

考试大注册会计师税法二模拟试题（一）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_262255.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

某单位购买一块土地的使用权，成交价格为1000万元；接受捐赠的房屋一幢，该房屋的市场价格为200万元；与另一单位交换房产，支付差价300万元。当地规定的契税税率为3%。则该单位应纳的契税为（ ）。 A 30万元 B 36万元 C 39万元 D 45万元

正确答案：D 解析： $(1000 + 200 + 300) \times 3\% = 45$ 万元，交换房产，应该由支付差价一方缴纳契税。 第3题

某国有企业在其所在城市有房屋三栋，其中两栋用于本企业生产经营，两栋房产账面原值共为400万元（当地政府规定允许按房产原值一次扣除30%），另外一栋房屋租给某私营企业，年租金收入20万元。该企业当年应缴纳房产税（ ）。 A 4.8 B 5.76 C 5.4 D 3.78

正确答案：B 解析：应纳房产税 $=400 \times (1-30\%) \times 1.2\% + 20 \times 12\% = 5.76$ 万元。 第4题

下列会涉及以成交价格为依据计算契税的有（ ）。 A 土地使用权赠与 B 土地使用权出让 C 土地使用权出售 D 土地使用权转让

正确答案：BCD 解析：土地使用权赠与，由征收机关参照土地使用权出售的市场价格核定计税依据。 第5题

下列各项中，暂免征收房产税的有（ ）。 A 房管部门按政府规定价格向居民出租

的公有住房 B 房屋因为进行为期4个月的大修而停用 C 企业向职工出租的单位自有住房 D 个人对外出租经营的自有住房 正确答案：AC 解析：B应该是房屋大修导致停用半年以上才可以免税。 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