳的购置税 = $(117000 + 150 + 300 + 2000 + 250) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 10230.77$ 。6.

纳税人以房产出租应申报缴纳房产税的计算公式是()。 A.应纳税额=房产原值 $\times 1.2\%$ B.应纳税额=房产余值 $\times 12\%$ C.应纳税额=房产租金收入 $\times 1.2\%$ D.应纳税额=房产租金收入 $\times 12\%$

【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 房屋出租的，按租金收入的12%缴纳房产税。7.非房地产开发企业计算土地增值

税的增值额时允许扣除的税金包括()。 A.营业税、城市维护建设税、教育费附加 B.营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税 C.营业税、城市维护建设税、教育费附加、契税 D.营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、契税

【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 房地产企业不得扣除印花税，但非房地产企业的印花税就可以扣除。8.纳税人申报缴纳房产税的方式是()。 A.按季征收，分期缴纳 B.按年征收，分期缴纳 C.按月征收，分月缴纳 D.由省、自治区、直辖市人民政府规定

【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 房产税的征收规定。9.下列属于资源税扣缴义务人的是(

)。 A.收购未税矿产品的单位和个人 B.收购未税矿产品的单位
C.收购已税矿产品的单位和个人 D.收购已税矿产品的单位【
您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 资源税扣缴义务人
主要有两个方面：一是收购应税未税矿产品的独立矿山或联
合企业，二是其他收购未税矿产品的单位。10.下列占用土地
行为中应征收城镇土地使用税的是（ ）。 A.部队自用的土地
B.公园自用的土地 C.外商投资企业办公用地 D.企业内绿化土
地【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 外商投资企业
和外国企业暂不适用于城镇土地使用税，AB免税。 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