

考试大：最新注册税务师考试训练（税法二）2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/244/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c46_244883.htm 第1题

某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付额和开发成本共计10000万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例；该项目的有关税金为200万元。计算确认该商品房项目缴纳土地增值税时，应扣除的房地产开发费用和“其他扣除项目”的金额为（ ）。 A 1500万元 B 2000万元 C 2500万元 D 3000万元

正确答案：D 解析： $10000 \times (10\% + 20\%) = 3000$ 万元。

第2题 职工张某为国有企业职工，2004年该企业破产，张某从企业取得一次性安置费用收入30000元。则张某的安置收入应缴纳个人所得税为（ ）（张某原在职工资每月1000元）。 A 0 B 2375元 C 2975元 D 2895元 正确答案：A

解析：企业按国家规定破产，职工从该破产企业取得的一次性安置费收入，免征个人所得税。

第3题 工资、薪金所得的应纳税额，按月计征的，由扣缴义务人或纳税人在次月的（ ）内缴入国库。 A 5日 B 7日 C 10日 D 15日 正确答案：B

解析：考察教材关于纳税期限的规定。

第4题 自2006年3月2日起，下列行为应属于土地增值税征税范围的有（ ）。 A 联营一方以土地作价入股投资房地产企业 B 合作建房出地的一方分房自用 C 将房屋产权赠与直系亲属 D 销售旧房 正确答案：ABD

解析：将房屋产权赠与直系亲属或者承担直接赡养义务人的行为，免土地增值税。AB属于征税范围，只是“暂免”。

第5题 计算房

房地产开发企业土地增值税时，可以作为“与转让房地产有关的税金”扣除的有（ ）。 A 营业税 B 城市维护建设税 C 印花税 D 教育费附加 正确答案：ABD 解析：房地产开发企业的印花税已经列入管理费用，不再单独扣除，与其他纳税人有所不同。 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