

考试大：07年注册会计师税法预测试卷（一）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_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c45_262092.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷（一）参考答案及解析一

、单项选择题1.「答案」D「解析」企业将自产钢材用于扩建

建房，视同销售计缴增值税；农业生产者出售的初级农产品

免税；其他缴纳营业税。2.「答案」B「解析」纳税人总分支

机构实行统一核算，其总机构年应税销售额超过小规模企业

标准的，其分支机构是商业企业以外的其他企业，年应税销

售额未超过小规模纳税人标准的，其分支机构可以申请办理

一般纳税人认定手续；个体经营者以外的其他个人不得办理

一般纳税人认定手续；凡年应税销售额在180万元以下的小规

模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般

纳税人。3.「答案」D「解析」 $[23400 \div (1 + 17\%) - 1200] \times 50$

$\times 7\% = 180200$ （元）。4.「答案」D「解析」粮食白酒、啤酒

、黄酒适用定额税率。5.「答案」A「解析」随汽车销售提供

的汽车按揭服务征收增值税；代购货物过程中，受托方原票

转交委托方，手续费征收按“服务业”5%征收营业税。6.「答

案」D「解析」海关对进口产品代征的增值税、消费税，不

征收城建税。7.「答案」D「解析」特别关税应包括报复性关

税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。8.「答案」A「解析

」资源税课税数量为销售数量或自用数量，而非开采数量。

纳税人跨省开采资源税产品，其下属生产单位与核算单位不

在同一省，则开采的矿产品一律在开采地纳税。该煤炭企业

当年应在本省缴纳资源税 $= (300 - 50) \times 4 = 1000$ （万元）。9.

「答案」D「解析」房地产的继承不属于土地增值税的征税范围。10.「答案」A「解析」国家机关、人民团体、军队自用的土地免税。11.「答案」A「解析」对房地产开发企业建造的商品房，在售出前，不征收房产税。12.「答案」B「解析」国家机关用于出租的富余车辆征税。13.「答案」A「解析」立合同人是指合同的当事人，既指对凭证有直接权利义务关系的单位和个人，但不包括合同的担保人、证人、鉴定人。14.「答案」B「解析」房屋产权互换，其价值不相等的，按照超出部分由支付差价方缴纳契税。房屋产权互换支付差价的一方为甲方，应由甲方缴纳契税。所以，甲单位应纳契税 $= (550 - 500) \times 3\% = 1.5$ （万元）。15.「答案」D「解析」个人独资企业和合伙企业征收个人所得税。16「答案」A「解析」纳税人接受捐赠的实物资产，接受捐赠时计入企业当期的应纳税所得额；出售或清算时，应计入应纳税所得额。出售或清算的价格高于接受捐赠的实物价格时，减去相关费用后计入应纳税所得。出售价格22万元高于接受捐赠的实物价格20万元，但减去相关税费3万元，即 $22 - 20 - 3 = -1$ （万元）。该项业务甲企业2006年应缴纳企业所得税为： $20 \times 33\% = 6.6$ （万元）。17.「答案」C「解析」依据《外商投资企业和外国企业所得税法》的有关规定，外国企业向我国境内企业单独转让邮电、通讯等软件，或者随同销售邮电、通讯等软件，转让这些设备使用的软件所取得的软件使用费，作为特许权使用费所得按10%预提企业所得税。18.「答案」B「解析」同一作品在报刊上连载取得的收入，以连载完所有收入合并为一次征税；同一作品先在报刊连载后出版（或相反），视为两次稿酬所得征税。 $3600 \times 3 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%$

) = 1209.6 (元) $20000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 2240$ (元) $1209.6 + 2240 = 3449.6$ (元) 19. 「答案」C 「解析」纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直、辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月，同一笔税款不得滚动审批。20. 「答案」A 「解析」对于行政机关工作人员与行使职权无关的个人行为，国家当然不能承担责任。因此，税务机关工作人员非职务行为对他人造成的损害，责任由其个人承担。区分职务行为与个人行为的标准是看行为人是否在行使职权，而不论其主观意图如何。 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