

考试大：07年注会师税法预测试卷（四）答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c45_261628.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷(四)参考答案及解析一、单项选择题1.

【答案】D【解析】医院提供治疗并销售药品属于营业税混合销售；邮局提供邮政服务并销售集邮商品征收营业税。

2. 【答案】B【解析】将自产的货物用于非应税项目，视同销售计缴增值税。将购买的货物用于集体福利应当作进项税额转出。将购买的货物委托加工后收回继续用于

增值税生产的抵扣进项税额。

3. 【答案】A【解析】增值税法中规定，纳税人以旧换新不允许扣除旧货物的价款。计算过程 $\times 4\% = 4230.77(\text{元})$

4. 【答案】D【解析】纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应向纳税人核算地税务机关申报纳税；纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间，为纳税人提货的当天。

5. 【答案】C【解析】实际征收中，分保业务的由初保人缴纳营业税。

6. 【答案】A【解析】纳税人违反增值税、消费税、营业税规定被加罚的滞纳金和罚款不能作为计征城建税的计税依据。

7. 【答案】A【解析】纳税义务人或他们的代理人应在海关填发税款缴纳证的之日起15内，向指定银行缴纳税款。

8. 【答案】B【解析】B选项按照现行规定只征收矿区使用费，暂不征收资源税。因此，中外合作开采石油、天然气的企业不是资源税的纳税义务人。

9. 【答案】D【解析】对于财务费用中的利息支出，凡能够按转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不

允许扣除。10. 【答案】C 【解析】外商投资企业、外国企业及外籍人员属于城镇土地使用税纳税人；土地使用权未确定的以实际使用人为纳税人。11. 【答案】D 【解析】企业大修停用一个季度的房屋，房产大修停用半年以上的，经纳税人申请，税务机关审核，在大修期间可免征房产税。12.

【答案】B 【解析】车船税纳税义务发生时间，为车船管理部门核发的车船登记证书或行驶证书所记载日期的当月。13.

【答案】B 【解析】应税凭证上未贴印花税票、已贴印花税票未注销、已贴印花的应税合同，由于合同未履行而印花揭下作它用，属于违反税法规定的行为。14. 【答案】D 【解析】

按照契税的规定，以房产抵债、房屋赠与、获奖方式取得房屋产权，都应缴纳契税。15. 【答案】C 【解析】纳税人

为对外投资而发生的借款费用，符合企业所得税税前扣除规定的，可以直接扣除，不需要资本化计入有关投资的成本；纳税人从关联方取得的借款金额超过其注册资本50%，超过部分的利息支出，不得在税前扣除。16. 【答案】D 【解析】

接受捐赠的固定资产、房屋、建筑物、因大修理而停用的机器设备允许计提折旧。17. 【答案】B 【解析】外商投资企业

于年度中间开业，当年获得利润而实际生产经营不足6个月的，可以选择从下一年度起计算免征、减征企业所得税的期限；但企业当年所获得的利润，应当依照税法规定缴纳所得税。在这种确定获得年度的情况下，如果下一年度发生亏损，仍应为获得年度，并开始计算免征、减征企业所得税的期限，不能因发生亏损而推延获得年度。18. 【答案】D 【解析】

$(1300-800) \times 20\% \times (1-30\%) = 70$ (元)19. 【答案】D 【解析】

纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正并处

以2000元以下的罚款；情节严重的，处以2000元以上10000元以下的罚款：A．纳税人通过提供虚假的证明资料等手段，骗取税务登记证的B．未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的C．未按规定将全部银行账号向税务机关报告不配合税务机关依法检查的法律责任：纳税人、扣缴义务人逃避、拒绝或者以其他方式阻挠税务机关检查，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款。20．【答案】B【解析】税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人缴纳罚款的期限是在收到行政处罚决定书之日起的15日内。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