

考试大注册会计师税法二模拟试题（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_262254.htm 第1题

对于房地产开发公司，可以作为加计20%扣除的基数的是（ ）。 A 销售费用 B 与房地产开发相关的财务费用 C 建筑工程安装费 D 与房地产开发相关的管理费用 正确答案：C

解析：对于从事房地产开发的纳税人允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和加计20%扣除。不包括开发费用。 第2题

对于军队空余房屋出租，应该（ ）。 A 自2004年8月1日起免税 B 自2006年1月1日至2008年12月31日免税 C 自2004年1月1日至2010年12月31日免税 D 从2001年1月1日起不再征收土地使用税 正确答案：A

解析：其他几项分别是国家直属储备粮、棉、糖、肉、盐库，国家天然林保护工程，坐落在城市、县镇、工矿区范围以外的邮政部门的免税规定。 第3题

按照土地使用税的有关规定，下列表述中正确的是（ ）。 A 城市的征税范围只包括市区，不包括郊区和农村 B 土地使用税的具体征税范围，由各省、自治区、直辖市人民政府划定 C 城镇土地使用税所称的“工矿区”，是指坐落在城镇之外的工矿企业所在地 D 在我国境内拥有土地使用权的单位和个人，均应缴纳土地使用税 正确答案：B

解析：城市的征税范围包括市区和郊区；外商投资企业和外国企业，暂时不适用城镇土地使用税。 第4题

税务机关对纳税人的纳税资料审查的主要内容有（ ）。 A 房地产开发项目的类型 B 房地产转让的形式 C 签订房地产转让合同的具体日期 D 房地产开发成本费用的财务会计资料 E 与房地产转让有关的税金的完税凭证 正确答案

解析：税务机关对纳税人的纳税资料审查的主要内容有：（一）房地产开发项目的类型；（二）房地产转让的形式；（三）签订房地产转让合同的具体日期；（四）房地产开发成本费用的财务会计资料；（五）与房地产转让有关的税金的完税凭证。

: ABCDE 解析：教材P239内容。第5题 纳税人申报的扣除项目金额不实时，其扣除项目金额可以按（ ）确定。A 房产的评估价格 B 房产坐落地取得时的基准地价或标定地价 C 房产转让时缴纳的各种税金 D 取得土地使用权时依国家规定缴纳的费用 正确答案：AB 解析：申报扣除项目金额不实的，应由评估出的重置成本价计算房产扣除项目金额，并由基准地价或标定地价来确定土地的扣除项目金额。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