

2011年注册税务师考试备考习题及答案解析(19) _ 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_646621.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.某房地产有限公司将自建的商品房对外出售时，填写《土地增值税纳税申报表(一)》时，第16栏“与转让房地产有关的税金等”不反映的税金或附加是()。

A.印花税 B.营业税 C.教育费附加 D.城建税

【正确答案】：A 【答案解析】：房地产企业申报纳税时，《土地增值税纳税申报表(一)》第16栏“与转让房地产有关的税金”，按转让房地产时实际缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加三项合计数填写。【该题针对“土地增值税的扣除项目”知识点进行考核】

2.某企业2009年5月签订了以下合同：(1)采购材料合同一份，价款121100元；(2)材料运输合同一份，运费金额180元，装卸费50元；(3)租赁机械设备合同一份，使用1天，租金总额是400元；(4)门面房租赁合同一份，租赁期限2年，每月租金20000元；该企业2009年5月缴纳的印花税合计()元。

A.518.28 B.517.68 C.517.30 D.516.30

【正确答案】：C 【答案解析】：应纳税额不足1角的，免纳印花税；1角以上的，其税额尾数不满5分的不计，满5分的按1角计算。对财产租赁合同的应纳税额超过1角但不足1元的，按照1元贴花。运输合同的计税依据为取得的运费，不含货物金额、装卸费等。购销合同应纳印花税额 = $121100 \times 3 = 36.33$ (元) (按36.30元贴花) 运输合同应纳的印花税额 = $180 \times 5 = 0.09$ (元) (免纳印花税) 设备租赁合同应纳的印花税额 = $400 \times 1\text{‰} = 0.4$ (元) (按1元贴花) 门面房租赁合同应

纳的印花税 = $2 \times 12 \times 20000 \times 1\text{‰} = 480$ (元) 应纳的印花税合计 = $36.30 + 0 + 1 + 480 = 517.30$ (元) 【该题针对“印花税额”的计算】 3.出于简化纳税手续的考虑，税法规定了印花税可采取一些特殊的缴纳方法，下列各项缴纳方法，错误的是()。 A.按期汇总缴纳 B.以缴款书代替贴花 C.以完税证代替贴花 D.代扣分期缴纳 【正确答案】：D 【答案解析】：为简化贴花手续，税法规定了印花税可采取一些特殊的缴纳方法，包括以缴款书或完税证代替贴花的方法、按期汇总缴纳印花税的方法、代扣税款汇总缴纳的方法。 【该题针对“印花税的纳税申报”知识点进行考核】 4.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，还将600平方米土地无偿出借给当地政府使用。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()元。 A.11800 B.16000 C.13000 D.18800 【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 = $(10000 - 2000 - 1500 - 600) \times 2 = 11800$ (元)。 【该题针对“城镇土地使用税的计算”知识点进行考核】 5.某商业企业2009年初固定资产科目账面记载房产原值为4000万元，另有房产原值为300万元的写字楼自2007年起对外出租，企业计入“投资性房地产”核算，每月取得租金10万元，经注册税务师审核，企业已经于2009年4月末收回转为自用。会计上未做此写字楼转换的处理。则2009年企业应纳房产税为()万元。(当地规定房产扣除比例为30%) A.33.6 B.40.08 C.36.12 D.31.08 【正确答案】：B

【答案解析】：对依照房产原值计税的房产，不论是否记载在会计账簿固定资产科目中，均应按照房屋原价计算缴纳房产税。2009年应纳房产税=4000×(1-30%)×1.2% 300×

(1-30%)×1.2%×8÷12 10×4×12%=40.08(万元) 【该题针对“房产税的计算”知识点进行考核】 6.注册税务师李平在代理某房地产企业的土地增值税纳税申报业务中，遇到以下问题，其中企业的下列处理中正确的是()。 A.为了准确计算出准予扣除项目金额，企业将已经计入管理费用中的印花税单独核算，准确的将本项目缴纳的印花税与其他项目缴纳的印花税相区分，并将其计入了土地增值税申报表的转让房地产的有关税金中核算 B.企业开发住宅和别墅，贷款分别向建设银行和工商银行借入，财务上为简便核算，将利息按借款单位核算，在计算房地产开发费用时，采用了“房地产开发费用=(地价款+房地产开发成本)×5%以内+全部借款利息支出”的公式计算 C.企业在计算开发成本时，将拆迁补偿费、工资、职工福利费计入其中 D.将未计入房价的代收费用作为扣除项目，但未作为收入计税 【正确答案】：C 【答案解析】：房地产企业销售开发产品的印花税不作为税金单独扣除，选项A错误。借款利息不能按项目分摊的，开发费用按(地价款+开发成本)×10%计算扣除，选项B错误。按规定代收的各项费用，如果代收费用是计入房价中向购买方一并收取的，可作为转让房地产所取得的收入计税；如果代收费用未计入房价中，而是在房价之外单独收取的，可以不作为转让房地产的收入。对于代收费用作为转让收入计税的，在计算扣除项目金额时，可予以扣除，但不允许作为加计20%扣除的基数；对于代收费用未作为转让房地产的收入

计税的，在计算增值额时不允许扣除代收费用，选项D错误。
【该题针对“土地增值税的纳税申报”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 \[www.100test.com\]\(http://www.100test.com\)](#)