

最新注册会计师考试训练营七,八章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_265408.htm

第1题 某纳税人本期以自产液体盐4万吨和外购液体盐1万吨（每吨已缴纳资源税5元）加工固体盐10000吨对外销售，取得销售收入500万元。

已知固体盐税额为每吨40元，该纳税人本期应缴纳资源税（

）。 A 35万元 B 40万元 C 45万元 D 20万元 正确答案：A

解析：为避免盐连续加工过程中的重复征税，纳税人以自产的液体盐加工固体盐，按固体盐税额征税，以加工的固体盐数量为课税数量。纳税人以外购的液体盐加工成固体盐，其加工固体盐所耗用液体盐的税额准予抵扣。故应纳资源税为

$10000 \times 40 - 10000 \times 5 = 35$ (万元) 第2题 下列项目应缴纳资源税的是（

）。 A 副食店销售的食盐 B 盐厂销售的卤水 C 石化商店销售的汽油 D 煤厂销售给居民的无烟煤 正确答案：B

解析：本题考核点是资源税的征收范围及纳税人。卤水是液体盐，属于征收范围。资源税是对开采生产单位征收。ACD项不符合规定。

第3题 资源税纳税义务人销售应税产品，采取除分期收款和预收货款以外结算方式的，其纳税义务发生时间为（

）。 A 销售合同规定的收款日期的当天 B 收讫销售款的当天 C 发出应税产品的当天 D 取得索取销售款凭据的当天 正确答案

：BD 解析：选项A是分期收款方式下的纳税义务发生时间；选项C是预收货款方式下的纳税义务发生时间。

第4题 纳税人转让国有土地使用权应缴纳（）税种。 A 土地增值税 B 耕地

占用税 C 营业税 D 城市维护建设税 正确答案：ACD

解析：纳税人转让国有土地使用权应就其转让额缴纳营业税；就其

实际缴纳的营业税额缴纳城市维护建设税；就其土地增值额缴纳土地增值税。耕地占用税在占用耕地从事非农业建设时一次性缴纳，在土地再转让时不再涉及 第5题 资源税仅对在中国境内开采或生产应税产品的单位和个人征收，对进口的矿产品和盐不征收。（ ）对 错 正确答案： 解析：资源税的应税资源强调“境内开采” 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