

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/619/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_619915.htm

第1题 纳税人购置应税车辆，应当向（ ）的主管税务机构申报纳税。 A．注册地 B．购置地 C．纳税人所在地 D．售车方所在地 【正确答案】：A 【参考解析】：纳税人购置应税车辆，应当向车辆注册地的主管税务机构申报纳税。

第2题 假设某人取得劳务报酬收入98000元，免征额为3000元，税率为20%，若规定计税依据超过20000～30000元的部分，加征2成，超过30000～40000元的部分，加征5成，超过40000元以上的部分，加征10成。则该人应纳税额为（ ）元。 A．22600 B．22280 C．29200 D．31400 【正确答案】：D 【参考解析】：应纳税额=20000×20%+10000×20%×(1+20%)+10000×20%×(1+50%)+(98000-3000-40000)×20%×(1+100%)=31400(元)

第3题 某卷烟厂(一般纳税人)2008年4月收购烟叶生产的卷烟，收购凭证上注明价款40万元，并向烟农支付了补贴。该烟厂购进烟叶后，直接转售，取得不含税价款60万元。上述业务应纳增值税（ ）。 A．2.25万元 B．2.58万元 C．3.34万元 D．4.59万元 【正确答案】：C 【参考解析】：烟叶的收购金额=40×(1+10%)=44(万元) 转自.中大网校\烟叶的进项税=44×(1+20%)×13%=6.86(万元) 本期该业务应纳增值税=60×17%-6.86=3.34(万元)

第4题 某公安局2008年5月向某汽车贸易公司购买一辆小轿车作办公用，支付含增值税的价款534000元，代收的保险费1000元，送车费500元，上牌办证费20000元，均由某汽车贸易公司开具发票和有关收据。该公

安局应纳车辆购置税 () 元。 A . 41837.61 B . 40000 C

. 45237.61 D . 47478.63 【正确答案】 : D 【参考解析】 : 该
公安局应纳车辆购置税=(534000 1000 500 20000) ÷ (1 17%)

× 10%=47478.63(元) 第5题 增值税可以分为收入型、消费型、
生产型三种类型, 其中收入型增值税的征税对象与理论上的
增值额完全一致, 然而在实践中各国却很少采用收入型增值
税, 其原因在于 () 。 A . 重复征税无法消除 B . 减少财政

收入 C . 不符合税收中性原则 D . 转入产品价值的部分没有
合法的外购凭证 【正确答案】 : D 【参考解析】 : 收入型增

值税其法定增值额与理论增值额一致, 从理论上讲是一种标
准的增值税, 但由于外购固定资产价款是以计提折旧的方式
分期转入产品价值的, 且转入部分没有合法的外购凭证, 给
凭发票扣税的计算方法带来困难, 从而影响了这种方法的广

泛采用。 第6题 经海关批准暂时进境的在展览会、交易会、
会议及类似活动中展示或使用的货物, 在进境时纳税义务人
向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的, 可
以暂不缴纳关税, 并应自进境之日起 () 内复运出境。 A . 1

个月 B . 3个月 C . 6个月 D . 1年 【正确答案】 : C 【参考解

析】 : 经海关批准暂时进境的在展览会、交易会、会议及类
似活动中展示或使用的货物, 在进境时纳税义务人向海关缴
纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的, 可以暂不缴
纳关税, 并应自进境之日起6个月内复运出境。 第7题 金融机

构销售黄金业务, 下列关于发票开具的陈述正确的是 () 。

A . 省级分行销售黄金可以开具增值税专用发票 B . 省级直属

一级分行可以开具增值税专用发票 C . 分理处销售黄金向购

买方开具国家税务总局统一监制的普通发票 D . 分理处销售

黄金向购买方开具国家税务总局统一监制的普通发票，也可以开具专用发票【正确答案】：C【参考解析】：金融机构所属分行、支行、分理处、储蓄所等销售实物黄金时，应当向购买方开具国家税务总局统一监制的普通发票，不得开具银行自制的金融专业发票，转自.中大网校\普通发票领购事宜由各分行、支行办理。

第8题 对资源税税率表外的非金属矿原矿和其他金属矿原矿的征免规定是（ ）。A．不征收资源税 B．报经国务院批准决定征收或缓征 C．由省、自治区、直辖市人民政府决定征收与缓征 D．由省、自治区、直辖市人民政府所在地税务机关决定征收与缓征【正确答案】：C【参考解析】：未列举名称的其他非金属矿原矿和其他有色金属矿原矿，由省、自治区、直辖市人民政府决定征收或暂缓征收资源税，并报财政部和国家税务总局备案。

第9题 下列各项中，需要按建筑业征收营业税的是（ ）。A．自建自用建筑物 B．自建出售建筑物 C．投资入股的建筑物 D．转让自建后一直使用的建筑物【正确答案】：B【参考解析】：自建自用建筑物，不属于建筑业征收范围；投资入股的建筑物，没有告知建筑物的其他信息所以，不能判断为征收建筑业营业税；转让自建后自用的建筑物，此时只发生不动产转让业务，所以不涉及建筑业营业税。基本原则。

第10题 某县农民个人在当地购买的摩托车车辆购置税的纳税地点为（ ）。A．主管税务机关所在地 B．县农机车管部门所在地 C．当地市公安车管部门所在地 D．当地县公安车管部门所在地【正确答案】：D【参考解析】：农民个人购买的摩托车应在县(市)公安车管部门所在地缴纳车辆购置税。

第11题 符合关税法定免税规定的是（ ）。A．保税区进口的基建物资 B．

边境贸易进出口的基建物资 C . 关税税额在50元以下的一票货物 D . 按照国家规定实行关税配额管理的进口货物 【正确答案】： C 【参考解析】： 关税税额在50元以下的一票货物属于法定免征。 第12题 下列各项中，符合现行消费税有关规定的是（ ）。 A . 纳税人的总、分支机构不在同一县(市)的，一律在总机构所在地缴纳消费税 B . 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税 C . 纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间，为纳税人支付加工费的当天 D . 固定业户到外县(市)临时销售金银首饰，未开具外出经营活动税收管理证明的，销售地主管税务机关一律按规定征收消费税，回机构所在地后不再纳税 【正确答案】： B 【参考解析】： 纳税人的总、分支机构不在同一县(市)的，应在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税；纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务发生时间，为纳税人提货的当天；固定业户到外县(市)临时销售金银首饰，未开具外出经营活动税收管理证明的，销售地主管税务机关一律按规定征收消费税，回机构所在地后仍应按规定申报纳税，在销售地缴纳的消费税税款不得从应纳税额中扣减。只有B项符合税法规定。 第13题 税法解释除遵循税法基本原则之外，还要遵循法律解释的具体原则。下列原则中，不属于税法解释遵循的原则的是（ ）。 A . 文义解释原则 B . 经济实质原则 C . 便于征管原则 D . 诚实信用原则 【正确答案】： C 【参考解析】： 税法解释除遵循税法基本原则之外，还要遵循法律解释的具体原则，包括文义解释原则立法目的原则，合法合理原则和诚实信用原则，没有便于征管原则。 第14题 某开采企业2008年3月开采铁矿石50

万元，收购邻县小矿山开采的铁矿石20万吨并代扣代缴了资源税。4月，销售自采铁矿石45万吨和收购的铁矿石20万吨，取得不含增值税销售额50万元，另将自采铁矿石2万吨按市场价作价2万元(含税)换取生产动力用煤。当月购买劳保服装取得增值税发票，注明税额5000元。该矿山铁矿石资源税税额2.2形吨。则该企业关于4月应纳增值税和资源税，下列说法正确的是()。 A．企业4月份涉及的资源税338400元 B．企业4月份涉及的资源税413600元 C．企业4月份应纳增值税82905.98元 D．企业4月份应纳增值税62600元 【正确答案】

： B 【参考解析】： 开具国家税务总局统一监制的普通发票，不得开具银行自制的金融专业发票，普通发票领购事宜由各分行、支行办理。 第15题 关于现行消费税的纳税地点，下列说法不正确的是()。 A．纳税人销售应税消费品，一般应当向纳税人核算地主管税务机关申报纳税 B．纳税人总机构和分支机构不在同一县(市)的，应在总机构所在地税务机关申报纳税 C．纳税人到外县(市)销售应税消费品的，应事先向其所在地主管税务机关提出申请，回纳税人核算地缴纳税款 D．委托加工的应税消费品，一般由受托方向所在地主管税务机关申报缴纳消费税 【正确答案】： B 【参考解析】

： 纳税人总机构和分支机构不在同一县(市)的，应在生产应税消费品的分支机构所在地申报纳税。但经国家税务总局及所属分局批准，纳税人分支机构应纳消费税，也可由总机构汇总在总机构所在地主管税务机关申报纳税 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