

考试大注册税务师模拟试题（二）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_E6_c46_261952.htm

第1题 资源税规定独立矿山收购的未税矿产品，应按照本单位适用资源税的单位税额，依据收购数量在（ ）代扣代缴资源税。 A 开采地 B 销售地 C 收购地 D 机构所在地 正确答案：C 解析：应在收购地

代扣代缴 第2题 某旅游企业组织旅游团先在境内旅游，到达边境后，由境外旅游企业接团组织境外旅游。该企业2006年10月共取得旅游收入750000元，替旅游者支付给其他单位房费150000元，餐费100000元，交通费50000元，门票50000元，并付给境外旅游企业150000元。则该企业当月应缴纳的营业税税额为（ ）元。 A 12500 B 15000 C 27500 D 30000 正确答案：A 解析：（750000 - 150000 - 100000 - 50000 - 50000 - 150000）× 0.05 = 12500元。

第3题 纳税人用于公益、救济性的捐赠，符合扣除规定的是（ ）。 A 不超过纳税调整后所得3%的部分 B 年度应纳税所得额30%以内的部分 C 年度收入总额3%以内的部分 D 年度收入总额30%以内的部分 正确答案：A 解析：对于公益、救济性的捐赠，可在年应纳税所得额3%以内扣除。

第4题 下列哪些为个人所得税的居民纳税义务人？（ ） A 在中国境内定居的外国侨民 B 居住在香港的同胞 C 某外国人于1997年10月起到中国境内的公司任职，在1998纳税年度内，曾于4月8日至20日离境回国，12月23日又回国欢度圣诞节 D 在美国留学的中国留学生 正确答案：ACD 解析：目前港、澳、台同胞不属于居民纳税人。

第5题 下列项目的进项税额,不得从当期销项税额中抵扣的有（ ）。 A 未取得

增值税专用发票 B 丢失扣税凭证或损毁扣税凭证的 C 取得增值税专用发票上未注明增值税税额或填写项目不全、不符合要求的 D 工业企业购入货物取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，货物未入库的 正确答案：ABC 解析：只要进项税额在税务机关通过认证，就可以抵的，并不是非要入库才可抵扣，D错。 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