

考试大：07年注会师税法预测试卷（五）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_ti2020/291/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_EF_c67_291937.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷(五)参考答案及解析 一、单项选择题 1. 【答案】A 【解析】从废旧物资经营公司购入废旧物资用于生产的增值税一般纳税人，依普通发票金额和10%扣除率计算抵扣进项税额。 2. 【答案】A 【解析】工业企业增值税一般纳税人购入废旧物资回收经营单位销售的废旧物资，可按废旧物资回收经营单位开具的普通发票上注明的金额按10%计算进项税额；购买固定资产的增值税进项税额不得抵扣。 3. 【答案】B 【解析】商业企业购进用于职工福利的货物不得抵扣进项税金。 4. 【答案】C 【解析】救护车、爽身粉不征消费税，子午线轮胎免征消费税，高档手表征收消费税。 5. 【答案】C 【解析】个人买卖外汇，不征营业税；转贷业务是以贷款利息减去借款利息后的余额为计税依据。 6. 【答案】D 【解析】外商投资企业和外国企业缴纳“三税”，但不缴纳城建税；纳税人缴纳了“三税”之后，却不按规定缴纳城建税的，可以对其单独加收滞纳金，也可以单独进行罚款。 7. 【答案】D 【解析】运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。对于经海关批准的暂时进境的货物，应当按照一般进口货物估价办法的规定，估定完税价格。转让进口的免税旧货物需予补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧

部分价值做为完税价格。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 $= (30050) \times 4 = 1000$ (万元)。

9. 【答案】C 【解析】应按照经税务机关确认的房地产评估价格扣除，具体评估由有关房地产评估机构进行。

10. 【答案】C 【解析】城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳；土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税；对外商投资企业和外国企业暂不适用城镇土地使用税；土地使用权共有的，由共有各方分别按其使用面积纳税。

11. 【答案】B 【解析】 $2500 \times (130\%) = 1750$ (万元) $1750 \times (120\%) \times 1.2\% \times 50 \times 12\% = 22.8$ (万元)

12. 【答案】D 【解析】按照税法规定，载重量不超过1吨的渔船、不领行驶执照只在企业内部行驶的汽车、外籍人员的汽车不缴纳车船使用税，对非机动车船应按照规定征收车船使用税。

13. 【答案】A 【解析】汇贴或汇缴办法是指一份凭证应纳税额超过500元的，应向当地税务机关申请填写缴款收或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记代替贴花。

14. 【答案】D 【解析】契税是以所有权发生转移变动的不动产为征税对象，向产权承受人征收的一种税；土地使用权赠与、房屋赠与，由征收机关参照市场价格确定；土地使用权交换、房屋交换，为所交换土地使用权、房屋的价格差额。采取分期付款方式购买房屋附属设施土地使用权、房屋所有权的，应按合同规定的总价款金额。

15. 【答案】C 【解析】印花税是费用税、增值税是价外税。

16. 【答案】B 【解

析】实行工资总额与经济效益挂钩的企业单位，应按照工效挂钩办法核定的工资标准在税前扣除。企业批准的工效挂钩工资、薪金额超过实际发放的工资、薪金部分，不得在企业所得税前扣除。 17. 【答案】B 【解析】外国租赁公司从事融资租赁业务，取得的租赁收入，可以扣除其设备价款，以及能够提供的贷款协议和支付利息单据(证明是由对方国家银行提供的出口信贷)的利息，就其余额，按10%的预提所得税率征税。设备价款80万元和利息支出5万元，均可在计税时扣除，故该租赁公司应向我国缴纳的所得税额为： $(100805) \times 10\% = 1.5$ (万元)。 18. 【答案】B 【解析】我国个人所得税法规定的时间是一个纳税年度内在中国境内居住满365日，即为居民纳税人。在居住期间内临时离境的，即在一个纳税年度中一次离境不超过30日或多次离境累计不超过90日的，不扣减日数，连续计算。2005年，居住时间未滿1年；2007年，居住时间未滿1年，故均不是居民纳税人。所以，B答案正确。 19. 【答案】B 【解析】根据税收征收管理法的规定纳税人请求延期纳税的期限最长不得超过3个月，同一笔税款不得滚动审批。 20. 【答案】B 【解析】税务行政赔偿请求人请求赔偿的时效为2年。 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