

2010年注册税务师《税法一》精选习题及答案二注册税务师考试 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\\_645588.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_645588.htm) id="koie" class="zffg">

1、关于税收实体法要素，下列说法中正确的是（ ）。A. 课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素B. 课税对象体现各税种的征税范围C. 税率是以课税对象为基础确定的D. 课税对象和计税依据在价值形态上一般是不一致的E. 课税对象和计税依据在实物形态上一般是一致的  
标准答案：A,B,C  
解析：课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素；课税对象体现各税种的征税范围；纳税人、税率等要素是以课税对象为基础确定的。课税对象和计税依据在价值形态上一般是一致的；课税对象和计税依据在实物形态上一般是不一致的；

2、在国际税法规范中，下列说法中正确的是（ ）。A. 税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加B. 当国际税收协定与国内税法发生冲突时，必须修改国内税法的某些征收管理办法C. 各国在谈判签订国际税收协定后，双方或多方仍有制定和修改国内税法的自主权D. 国际税收协定的签订可以限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇E. 国际避税地通常是指不课征消费税和增值税等间接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税或避税活动的国家和地区  
标准答案：A,C  
解析：税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加，目的是鼓励本国居民从事国际经济活动的积极性和维护非居住国利益的双重目的而给予的特殊优惠。当国际税收协定与国内税法发生冲突时，在税收协定的适用范围

内，以税收协定的条文为准实施涉外税收征收管理，所以B错误国际税收协定不能限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇，D错误国际避税地通常是指不课征消费税或增值税等直接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税和避税活动的国家和地区，注意是“直接税”而非“间接税”，E错误

3、税收法律关系的特点有（）。A. 体现国家单方面的意志B. 权力义务关系具有不对等性C. 主体的一方可以是纳税人，另一方只能是公益部门D. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质E. 纳税人享有的权力多于纳税人应尽的义务

标准答案：A,B,D

解析：税收法律关系的特点：（1）主体的一方只能是国家；（2）体现国家单方面的意志；（3）权力义务关系具有不对等性，纳税人承担较多的义务，享受较少的权力；（4）具有财产所有权或支配权单向转移的性质。

4、按对外购固定资产价款处理方式的不同进行划分，增值税的类型有（）。A. 生产型增值税B. 收入型增值税C. 消费型增值税D. 积累型增值税E. 分配型增值税

标准答案：A,B,C

解析：增值税按照对外购固定资产处理方式的不同可划分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。

5、国际税法的重要渊源是国际税收协定，最典型的国际税收协定范本有（）。A. OECD范本B. 联合国范本C. WTO协定范本D. 多哈会谈协定范本E. 乌拉圭会谈协定范本

标准答案：A,B

解析：国际税法的重要渊源是国际税收协定，其最典型的形式是“OECD范本”和“联合国范本”。

6、依据营业税的有关规定，下列劳务属于营业税征税范围的有（）。A. 境外保险机构以境外物品为标的提供的保险劳务B. 境内保险机构以境外物品为标的提供的保险劳务C. 境内保险

机构提供的出口信用险劳务D. 境内保险机构提供的出口货物险劳务E. 境外保险机构以境内物品为标的提供的保险劳务

标准答案：B,E解析：境内保险机构提供的除出口货物险、出口信用险外的保险劳务，境外保险机构以境内的物品为标的提供的保险劳务均属于营业税的征收范围

7、经甲演出公司联系协商，某歌舞团在乙剧院进行演出，由乙剧院代售门票，乙剧院代售门票收入88万元。根据协议，歌舞团支付给甲演出公司中介费10万元，支付给乙剧院场租费8万元，对上述业务税务处理正确的是（）。A. 乙剧院自行申报缴纳营业税0.4万元B. 歌舞团自行申报缴纳营业税3.5万元C. 歌舞团应纳营业税2.1万元，由乙剧院代扣代缴D. 歌舞团应纳营业税2.64万元，由乙剧院代扣代缴E. 甲演出公司应纳营业税0.5万元，并负责代扣代缴歌舞团和乙剧院应纳的营业税

标准答案：A,C解析：单位或个人进行演出由他人售票的，其应纳营业税以售票者为扣缴义务人；单位或个人进行演出，以全部票价收入或包场收入减去付给提供演出场所的、演出公司或者经纪人的费用后的余额为营业税；演出收入应按“文化体育业—文化业”税目征税；提供演出场所的单位按“服务业—租赁业”税目征税；经纪人的收入按“服务业—代理业”税目征税。歌舞团营业税（由剧院代扣代缴）=  $(88 - 10 - 8) \times 3\% = 2.1$ （万元）剧院自行申报应纳营业税=  $8 \times 5\% = 0.4$ （万元）甲演出公司应纳营业税=  $10 \times 3\% = 0.3$ （万元）

8、依据营业税的有关规定，下列行为中应缴纳营业税的有（）。A. 单位将境内不动产无偿赠与他人B. 残疾人福利机构提供的育养服务C. 境外企业转让无形资产给境内企业使用D. 残疾人个人提供劳务E. 高校后勤实体向社会人员出租

学生公寓标准答案：A,C,E解析：单位将境内不动产无偿赠与他人应视同销售，计算营业税；残疾人福利机构提供的育养服务、婚姻介绍、殡葬服务免征营业税；境外企业转让无形资产给境内企业使用，应征收营业税；残疾人个人提供的劳务免征营业税；对高校后勤实体经营学生公寓和教师公寓及为高校教学提供后勤服务取得的租金和服务性收入，免征营业税，但对利用学生公寓或教师公寓等高校后勤服务设施向社会人员提供服务取得的租金和其他各种服务性收入，按现行规定计征营业税。

9、依据营业税的有关规定，下列说法中错误的有（）。A. 国际联运业务以全程运费收入为计税营业额B. 邮运运费收入应按“交通运输业”计征营业税C. 运输企业提供客运业务收取的手续费收入不计征营业税D. 外国企业在我国境内提供运输劳务取得的收入不计征营业税E. 我国企业在境外提供运输劳务取得的收入应计征营业税

标准答案：A,C,D,E解析：联运业务一般以收到的收入扣除支付给其他运输企业的运费后的余额为营业额。邮运运费收入是铁路系统运输收入，应按“交通运输业”计征营业税；运输企业提供客运业务收入的手续费收入要计入营业额征收营业税；外国企业在我国境内提供运输劳务取得的收入属于我国营业税的征收范围；我国企业在境外提供运输劳务取得的收入不属于我国的营业税征收范围。

10、依据营业税的有关规定，下列业务不属于营业税“转让无形资产”税目的有（）。A. 土地租赁B. 提供无所有权技术C. 电影发行单位出租电影拷贝D. 土地所有者出让土地使用权E. 土地使用者将土地还给土地所有者

标准答案：A,B,D,E解析：土地租赁属于“服务业—租赁业”征收营业税对提供无所有权技术的行为，

不按转让无形资产税目征税，应视同一般性的技术服务，即按照“服务业”征收营业税对电影发行单位出租电影拷贝取得的收入适用“转让无形资产”税目征收营业税；土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权还给土地所有者的行为，不征收营业税编辑特别推荐：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](http://www.100test.com)