

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(29) _ 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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646599.htm

相关推荐：2011年注册税务师考试备考习题及答案解析汇总 多项选择题 1.印花税纳税审核过程中，注册税务师认为以下观点不正确的是（ ）。 A.技术开发合同应当按合同上所载明的总金额计税 B.已税合同金额发生增减时应当补退税 C.对分级核算的纳税人设置在二级核算单位和车间的明细账也应当贴花 D.金额不确定的合同，先按5元计税贴花，在结算实际金额时，应当按结算金额计算的税额贴花 E.证券印花税实行单边1‰收取 【正确答案】

：ABD 【答案解析】：技术开发合同应当按合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。已税合同修订后减少金额的，已纳税款不予退还；但增加金额的，应按增加金额计算补贴印花税票。金额不确定的合同，先按5元计税贴花，在结算实际金额时，应当按结算金额计算的税额减去已经按贴花的5元后的差额补贴印花税票。【该题针对“印花税的纳税审核”知识点进行考核】

2.注册税务师在对技术合同进行印花税的纳税审核时，以下合同中应该按照技术合同缴纳印花税的是（ ）。 A.技术开发合同 B.专利许可证 C.技术咨询合同 D.专有技术使用权转移书据 E.非专利技术转让 【正确答案】：ACE 【该题针对“印花税的纳税审核”知识点进行考核】

3.在计算土地增值税应纳税额时，下开对于“纳税人为取得土地使用权支付的金额”的理解正确的是（ ）。 A.取得土地使用权所支付的金额是指纳税人取得土地使用权支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用之和 B.以协议方

式取得土地使用权的，为支付的土地出让金 C.以转让方式取得土地使用权的，为实际支付的地价款 D.以行政划拨方式取得的土地使用权的，为转让土地使用权时按规定补缴补交的出让金 E.取得土地使用权所支付的金额是指纳税人取得土地使用权支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关税费之和

【正确答案】：ABCD【答案解析】：契税计入开发成本。

【该题针对“土地增值税的基本规定”知识点进行考核】4.某房地产公司2009年6月16日，将自建的房屋与另一公司的房屋进行交换，则在该项业务中，涉及的税种包括（）。A.印花税 B.土地增值税 C.房产税 D.城镇土地使用税 E.资源税【正确答案】：AB【答案解析】：房地产的交换涉及的税种有：

营业税、城建税、教育费附加、印花税、土地增值税、企业所得税。【该题针对“土地增值税的纳税审核”知识点进行考核】5.按房产税暂行条例，下列在征税范围内的房产或其他建筑物属于房产税征税对象的是（）。

A.工厂围墙 B.宾馆的室外游泳池 C.水塔 D.企业职工宿舍 E.房地产公司出租的写字楼【正确答案】：DE【答案解析】：围墙、室外游泳池、水塔不是房产税的征税范围。

【该题针对“房产税的计算、申报与审核”知识点进行考核】6.注册税务师判断下列项目中属于应该征收土地使用税的是（）。A.农林牧渔业的生产用地 B.商业企业在工矿区的用地 C.事业单位下属服务公司在城市的用地 D.工业企业厂区外的绿化用地 E.市政府机关将自己的办公用地借给某企业使用的土地【正确答案】：BCE【答案解析】：农林牧渔业的生产用地、工业企业厂区外的绿化用地属于免征城镇土地使用税的用地；市政府机关将办公用地借给企业使用的土地，属于免税单位的土地用于纳税单

位，应该征收城镇土地使用税。【该题针对“城镇土地使用税的审核”知识点进行考核】7.对资源税代理纳税审查下列表述中正确的是（ ）。 A.开采原油过程中用于加热、修井的原油免税 B.独立矿山、联合企业收购的未税矿产品，按销售单位适用资源税的单位税额，依收购数量在收购地代扣代缴资源税 C.纳税人开采或者生产应税产品自用的，以自用数量为课税数量，自产自用是非生产自用 D.独立矿山铁矿石资源税减按50%征收 E.对于以精矿形式伴选出的副产品不征收资源税

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