

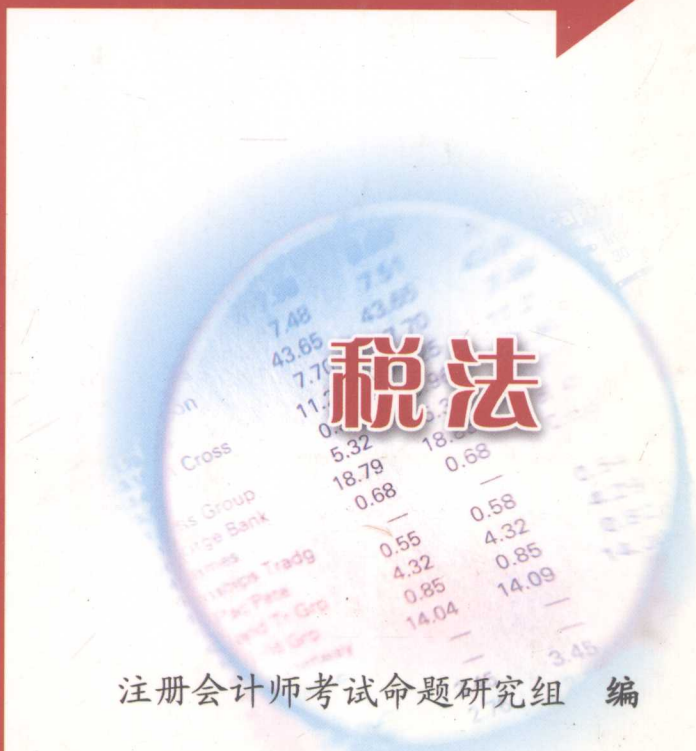
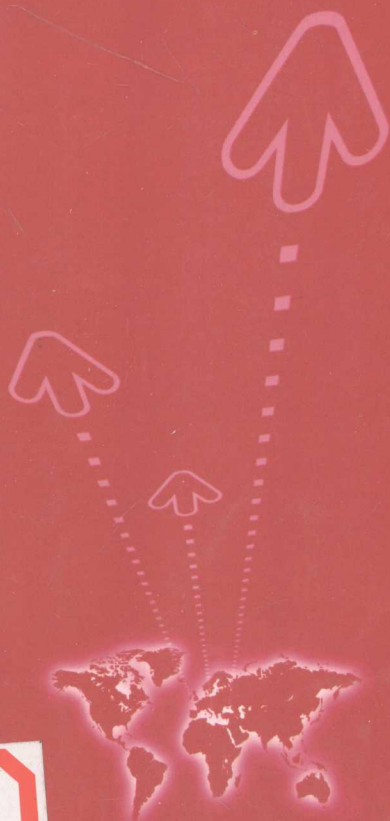
全国注册会计师统一考试配套辅导用书



2005 年

注册会计师全国统一考试

全真模拟题库



注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

全国注册会计师统一考试配套辅导用书

2005 年注册会计师全国统一考试 全真模拟题库

税 法

注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

(封面设计 刘青 封面制作 李海霞)

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库. 税法 / 注册会计师考试命题研究组编. —北京: 中国广播电视出版社, 2005. 3

ISBN 7-5043-4584-9

I. 2... II. 注... III. 税法—中国—会计师—资格考核—习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019376 号

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库·税法

编者	注册会计师考试命题研究组
责任编辑	王 瑛
封面设计	齐晓静
监 印	赵 宁
出版发行	中国广播电视出版社
社 址	北京市西城区真武庙二条 9 号(邮政编码 100045)
经 销	全国各地新华书店
印 刷	北京怀柔红螺福利印刷厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
字 数	1290(千字)
印 张	76.5
版 次	2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷
印 数	5000 套
书 号	ISBN 7-5043-4584-9/F·366
定 价	130.00 元(全套五册)

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

获取注册会计师是以考试合格为标准,故广大考生在学习当中应掌握学习方法和应试技巧,以考试通过为最终目的。每门课程中都有它的考试重点,并非教材的每页都是考试内容或考试重点,我们在复习当中如何抓住教材中的考试点(考试点即每章每节容易出题的地方)就显得至关重要。考试点明确就可有针对性地重点学习和复习,省时、省力顺利过关,反之则事倍功半。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试题,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试点及考试命题方向。反复练习,增加实战经验,熟悉考试题型,考试时便可得心应手考出好成绩,避免考生在学习教材时似乎什么都懂,一上考场就发蒙。《模拟题库》是由有丰富应试指导经验的注册会计师考试考前辅导专家、教授编写,本书共 11 套模拟试卷,把教材中 200 多个易出题的考试点归纳汇总,精心汇编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及答案解析,使考生知道各题的解题思路和方法。该题库题量大、覆盖面广、含金量高、题型题量及难度与考试时试卷相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型、掌握考试点及应试技巧的理想复习资料。

本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail:shbonet@sina.com 与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.shbo.net>。敬请广大考生批评指正。

注册会计师考试命题研究组

2005 年 3 月

目 录

全真模拟题库(一)	1
全真模拟题库(一) 参考答案	9
全真模拟题库(二)	16
全真模拟题库(二) 参考答案	25
全真模拟题库(三)	34
全真模拟题库(三) 参考答案	42
全真模拟题库(四)	50
全真模拟题库(四) 参考答案	60
全真模拟题库(五)	68
全真模拟题库(五) 参考答案	77
全真模拟题库(六)	85
全真模拟题库(六) 参考答案	94
全真模拟题库(七)	103
全真模拟题库(七) 参考答案	113
全真模拟题库(八)	123
全真模拟题库(八) 参考答案	133
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	143
2003 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	155
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	167
2002 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	179
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题	191
2001 年注册会计师全国统一考试《税法》试题参考答案及解析	203

2005 年注册会计师全国统一考试 模拟题库

全真模拟题库(一)

一、单项选择题

1. 在税法构成要素中,衡量税负轻重与否的重要标志是()。
A. 征税对象
B. 税率
C. 纳税人
D. 纳税环节
2. 根据现行税收政策,下列货物中适用于6%征收率的是()。
A. 自来水
B. 居民用煤炭制品
C. 图书、报刊杂志
D. 旧货经营单位销售的旧货
3. 下列商品中,应征收消费税的是()。
A. 救护车
B. 爽身粉
C. 葡萄酒
D. 子午线轮胎
4. 下列各项中,需要按照建筑业征收营业税的是()。
A. 自建自用建筑物
B. 出租自建建筑物
C. 投资入股的建筑物
D. 自建建筑物后销售
5. 下列单位中,不属于城市维护建设税纳税人的是()。
A. 社会团体
B. 私营企业
C. 外国企业
D. 个体工商户
6. 特别关税包括报复性关税、反倾销关税、反补贴关税、保障性关税。征收特别关税由()决定。
A. 海关总署
B. 国家税务总局

C. 财政部

D. 国务院关税税则委员会

7. 以下煤炭资源中征收资源税的有()。

A. 洗煤

B. 选煤

C. 原煤

D. 蜂窝煤

8. 某房地产开发公司转让一幢写字楼取得收入 1000 万元。已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为 50 万元,房地产开发成本为 200 万元,房地产开发费用为 40 万元,与转让房地产有关的税金为 60 万元。该公司应缴纳的土地增值税为()万元。

A. 180

B. 240

C. 300

D. 360

9. 下列情况中,应纳土地使用税的有()。

A. 外籍人员用地

B. 军队营房用地

C. 军队开办的酒店用地

D. 军品仓库用地

10. 下列房产不属于房产税征收范围的是()。

A. 县城企业用房

B. 工矿区的企业用房

C. 个人在市区的经营用房

D. 农民在农村的居住用房

11. 下列情况应纳车船使用税的有()。

A. 用于农业生产的拖拉机

B. 学校接送教职工的班车

C. 医院救护车

D. 企业生产用车

12. A 公司与 B 公司签订了购销合同,由 A 公司向 B 公司提供价值 300000 元的钢材,B 公司向 A 公司提供价值 400000 元的水泥,货物差价由 A 公司付款补足。已知购销合同的印花税率 0.3‰,AB 两公司共应缴纳印花税为()元。

A. 90

B. 120

C. 420

D. 210

13. 下列行为中,不属于土地房屋权属转让的有()。

A. 房屋赠与

B. 房屋出租

C. 土地使用权交换

D. 土地使用权赠与

14. 下列各项中,不计入当年的应纳税所得额征收企业所得税的是()。

A. 生产经营收入

B. 接受捐赠的实物资产

C. 企业股份制改造中的资产评估增值

D. 纳税人在基建工程中使用本企业产品

15. 根据外商投资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定,非生产性外商投资企

业,不能享受“两免三减半”税收优惠政策。下列各项属于非生产性外商投资企业的是()。

- A. 直接为生产服务的科技开发企业 B. 从事产业信息咨询的企业
C. 从事房地产开发业务的企业 D. 从事精密仪器维修服务的企业

二、多项选择题

1. 税收法律关系由()组成。

A. 税收权利主体 B. 税收权利客体
C. 权利主体的权利 D. 权利主体承担的义务
2. 下列项目中,不得抵扣进项税的有()。

A. 企业为职工购买的服装 B. 企业为翻修职工浴室购进的建筑材料
C. 生产用的水、电 D. 非正常损失的货物
3. 下列货物中,采用复合计税办法,征收消费税的有()。

A. 粮食白酒 B. 薯类白酒
C. 啤酒 D. 卷烟
4. 下列属于营业税征税范围的是()。

A. 个人将不动产无偿赠予他人
B. 管道运送天然气
C. 企业将资金贷予其他企业使用
D. 中国人民保险公司和中国进出口银行办理的出口信用保险业务
5. 下列各项中,属于城建税计税依据的是()。

A. 应纳“三税”税额 B. 纳税人滞纳“三税”而加收的滞纳金
C. 纳税人偷逃“三税”被处的罚款 D. 纳税人偷逃“三税”被查补的税款
6. 以下资源中,属于资源税应税产品的有()。

A. 人造石油 B. 天然矿泉水
C. 与原油同时开采的天然气 D. 锰矿石原矿
7. 下列项目属于土地增值税征税范围的有()。

A. 以房地产抵押到期用于清偿债务 B. 以出售方式转让国有土地使用权
C. 存量房地产买卖 D. 以房地产作价入股进行投资
8. 城镇土地使用税的纳税人包括()。

- A. 土地的实际使用人 B. 土地的代管人 C. 拥有土地使用权的单位和个人 D. 土地使用权共有的各方
9. 下列情况中, 应征房产税的有()。
- A. 高等院校教学用房 B. 高等院校出租房屋 C. 区政府举办的对外营业的招待所 D. 区政府办公用房
10. 下列车船中, 免纳车船使用税的有()。
- A. 政府机关办公用车 B. 军队对外经营单位经营用车 C. 汽车制造厂尚未销售的汽车 D. 消防车
11. 对将已贴用的印花税票揭下重用的纳税人, 税务机关可处以罚款, 罚款的方式包括()。
- A. 重用印花税票金额 1 倍至 3 倍的罚款
B. 重用印花税票金额 1 倍至 5 倍的罚款
C. 重用印花税票金额 5 倍的罚款
D. 2000 元以上 10000 元以下的罚款
12. 下列行为中, 应缴纳契税的有()。
- A. 以土地、房屋权属做价入股或作为出资投入企业
B. 非公司制企业改建成股份有限公司承受原企业土地、房屋权属
C. 国有土地使用权出让
D. 非债权人承受破产企业土地、房屋权属
13. 下列项目中, 允许在应纳税所得额中据实扣除的有()。
- A. 借款利息支出 B. 企业财产保险费 C. 企业的业务宣传费 D. 固定资产转让费
14. 下列可以计提固定资产折旧费的是()。
- A. 使用中的机器设备
B. 已提足折旧, 可以继续使用的固定资产
C. 对外出租的固定资产
D. 接受赠与的固定资产
15. 下列个人所得, 在计算个人所得税时, 不得减除费用的有()。
- A. 利息、股息、红利所得 B. 稿酬所得 C. 劳务报酬所得 D. 偶然所得

三、判断题

1. 税收法律关系中,权利主体双方法律地位平等,所以权利与义务也对等。()
2. 企业用外购塑钢型材加工成塑钢门窗用于在建工程,应作进项税额转出。()
3. 酒类产品应按复合计税办法,计算缴纳消费税。()
4. 金融机构接受其他单位或个人的委托,为其办理委托贷款业务时,如果将委托方的资金转给经办机构,由经办机构将资金贷给使用单位或个人,应由最终将贷款发放给使用单位或个人并取得贷款利息的经办机构代扣委托方应纳的营业税。()
5. 城建税的征税范围不包括农村。()
6. 关税的征税对象是准许进出境的货物和物品。货物是指贸易性商品;物品包括入境旅客随身携带的行李和物品、个人邮递物品,不包括各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进入国境的个人物品。()
7. 进口应税矿产品不征资源税,进口应税矿产品的单位不是资源税的纳税人。()
8. 将房地产转让到所投资、联营的企业中时,应视同销售征收土地增值税。()
9. 城镇土地使用税采用按年计算,分期缴纳的办法征收。()
10. 所有拥有房屋产权的单位和个人,都是房产税的纳税人。()
11. 对客货两用汽车,按乘人汽车税额和机动载货汽车税额高者征收车船使用税。()
12. 加工承揽合同中,如由受托方提供原材料和辅助材料金额的,可将辅助材料金额剔除后计征印花税。()
13. 城镇职工按规定第一次购买商品住房,免征契税。()
14. 企业在建工程发生的试运行收入,应并入总收入予以征税,而不能直接冲减在建工程成本。()
15. 对不组成企业法人的中外合作经营企业,其中方合作者应按内资企业税收法规定计缴企业所得税,外方合作者应视同外商投资企业计缴外商投资企业和外国企业所得税,并享受外商投资企业的税收优惠待遇。()

四、计算题

1. 某工业企业(增值税一般纳税人),2004年1月购销业务情况如下:

(1)购进生产原料一批,已验收入库,取得的增值税专用发票上注明的销售额23万

元、税款 3.91 万元,另支付运费(取得发票未经地方税务局认定)3 万元;

(2)为专项工程购进钢材 20 吨,已验收入库,取得的增值税专用发票上注明价、税款分别为 8 万元、1.36 万元;

(3)直接向农民收购用于生产加工的农产品一批,经税务机关批准的收购凭证上注明价款为 42 万元,同时按规定缴纳了收购环节农业特产税 2.1 万元;

(4)销售产品一批,货已发出并办妥银行托收手续,但货款未到,向买方开具专用发票注明销售额 42 万元;

(5)将库存的钢材 20 吨(税额 1.36 万元)移送本企业修建产品仓库工程使用;

(6)期初留抵进项税额 0.5 万元。

要求:计算该企业当期应纳增值税额和期末留抵进项税额。

2. 上海某进出口公司从美国进口货物一批,货物实际成交价格折合人民币为 1410 万元(包括单独计价并经海关审查属实的向代表双方利益的经纪人支付的经纪费 10 万元,但不包括与货物一体的容器费 50 万元、支付的购货佣金 15 万元),另支付货物运抵我国上海港的运费、保险费等 35 万元。假设该货物适用的关税税率为 20%、增值税税率为 17%、消费税税率为 10%。

要求:请分别计算该公司应纳关税、消费税和增值税。

3. 某企业 2003 年度共计拥有土地 65000 平方米,其中免费租给邻近部队训练占地 3000 平方米、幼儿园占地 1200 平方米、企业内部绿化占地 2000 平方米。2003 年度的上半年企业共有房产原值 4000 万元,7 月 1 日起企业将原值 200 万元、占地面积 400 平方米的一栋仓库出租给某商场存放货物,租期 1 年,每月租金收入 1.5 万元。8 月 10 日对委托施工单位安装中央空调的生产车间办理验收手续,由在建工程转入固定资产原值 500 万元,单项核算。(城镇土地使用税 4 元/平方米;房产税计算余值的扣除比例 20%)

要求:

(1)计算该企业 2003 年应缴纳的城镇土地使用税。

(2)计算该企业 2003 年应缴纳的房产税 $(4000 - 200 \times 5\%) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 1.5 \times 6 \times 12\%$

4. 某乡镇企业主要生产粮食白酒,2003 年度生产经营情况为:

(1)取得产品销售收入总额 1000 万元(已扣除折扣销售 20 万元);

(2)应扣除产品销售成本 540 万元;

(3)发生产品销售费用 80 万元(其中含白酒的广告费用 10 万元)、管理费用 120 万元。财务费用 40 万元(其中含逾期归还银行贷款的罚息 3 万元);

(4)应缴纳的增值税 30 万元、其他销售税费 70 万元;

(5)营业外支出 14 万元(其中含通过国家机关向山区某小学捐款 10 万元、缴纳税收滞纳金 4 万元);

(6)实发工资总额 98 万元,已按实发工资总额和规定的比例计提了职工工会经费、职工福利费、职工教育经费。该企业年平均在册职工 125 人,已知该企业人均月计税工资标准为 600 元。

要求:请计算该乡镇企业 2002 年度应缴的企业所得税额。

五、综合题

1. 2004 年 1 月,某市区一洗衣机厂(一般纳税人)向本市 A 百货商场销售洗衣机 100 台,每台售价 2500 元(不含增值税,下同),另外每台洗衣机收取 10 元优质费,因商场当月付清全部货款,厂家给予了 5% 的销售折扣,并开具了红字发票;采取以旧换新方式销售新型洗衣机 150 台,每台售价 3000 元,收回旧洗衣机已入库,每台折价 50 元;向外地分支机构发货 100 台,每台售价 2500 元用于销售,并支付发货运费 30000 元,运输单位开具的货票上注明运费 20000 元,建设基金 5000 元,装卸费 3000 元,保险费 2000 元,已填报《增值税运输发票抵扣清单》纸制文件及电子信息;从库房领取新型洗衣机 5 台给本厂幼儿园使用;购进生产用原材料一批,取得取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的销售金额 150000 元,货物已入库;购进设备一台,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的销售金额 80000 元;从百货商店购进服装一批,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的销售金额 10000 元,货物已入库;从外省购进洗衣机专用部件一批,取得防伪税控系统开具的增值税专用发票上注明的销售金额 250000 元,货物已入库,尚未到税务机关认证;取得运输单位开具的运输货票上注明运费金额 23000 元。

企业计算当月应纳增值税额如下:

$$\begin{aligned} \text{当月进项税额} &= 150000 \times 17\% + (80000 + 10000 + 250000) \times 17\% + 150 \times 50 \times 10\% + (30000 + 23000) \times 7\% \\ &= 87760(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{当月销项税额} &= [2500 \times 100 \times (1 - 5\%) + (3000 - 50) \times 150] \times 17\% + 100 \times 10 \div 1.17 \times 17\% \\ &= 115600(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{当月应纳增值税额} = 115600 - 87760 = 27840(\text{元})$$

当月应纳城建税 = $27840 \times 7\% = 1948.8$ (元)

当月应纳教育费附加 = $27840 \times 3\% = 835.2$ (元)

要求:根据增值税暂行条例及有关规定,具体分析该厂当月增值税税额计算是否正确?如有错误请指出错在何处?并正确计算当月应纳增值税税额、城建税及教育费附加。

2. 1997 年经批准成立的某软件开发企业(国家高新技术产业开发区内),当年获利 15 万元。经税务机关检查审核,该企业 2003 年生产经营情况如下:

(1) 取得销售收入 950 万元。

(2) 销售成本 250 万元。

(3) 发生销售费用 70 万元(其中广告费 25 万元,业务宣传费 5 万元);管理费用 80 万元(其中:新技术研发费 6 万元,比上年增长 15%);财务费用 50 万元。

(4) 销售税金 130 万元。

(5) 营业外收入 20 万元,营业外支出 30 万元。

(6) 成本、费用中实发工资总额 90 万元,并相应按规定比例计提了职工工会经费、职工福利费和职工教育经费。该企业年均在册职工 80 人。(当地政府规定的计税工资标准为人均月 800 元)

请计算该企业 2003 年度实际应纳企业所得税多少?

3. 某设在沿海开放区的股份制先进技术外资企业 2002 年已过减免税优惠期,当年仍然被认定为先进技术企业,生产经营利润 120 万元,经会计师事务所审计发现以下情况:

(1) 1999 年改组成股份公司时,接受固定资产 500 万元,本年提取 5% 的折旧额(原账面价值 400 万元,原外商投资企业未按规定进行税务处理);

(2) 营业外支出中,向在购销方面有直接控制关系的另一企业支付赞助费 5 万元;

(3) 兼营投资业务,发生投资贷款利息支出 20 万元,已计入财务费用;

(4) 前年接受捐赠的设备一台,本年提取折旧费 10 万元,已计入费用。

请计算该外资企业 2002 年应纳企业所得税和地方所得税。

4. 作家张某的一篇小说先在某晚报上连载 3 个月,每月取得稿酬 3600 元,然后送交甲出版社出版,一次取得稿酬 20000 元。该作家的另一部长篇小说出版后,提供给乙电影制片厂,取得 100000 元,计算作家张某需缴纳的个人所得税。

全真模拟题库(一) 参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】B
【解析】征税对象解决征税范围的宽窄,税率涉及税负的轻重。
2. 【答案】A
【解析】自 2002 年 6 月 1 日起,对自来水公司销售自来水按 6% 的征收率征收增值税。
3. 【答案】C
【解析】救护车、爽身粉不征消费税,子午线轮胎免征消费税。
4. 【答案】D
【解析】自建建筑物后销售,应当按建筑业 3% 和销售不动产 5% 缴纳营业税。
5. 【答案】C
【解析】外国企业不属于城市维护建设税纳税人。
6. 【答案】D
【解析】特别关税包括报复性关税、反倾销关税、反补贴关税、保障性关税。征收特别关税由国务院关税税则委员会决定,海关总署负责实施。
7. 【答案】C
【解析】煤炭资源中征收资源税的应当是原煤。
8. 【答案】B
【解析】 $1000 - 50 - 200 - 40 - 60 - (50 + 200) \times 20\% = 600$ (万元)
 $600 \div (50 + 200 + 40 + 60 + 50) = 150\%$ 其, 应纳增值税 = $600 \times 50\% - 400 \times 15\% = 240$ (万元)
9. 【答案】C
【解析】国家机关、人民团体、军队自用的土地免缴土地使用税。
10. 【答案】D
【解析】房产税征收范围包括城市、县城、建制镇、工矿区,但不包括农村的房屋。

11. 【答案】D

【解析】用于农业生产的拖拉机、学校接送教职工的班车、医院救护车免税。

12. 【答案】C

【解析】 $(300000 + 400000) \times 0.3\% \times 2 = 420$ (元)

商品购销活动中,采用以货换货方式进行商品交易签订的合同,是反映既购又销双重经济行为的合同,应看成签订了两份合同;对此,应按合同所载的购、销合计金额计税贴花。合同未列明金额的,应按合同所载购、销数量依照国家牌价或者市场价格计算应纳税额。

13. 【答案】B

【解析】契税的征税对象包括国有土地使用权出让、土地使用权的转让、房屋买卖、房屋赠与和房屋交换。

14. 【答案】C

【解析】纳税人接受捐赠的实物资产,接受时计入企业的应纳税所得额。企业股份制改造,发生的资产评估增值可调整相应账户和计提折旧,但在计算应纳税所得额时不得扣除。因为企业股份制改造发生的资产评估增值,不计入当期应纳税所得额,未缴纳所得税。

15. 【答案】C

【解析】直接为生产服务的科技开发企业,从事产业信息咨询的企业属于生产性外商投资企业。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】税收法律关系由权利主体、权利客体、法律关系内容组成。

2. 【答案】ABD

【解析】生产用的水、电准予抵扣进项税额,其他项目不准予抵扣进项税额。

3. 【答案】ABD

【解析】啤酒不采用复合计税办法,而采用从量定额的方法征收消费税。

4. 【答案】BC

【解析】个人将不动产无偿赠予他人与出口信用保险业务不征营业税。

5. 【答案】AD

【解析】纳税人违反增值税、消费税、营业税规定被加罚的滞纳金和罚款不能作为计征城建税的计税依据。

6. 【答案】CD

【解析】人造石油、天然矿泉水不征收资源税。

7. 【答案】ABCD

【解析】对房地产的抵押,在抵押期满,转移产权的,征收土地增值税;将房地产转让到所投资、联营的企业中时,暂免征收土地增值税。

8. 【答案】ABCD

9. 【答案】BC

【解析】高等院校出租房屋、区政府举办的对外营业的招待所,不属于自用房产。

10. 【答案】ACD

【解析】军队对外经营单位经营用车不免税,汽车制造厂尚未销售的汽车不属征收范围。

11. 【答案】CD

【解析】已贴用的印花税票揭下重用的,税务机关可处以重用印花税票金额5倍或者2000元以上1万元以下的罚款。

12. 【答案】ACD

【解析】对非债权人承受破产企业土地、房屋权属的,征收契税。

13. 【答案】BD

【解析】业务宣传费在当年销售收入5%的范围内可扣除。向金融机构的借款利息支出方可据实扣除。

14. 【答案】ACD

【解析】企业接受赠与的固定资产,可以合理估价,计算折旧。

15. 【答案】AD

【解析】利息、股息、红利所得、偶然所得,不得减除费用。

三、判断题

1. 【答案】×

【解析】在税收法律关系中权利主体双方法律地位是平等的,只是因为主体双方是行政管理者和被管理者的关系,双方的权利与义务不对等,因此,与一般民事法律关系中主

主体双方权利与义务平等是不一样的。宝赋解业营,得费前,得前都到主人得解【得解】

2.【答案】×

【解析】企业用外购塑钢型材加工成塑钢门窗用于在建工程,应作视同销售。【答案】0

3.【答案】×

【解析】粮食白酒、薯类白酒应按复合计税办法,计算缴纳消费税。【答案】5

4.【答案】√

应由最终将贷款发放给使用单位或个人并取得贷款利息的经办机构代扣委托方应纳的营业税。

5.【答案】×

【解析】城建税的征税范围包括市区、县城(镇)和其他地区。【答案】9

6.【答案】×

【解析】包括各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进入国境的个人物品。

7.【答案】√

【解析】进口应税矿产品不征资源税,进口应税矿产品的单位不是资源税的纳税人。

8.【答案】×

【解析】将房地产转让到所投资、联营的企业中时,暂免征收土地增值税。【答案】12

9.【答案】√

【解析】城镇土地使用税采用按年计算,分期缴纳的办法征收。

10.【答案】×

【解析】外商投资企业、外国企业和外籍个人以及华侨、港澳台同胞征收城市房地产税,不征房产税。

11.【答案】×

【解析】对客货两用汽车,载人部分按乘人汽车税额减半征税;载货部分按机动载货汽车税额征税。

12.【答案】×

【解析】加工承揽合同中,如由受托方提供原材料和辅助材料金额的,不得将辅助材料金额剔除后计征印花税。

13.【答案】×

【解析】城镇职工按规定第一次购买公有住房,免征契税。