

考试大：07年注会师税法预测试卷（二）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_291939.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷(二)参考答案及解析一、单项选择题

1. 【答案】B 【解析】工业生产企业购进货物，购进的货物已验收入库后，其进项税额可申报抵扣是已停止批准的政策；现为外购货物取得增值税专用发票后90天内办理认证手续，认证当期就应抵扣税款。
2. 【答案】C 【解析】非正常损失的外购货物不得抵扣进项税金。非正常损失，是指生产经营过程中正常损耗外的损失，包括：自然灾害损失；因管理不善造成货物被盗窃、发生霉烂变质等损失；其他非正常损失。纳税人应在发生损毁的当期的进项税额中扣减，但对于生产过程中发生的正常损失不作进项税额转出。
3. 【答案】B 【解析】该项业务是混合销售行为，按规定应当按其他服务业征收营业税。
4. 【答案】D 【解析】委托方提供原材料，受托方收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。
5. 【答案】D 【解析】运输企业销售货物并负责运输的业务，应征增值税。
6. 【答案】C 【解析】 $50 \times 5\% = 2.5$ (万元)，纳税人违反“三税”有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城建税的计税依据。
7. 【答案】D 【解析】特别关税包括报复性关税、反倾销关税、反补贴关税、保障性关税。征收特别关税由国务院关税税则委员会决定，海关总署负责实施。
8. 【答案】C 【解析】煤炭资源中征收资源税的应当是原矿。
9. 【答案】A 【解析】 $1000 - (50 \div 200 \times 40$

60)=650(万元) $650 \div 350=186\%$ $650 \times 50\% - 350 \times 15\%=272.5$ (万元) 10. 【答案】D 【解析】税务机关不能核定纳税人实际使用的土地面积。 11. 【答案】D 【解析】安装中央空调设备，无论是否单独记账，均应计入房产原值，征收房产税。附属设备和配套设施需经常更换的零部件，更新后不再计入房产原值。 12. 【答案】C 【解析】客货两用汽车，载人部分按乘人汽车税额减半征税，载货部分按机动载货汽车税额征税。应纳车船使用税= $2 \times 180 \div 2 \times 4 \times 40 = 500$ (元)。 13. 【答案】A 【解析】印花税的比例税率分为4个档次，分别是0.05‰、0.3‰、0.5‰、1‰。 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。本题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： $(11095) \times 5\%=0.75$ (万元)。 15. 【答案】D 【解析】经营性借款费用可税前扣除；向非金融机构借款的费用支出，在不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分准予扣除；纳税人从关联方取得和借款金额超过其注册资本50%的部分的利息支出，不得在税前扣除。该企业向其控股公司借入经营性资金，属于向关联方取得借款，在其注册资本50%以内的部分借款的费用支出，允许在税前扣除。所以，该企业在计算应纳税所得额时，可以扣除的利息费用为： $500 \times 50\% \times 6\%=15$ (万元)。 16. 【答案】A 【解析】答案中，企业在建工程发生的试运行收入，应当记入当年应纳税所得额征收所得税；其他各项收入均不征收企业所得税。 17. 【答案】C 【解析】直接为生产服务的科技开发企业，从事产业信息咨询的企业属于生产性外商投资企业。 18. 【答案】D 【解析】境外存款利

息征税。 19 . 【答案】 C 【解析】对未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销税务登记的，可以处2000元以下的罚款；情节严重的，处以2000元以上10000元以下的罚款。

20 . 【答案】 A 【解析】税务行政规章对非经营活动中的违法行为设定罚款不得超过1000元。 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