

2009年注册税务师《税法一》预热题3注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/580/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_580737.htm

1、依据增值税的有关规定，下列销售行为免征增值税的是（ ）。 A．农业生产者销售外购的农业产品 B．国有粮食购销企业销售的食用植物油． C．农贸市场批发和零售的农膜 D．商场销售的水产品罐头 标准答案：C

解析：农业生产者销售自产农产品免征增值税；国有粮食企业，对外销售食用植物油业务，除政府储备食用植物油继续免征增值税外，其余一律征收增值税；批发和零售的农膜免征增值税

2、依据增值税的有关规定，下列说法中正确的是（ ）。 A．将购买的货物分配给股东，应征收增值税 B．集邮商品的生产、调拨和销售，不征收增值税 C．经营单位购入执罚部门查处并拍卖的商品再销售的，不征收增值税 D．受托开发软件产品，著作权属于委托方的，应征收增值税 标准答案：A

解析：将购买的货物分配给股东，要视同销售征收增值税；集邮商品的生产、调拨征收增值税，邮政部门以外的其他单位与个人销售集邮商品，征收增值税经营单位购入执罚部门查处并拍卖的商品再销售的，应照章征收增值税；受托开发软件产品，著作权属于受托方的征收增值税，著作权属于委托方的或属于双方共同拥有的不征收增值税。

3、依据增值税的有关规定，下列关于增值税小规模纳税人的说法正确的是（ ）。 A．从事货物生产的企业，年应税销售额在100万元（含）以下，一律认定为小规模纳税人 B．从事货物批发的企业，年应税销售额在180万元（含）以下，一律认定为小规模纳税人 C．已认定为小规模纳税人不

得再转为一般纳税人 D . 年应税销售额超过180万元的事业单位，不得作为小规模纳税人 标准答案：B 解析：注意小规模生产企业有会计、有账册，能够按规定报送有关税务资料，年销售额不低于30万元，可以被认定为增值税一般纳税人；从事货物批发的企业属于小规模商业企业，年应税销售额在180万元（含）以下，无论财务会计核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均应按小规模纳税人的规定征收增值税。已认定为小规模纳税人符合认定一般纳税人条件可以转为一般纳税人 年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税 4、下列业务中，应当征收营业税的是（ ）。 A . 电信器材的生产销售 B . 邮政部门办理储蓄业务 C . 某报社自己发行报刊 D . 供应未经加工的天然水 标准答案：B 解析：邮政部门办理邮政储蓄业务，按照“邮电通信业”征收营业税。AC应纳增值税，D不征增值税也不征营业税 5、依据营业税的有关规定，下列说法中正确的是（ ）。 A . 公路管理和养护活动应按交通运输业税目征收营业税 B . 自开票物流劳务单位开展物流业务一律按交通运输业税目征收营业税 C . 代开发票纳税人从事联运业务，应以代开的货物运输业发票上注明的营业额减去支付给其他联运合作方的各种费用后的余额为营业额 D . 自开票纳税人从事联运业务，应以其取得的全部收入减去支付给其他运输企业的运费后的余额为营业额 标准答案：D 解析：公路管理和养护业务应按“建筑业”税目征收营业税；自开票的物流劳务单位开展物流业务应按其收入性质分别核算，提供运输劳务取得的运输收入按“交通运输业”税目征收营业税并开具货物运输业发票；提

供其他劳务取得的收入按“服务业”税目征收营业税并开具服务业发票；凡未按规定分别核算其应税收入的，一律按“服务业”税目征收营业税；代开发票纳税人从事联运业务的，其计征所得税的营业额为代开票上注明的运费和其他价外费用，不得减除支付给其他联运合作方的运费；百考试题论坛自开货物运输发票纳税人的联运业务，以其向货主收取的运费及其他价外收费减去付给其他联运合作方运费后的余额为营业额计算缴纳营业税。

6、某宾馆2006年9月取得下列收入：住宿、餐饮营业收入20万元（包括销售4吨自制啤酒取得的收入3万元），游艺厅营业收入14万元，台球室营业收入8万元。该宾馆当月应纳营业税（ ）万元。 A . 2 . 10 B . 4 . 20
来源：考试大 C . 5 . 30 D . 5 . 40 标准答案：B 解析：宾馆销售啤酒属于营业税的混合销售行为，台球的营业税税率为5% 该宾馆当月应纳营业税 = $20 \times 5\% + 14 \times 20\% + 8 \times 5\% = 4.2$ （万元）

7、某拍卖行2006年8月销售死当物品取得销售收入41.6万元，取得咨询收入15万元，手续费收入11万元，该拍卖行当月应纳增值税、营业税合计（ ）万元。 A . 2 . 90 B . 2 . 10 C . 3 . 68 D . 1 . 30 来源：考试大 标准答案：A 解析：拍卖行销售死当物品按照4%的征收率征收增值税；咨询收入和手续费收入征收营业税。

8、依据营业税的有关规定，下列说法中正确的是（ ）。 A . 旅游景点的索道经营业务按交通运输业征税 B . 金融经纪业按“服务业”征税 C . 交通部门有偿转让高速公路收费权的行为，按“转让无形资产”征税 D . 航空勘探按“建筑业”征税 标准答案：D 解析：旅游景点的索道经营业务按“服务业 - 旅游业”征税；金融经纪业按金融业项目征税；交通部门有偿转让高速公路收费权

行为，属于营业税征收范围，应按“服务业”税目中的“租赁”项目征收营业税。航空勘探按“建筑业”征税

9、依据汽车购置税的有关规定，下列车辆中可以享受法定减免的是（ ）。 A．国家机关购买的小汽车 B．留学人员购买的小汽车 C．有突出贡献专家购买的小汽车 D．国际组织驻华机构购买的自用的小汽车

标准答案：D

百考试题(www.Examda.com) 解析：外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其外交人员自用车辆免征车辆购置税。

10、某汽车贸易公司2006年6月进口11辆小轿车，海关审定的关税完税价格为25万元/辆，当月销售8辆，取得含税销售收入240万元；2辆企业自用，1辆用于抵偿债务。合同约定的含税价格为30万元。该公司应纳车辆购置税（ ）万元。（小轿车关税税率28%）

来源：考试大 A．7．03 B．5．00 C．7．50 D．10．55

标准答案：A

百考试题论坛 解析：进口自用的车辆应纳车辆购置税，组成计税价格 = (关税完税价 + 关税) / (1 - 消费税税率)

该公司应缴纳车辆购置税 = $2 \times (25 + 25 \times 28\%) \div (1 - 9\%) \times 10\% = 7.03$ (万元)

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