

2010年注册税务师《税法一》精选习题及答案四注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645586.htm id="kosg" class="dixc">1、依据

营业税的有关规定，下列业务中，不按“服务业 - 租赁业”计征营业税的有（ ）。A．湿租业务B．程租业务C．期租业务D．光租业务E．融资租赁标准答案：A,B,C,E解析：对远洋运输企业从事程租、期租业务和航空运输企业从事湿租业务取得的收入，按“交通运输业”税目征收营业税。对远洋运输企业从事光租业务和航空运输企业从事干租业务取得的收入，按“服务业”税目中的“租赁业”项目征收营业税。融资租赁属于金融业的征收范围。2、下列关于资源税扣缴规定的说法中，正确的有（ ）。A．扣缴义务人代扣资源税时计税依据湿收购量B．扣缴义务人代扣资源税时适用开采地的税额C．代扣代缴税款纳税义务发生时间为收到货款的当天D．扣缴义务人代扣的资源税应向收购地税务机关缴纳E．资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位和个人标准答案：A,D解析：独立矿山、联合企业收购未税矿产品，适用的单位税额按下列顺序确定（1）按照本单位相同矿种应税产品的单位税额计税（2）按照收购地相应矿种规定的单位税额计税（3）按照收购地主管税务机关核定的单位税额计税代扣代缴税款纳税义务发生时间为支付货款的当天资源税的扣缴义务人包括独立矿山、联合企业、其他单位，没有“个人”3、依据城市维护建设税的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。A．适用的税率均应按纳税人所在地的税率执行B．计税依据是实际缴纳三税的税额，不包括加收的滞纳金C．

海关对进口产品代征增值税、消费税，不代征城市维护建设税D．对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税E．纳税人直接缴纳“三税”的，在缴纳三税地缴纳城市维护建设税标准答案：B,C,E解析：城市维护建设税的适用税率，一般为纳税人所在地的适用税率，但下列两种情况的，应按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率缴纳城市维护建设税：（1）由受托方代收、代扣“三税”的单位和个人；（2）流动经营等无固定纳税地点的单位和个人。城市维护建设税，进口不征，出口不退。4、关于车辆购置税的纳税地点，下列说法中正确的有（ ）。A．购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是纳税人所在地B．购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税C．购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，纳税地点是车辆上牌落籍地D．购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向购买地主管税务机关申报纳税E．购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地主管税务机关申报纳税标准答案：C,E解析：购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向车辆登记注册地的主管税务机关办理纳税申报；不需要办理车辆登记注册手续的纳税人，向所在地征收车购税的主管税务机关办理纳税申报。5、依据营业税的有关规定，下列行为中应当缴纳营业税的有（ ）。A．个人按市场价格出租居民住房B．境外合格机构投资者委托境内公司在我国从事债券买卖业务C．社保基金理事会运用社保基金买卖证券投资基金、股票、债券D．以不动产投资入股，参与投资方利润分配，但不承担投资风险E．住

房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放个人住房贷款标准答案：A,D解析：个人按市场价格出租居民住房按3%的税率征收营业税境外合格机构投资者委托境内公司在我国从事债券买卖业务取得的差价收入免征营业税社保基金理事会运用社保基金买卖证券投资基金、股票、债券的差价收入，暂免征收营业税以不动产投资入股，参与投资方利润分配，承担投资风险，不征收营业税。在投资后转让股权的，也不征收营业税住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放个人住房贷款收入免征营业税6、依据营业税的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。A．金融商品转让以卖出价减去买入价后的差额为营业额B．一般贷款业务以贷款利息收入包括加息和罚息为营业额C．外汇转贷业务以贷款利息收入减去支付境外借款利息支出后的余额为营业额D．证券公司向客户收取的佣金是计税营业额，给予客户的折扣不得从营业额中扣除E．金融经纪业务的计税营业额是手续费等各项收入，但不包括价外收取的代收代付费用标准答案：A,B,C解析：金融商品转让以卖出价减去买入价后的差额为营业额；一般贷款业务以贷款利息收入包括加息和罚息为营业额；外汇转贷业务以贷款利息收入减去支付境外借款利息支出后的余额为营业额；证券公司以在证券交易时向客户收取的佣金为计征营业税营业额，如果证券公司给客户的折扣额与向客户收取的佣金额在同一张证券交易交割凭证上注明的，可按折扣后的佣金额征收营业税；如果将折扣额另开证券交易交割凭证或发票的，不论其在财务上如何处理，均不得从佣金计税营业额中将折扣额扣除。金融经纪业收入，是指受托代他人经营金融活动业务取得的收入，包括手续

费（佣金）收入及价外收取的代垫、代收代付费用（如邮电费、工本费）加价等。

7、依据营业税的有关规定，下列行为中不征或免征营业税的有（ ）。A．企业按房改成本价出售住房B．企业自建住房售给本单位职工C．将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产D．企业提供垃圾处置劳务E．个人转让著作权

标准答案：A,C,D,E

解析：企业按房改成本价、标准价出售住房的收入，暂免征收营业税；企业将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征营业税企业提供垃圾处置业务不属于营业税征收范围个人转让著作权免征营业税

8、出口货物退（免）税的税种包括（ ）。A．资源税B．城市维护建设税C．增值税D．消费税E．关税

标准答案：C,D

解析：出口货物退（免）税的税种包括增值税、消费税。

9、依据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人有（ ）。A．代理人B．银行C．购买者D．境外单位E．境外个人

标准答案：A,C

解析：据增值税的有关规定，境外单位或个人在境内发生增值税应税劳务而在境内未设立经营机构的，增值税的扣缴义务人为代理人或购买者。

10、依据营业税的有关规定，下列说法中正确的有（ ）。A．个人转让金融商品不征收营业税B．存款或购入金融商品，不征收营业税C．人民银行对金融机构的贷款业务不征收营业税D．保险企业开展无赔偿奖励业务，以向投保人实际收取的保费为营业额E．金融商品转让业务的纳税义务发生时间为取得转让收入的当天

标准答案：A,B,C,D

解析：个人转让金融商品、存款及购入金融商品、人民银行对金融机构的贷款业务均不征收营业税。保险企业开展无赔偿奖励业务，以向投保人实际收取的保

费为营业额.金融商品转让业务的纳税业务发生时间为金融商品所有权转移的当天。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分22009年全国注册税务师考试考后答案交流区22010年注册税务师考前网上辅导全面招生2注册税务师考试税法复习技巧篇2注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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