

2002年注册税务师《税法一》模拟题参考答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/78/2021\\_2022\\_2002\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_78968.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2002_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78968.htm) 一、单项选择题 1.答案：C 2.答案

：B 3.答案：B 4.答案：B 5.答案：B 6.答案：D 7.答案：B 8.答案：B 说明：依据教材第四章第九节其他征税规定“银行、财务公司、信托投资公司、信用社从事金融业的纳税期限为1个季度；其他纳税人从事金融业务的纳税期限为一个月。”

9.答案：C 10.答案：D 说明：见教材294页，科研机构的技术转让收入免征营业税。 11.答案：B 12.答案：A 13.答案：D 14.

答案：D 15.答案：D 说明：教材第三章第七节关于金银首饰征收消费税的若干规定“五、计税依据（四）纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰；应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。” 16.答案

：B 17.答案：B 18.答案：D 19.答案：C 20.答案：B 21.答案：D 22.答案：D 说明：见教材232页，应税消费品连同包装销售的，不论包装是否单独计价，也不论在财务上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税。 23.答案：C 24.

答案：D 25.答案：B 说明：见教材271页，土地租赁属于“服务业-租赁业”。 26.答案：D 27.答案：C 28.答案：A 29.答案

：D 30.答案：D 说明：依据教材第二章第七节应纳税额计算“纳税人进口货物，按照组成计税价格和增值税暂行条例规定的税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额。组成计税价格和应纳税额计算公式：组成计税价格=关税完税价格+关税+消

费税；应纳税额=组成计税价格×税率 31.答案：C 32.答案：D 33.答案：C 34.答案：A 35.答案：C 36.答案：C 37.答案

: A 38.答案 : A 39.答案 : D 40.答案 : C 二、多项选择 41.答案 : ACD 42.答案 : BD 43.答案 : BD 44.答案 : ACD 说明 : 依据教材第四章第八节金融保险业的纳税地点 “ (1) 各银行总行业务的纳税地点为总行机构所在地 , ..... 。 (2) 银行总行以下机构及其他银行和非银行金融机构 , 向核算单位的机构所在地主管税务机关申报缴纳。 (3) 金融机构和非金融机构委托贷款业务 , 由受托方代扣后 , 向受托方机构所在地主管税务机关申报缴纳。 (4) 国家开发银行委托贷款业务 , 暂不由受托方代扣代缴 , 由总行汇总后申报缴纳。 (5) 中国农业发展银行的委托贷款业务 , 在其省级以下机构成立前 , 则由受托方中国农业银行的省级分行集中代扣 , 向其主管税务机关申报缴纳。 ” 45.答案 : BCD 46.答案 : ACD 说明 : 依据教材第一章税收实体法要素中的纳税期限 “ 我国现行税制的纳税期限有三种形式 : (1) 按期纳税。即根据纳税义务的发生时间 , 通过确定纳税间隔期 , 实行按日纳税。按期纳税的纳税间隔期分为1天、3天、5天、10天、15天和1个月 , 共6种期限。 (2) 按次纳税。即根据纳税行为的发生次数确定纳税期限。 (3) 按年计征 , 分期预缴。即按规定的期限预缴税款 , 年度结束后汇算清缴 , 多退少补。 ” 47.答案 : BC 说明 : 见教材229页 , (三) 若干征税项目的税率减免 , 其中2、5、6项为新改内容 , 大家应注意。 48.答案 : AD 49.答案 : BCD 50.答案 : BCD 51.答案 : AB 52.答案 : AD 53.答案 : ACD 54.答案 : ACD 55.答案 : ACD 56.答案 : ABCD 57.答案 : AD 说明 : 见教材146、147页 , 准予扣除的进项税额。 58.答案 : BCD 59.答案 : ABCD 说明 : 见教材280页 , 营业税的扣缴义务人。 60.答案 : AD 61.答案 : AC 62.答案 : ABD 63.答案 : ABC 64.答案

: BD 65.答案 : ABD 说明 : 见教材298 ~ 300页 , 营业税的纳税地点。 66.答案 : CD 说明 : 见教材281、 297、 299页 , 营业税的税率、 纳税时间、 纳税地点。 67.答案 : CD 68.答案 : ACD 69.答案 : AC 70.答案 : AB 三、 计算题 71.A 72.C 73.B 74.D 75.CB 76.DA 77.B 78.A 四、 综合分析题 79.C 80.A 81.C 82.B 83.C 84.C 85.D 86.B 87.C 88.D 89.B 90.A 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)