

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(28) _ 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_646602.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 单项选择题 1.印花税法规定，为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同只就合同所载的（ ）计税。 A.价款金额 B.报酬金额 C.使用费金额 D.研究开发费金额

【正确答案】：B【该题针对“印花税的计算”知识点进行考核】 2.甲公司与乙公司分别签订以货换货合同，甲公司的货物价值300万元，乙公司的货物价值300万元。甲公司

应缴纳印花税（ ）。 A.900元 B.1200元 C.1800元 D.2100元 【

正确答案】：C【答案解析】：以物易物合同应按购销金额合计计税贴花。应纳印花税=（300 300）×0.3‰×10000=1800

（元）【该题针对“印花税的计算”知识点进行考核】 3.房地产开发企业与普通企业在计算土地增值税时，扣除办法不同的有（ ） A.营业税 B.城建税 C.教育费附加 D.印花税 【正

确答案】：D【答案解析】：计算土地增值税时，普通企业可以扣除印花税，房地产企业的印花税已经在期间费用中扣除了，所以，计算土地增值税时不能再扣除转让不动产的印花税。

【该题针对“土地增值税的基本规定”知识点进行考核】 4.2009年某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用

权费及开发成本合计为4800万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%；销售商品房缴纳的有关税金770万元。该公司销售该商品房应缴纳的土

地增值税为（ ）。 A.2256.5万元 B.2445.5万元 C.3070.5万元 D.3080.5万元 【正确答案】：B 【答案解析】：销售收入=14000（万元）土地使用权费及开发成本=4800（万元）房地产开发费用=4800×10%=480（万元）税金=770（万元）加计扣除费用=4800×20%=960（万元）扣除项目合计=4800+480+770+960=7010（万元）增值额=14000-7010=6990（万元）增值税与扣除项目比例=6990÷7010×100%=99.71%<100%土地增值税额=6990×40%-7010×5%=2445.50（万元） 【该题针对“土地增值税的纳税审核”知识点进行考核】

5.某企业2009年1月1日的房产原值为3000万元，4月1日将其中原值为1000万元的临街房出租给某连锁商店，月租金5万元。当地政府规定允许按房产原值减除20%后的余值计税。该企业当年应缴纳房产税（ ）。 A.4.8万元 B.24万元 C.27万元 D.28.8万元 【正确答案】：C 【答案解析】：自身经营用房的房产税按房产余值从价计征，临街房4月1日才出租，1至3月仍从价计征，自身经营用房应纳房产税=（3000-1000）×（1-20%）×1.2%+1000×（1-20%）×1.2%÷12×3=19.2+2.4=21.6（万元）；出租的房产按租金从租计征=5×9×12%=5.4（万元），企业当年应纳房产税=21.6+5.4=27（万元）。 【该题针对“房产税的计算、申报与审核”知识点进行考核】

6.A公司实际占地面积共计10000平方米，其中2000平方米为厂区以外的绿化区，企业内学校和医院共占地1500平方米，另外该企业出租面积200平方米的土地使用权，还借600平方米土地无偿给部队作训练场地。该企业所处地段适用年税额为2元/平方米。该企业应缴纳的城镇土地使用税为（ ）。 A.11800元 B.16000元 C.13000元

D.18800元 【正确答案】：A 【答案解析】：免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税，该企业应缴纳的城镇土地使用税=（10000—2000—1500—600）×2=11800（元）。【该题针对“城镇土地使用税的计算”知识点进行考核】

7.县城某企业为采矿联合企业，销售了本月选出的铁精矿2000吨，选矿比为20%。收购临近小矿山的锰矿石800吨。铁矿石资源税为每吨10元，锰矿石资源税为每吨3元。注册税务师代为计算的应纳资源税为（）。A.60000 B.2400 C.62400 D.20000 【正确答案】：A 【答案解析】：铁矿石应纳的资源税：2000/20%=10000（吨）10000×10×60%=60000（元）收购锰矿石应代扣代缴锰矿石资源税为800*3=2400（元）。

【该题针对“资源税的计算”知识点进行考核】 更多信息访问：[#0000ff>百考试题注册税务师论坛](#) [#0000ff>注册税务师考试中心](#) 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