

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(20) _ 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_646619.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.下列各项可以不缴纳土地增值税的有（ ）。 A.转让抵押贷款的房屋 B.房地产的代建房行为 C.房地产重新评估而使其升值 D.因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产 E.出借企业闲置的办公室 【正确答案】：BCDE 【答案解析】

：选项A是错误的，抵押贷款的房屋转让，也属于房屋产权转让，应当征收土地增值税。选项BCE，房地产的代建房行为、重新评估增值和出借不动产，没有发生房地产产权转让，不征收土地增值税。选项D属于免税范围。【该题针对“土地增值税的征税范围”知识点进行考核】 2.对于土地增值税纳税申报表的理解，下列说法不正确的是（ ）。 A.表中各主要项目内容应根据土地增值税的基本计税单位计算填报 B.同时转让两个或两个以上计税单位的，可以在一份申报表中填报 C.房地产企业兼有免税和征税项目单位的，应当分别填报 D.其他房地产开发费用，按取得土地使用权所支付的价款和房地产开发成本合计数的10%计算扣除 E.房地产企业可以依据取得土地使用权时支付的价款和房地产开发成本之和加计10%在计算土地增值税时扣除 【正确答案】：BDE 【答案解析】：同时转让两个或两个以上计税单位的，应按每一个基本计税单位填报一份申报表的原则操作。其他房地产开发费用，利息单独计算扣除的，按取得土地使用权所支付的价款和房地产开发成本合计数的5%计算扣除；利息不允许单独

计算扣除的，在合计数10%以内计算扣除。房地产企业可以依据取得土地使用权时支付的价款和房地产开发成本之和加计20%在计算土地增值税时扣除，其他企业不能享受该政策。**【该题针对“土地增值税的纳税申报”知识点进行考核】**

3.注册税务师在代理房产税的纳税申报时，发现企业有如下情况，企业的处理是正确的有（ ）。 A.核查时发现企业在确定房屋的原值时，将中央空调的价值从房屋原值中扣除 B.核查时发现企业将原有的房产投入了生产经营中使用后，从生产经营之月起，开始计算缴纳房产税 C.核查企业的“其他业务收入”科目时，发现企业将办公楼其中一层租出，但是由于其他几层由企业自己生产经营使用，所以按照从价计征的方式计算房产税 D.现场勘察企业的房屋时，发现企业有一栋危房，经过有关部门鉴定后，已经不适合使用，本年初已经停止使用，已经按照从价方式计提了房产税 E.现场勘察企业的房屋时，发现企业将自有的车库无偿借给邻近的公安局使用，当期没有计算房产税 **【正确答案】：BE【答案解析】：**选项A是错误的，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调等，无论会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税；选项B是正确的，原有房产用于生产经营的，自投入生产经营的当月起计征房产税；选项C是错误的，对于出租的房产，应该是从租计征的方式计算房产税，对于将房产的部分进行出租的，可以按照出租面积进行划分从租计征和从价计征房产税；选项D是错误的，经过有关部门鉴定，对毁损不堪居住的房屋和危险房屋，在停止使用后，可免征房产税；选项E是正确的，对于免税单位无偿使用应税单位的房产

，免征房产税。【该题针对“房产税的纳税申报”知识点进行考核】

4.产权转移书据是在产权的买卖、交换、继承、赠与、分割等产权主体变更过程中，由产权出让人与受让人之间所订立的民事法律文书。下列项目中属于我国印花税“产权转移书据”征税范围的有（ ）。 A.不动产的所有权 B.专利申请转让 C.非专利技术转让 D.专有技术使用权 E.土地使用权转让

【正确答案】：ADE【答案解析】：专利申请转让、非专利技术转让所书立的合同，属于技术转让合同。【该题针对“印花税的征税范围”知识点进行考核】

5.资源税纳税人是从事应税资源开采或生产而进行销售或自用的单位和个人，应包括（ ）。 A.外商投资企业开采销售矿石 B.煤炭进出口公司进口煤炭 C.海盐盐场生产销售海盐 D.私营企业购进铁矿石直接再对外出售时 E.中外合作开采原油

【正确答案】：AC【答案解析】：资源税的纳税人是指在中华人民共和国境内开发应税矿产品或生产盐的单位和个人。单位是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。其他企业包括外商投资企业、外国企业。煤炭进出口公司进口煤炭，不征收资源税。资源税仅对于开采销售的第一个环节征收，对于以后的环节不再征收。中外合作开采原油、天然气只征收矿区使用费，暂不征收资源税。【该题针对“资源税的基本规定”知识点进行考核】

6.下列凭证，需要计征印花税的有（ ）。 A.专利权转让合同 B.农产品加工合同 C.企业之间签订的产权转移书据 D.企业改制前签订的但是尚未履行的已经贴花的应税合同，改制后变更了执行主体，但是其余条款未作变动且改制前已贴花的 E.农牧业保险合同

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