

考试大：注册税务师考试《税法一》习题训练6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c46_246442.htm

第1题 对于连续加工前无法正确计算原煤移送使用量的煤炭，可按加工产品的综合回收率，以加工产品的（ ）作为资源税的课税数量。 A 实际销量 B 实际使用量 C 按选矿比折算的原矿量 D 实际销量和自用量折算的原煤量 正确答案：D 解析：应按加工产品的实际销量和自用量折算的原煤数量作为资源税的课税数量。

第2题 某省一独立核算的煤炭企业，下属一生产单位在外省。2006年该企业开采原煤340万吨（其中含省外生产单位开采的60万吨），当年销售原煤300万吨（其中含省外生产单位开采的50万吨）。已知原煤每吨单位税额4元，2006年该企业在本省应缴纳的资源税为（ ）万元。 A 1360 B 1200 C 1000 D 1120

正确答案：C 解析：纳税人应纳的资源税属于跨省开采，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品一律在开采地纳税，所以这里销售的300万吨中有50吨是不用在本省纳税。该企业在本省应缴纳的资源税 = $(300 - 50) \times 40 = 1000$ （万元）。

第3题 下列现行税法中属于税收实体法的是（ ）。 A 增值税暂行条例 B 税收行政和复议规则 C 税务行政处罚实施办法 D 税收征收管理法 正确答案：A 解析：税收实体法是规定税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范的总称。BCD三项属于税收程序法，是规定国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范的总称。

第4题 关于税收管辖权，下列表述正确的有（ ）。 A 税收管辖权是在国际税收形成后才出现的 B

税收管辖权具有独立性和排他性 C 法人双重居民身份的判定往往只能由有关国家之间协商解决 D 国际上对跨国营业所得来源地的确认，一般都采用营业活动发生地标准 正确答案

: BCD 解析：税收管辖权并不是在国际税收形成后才出现的，而是在税收产生的同时就存在了。第5题 下列销售行为，以货物发出的当天为纳税义务发生时间的有（ ）。 A 采用预收货款方式销售货物的 B 委托其他纳税人代销货物的 C 采取分期收款方式销售货物的 D 将货物作为投资 正确答案：AD 解析：委托其他纳税人代销货物的，纳税义务发生时间为收到代销单位销售的代销清单的当天；采取分期收款方式销售货物，为按合同约定的收款日期的当天。 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