



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

税法

2013年度注册会计师全国统一考试

360 历年真题 全解析

★ 了解考试难度 拿捏学习深度

★ 把握命题重点 选择学习要点

★ 掌握出题思路 培养解题技巧

★ 熟悉题型题量 科学安排时间

★ 感受试题变化 捕捉考情动态

 中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

税法

2013年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析·税法/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写
北京: 中国经济出版社, 2013. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2052 - 9

I. ①2… II. ①注… III. ①税法—中国—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 264871 号

责任编辑 叶亲忠
责任审读 霍宏涛
责任印制 张江虹
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印刷者 三河市佳星印装有限公司
经销者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 11.5
字 数 230 千字
版 次 2013 年 1 月第 1 版
印 次 2013 年 5 月第 2 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2052 - 9/G · 1887
定 价 22.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

编委会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀	子	

前 言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执著于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2010 年综合大纲的要求及样题，对照 2011 年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识点进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试”

命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

2012 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	8
三、计算问答题	11
四、综合题	16

2011 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	19
二、多项选择题	26
三、计算问答题	31
四、综合题	35

2010 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	42
二、多项选择题	49
三、计算分析题	56
四、综合题	60

2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》（新制度）试题及答案解析

一、单项选择题	68
二、多项选择题	74
三、计算题	81
四、综合题	87

2009 年度注册会计师全国统一考试《税法》（旧制度）试题及答案解析

一、单项选择题	93
二、多项选择题	100
三、判断题	107
四、计算题	108
五、综合题	112

2008 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	118
二、多项选择题	125
三、判断题	132
四、计算题	134
五、综合题	138

2007 年度注册会计师全国统一考试《税法》试题及答案解析

一、单项选择题	145
二、多项选择题	151
三、判断题	156
四、计算题	159
五、综合题	164

2012 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

《税法》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 24 题，每小题 1 分，本题型共 24 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码，答案写在试题卷上无效）

1. 某事业单位职工陈某提前 15 个月退休，发了一次性补偿 60000 元，又取得该月工资 3400 元，则陈某当月应交的个人所得税()元。

A. 0

B. 225

C. 865

D. 1797

【参考答案】 B

【解析】取得的一次性补贴收入与当月取得的工资、薪金或其他收入应分别计算个人所得税，当月的工资收入小于扣除标准 3500 元，不需要缴纳个人所得税。陈某当月应纳个人所得税 = $(60000/15 - 3500) \times 3\% \times 15 = (4000 - 3500) \times 3\% \times 15 = 225$ 元。

2. 某生产企业为增值税小规模纳税人，2012 年 3 月销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得含税收入 82400 元；销售自己使用过的小汽车 1 辆，取得含税销售额 72100 元，该企业应缴纳增值税()元。

A. 2400

B. 3773.08

C. 3800

D. 4500

【参考答案】 C

【解析】该企业应缴纳增值税 = $82400 / (1 + 3\%) \times 3\% + 72100 / (1 + 3\%) \times$

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

$$2\% = 2400 + 1400 = 3800 \text{ 元。}$$

3. 某白酒生产企业向某烟酒专卖店销售粮食白酒取得含税收入 200 万元，另收取包装物押金 20 万元，本企业应缴纳的增值税()万元。

- A. 2. 91
C. 31. 97
- B. 29. 06
D. 37. 4

【参考答案】 C

【解析】销售白酒包装物押金，直接并入销售额。本企业应缴纳的增值税为 $(200 + 20) \div 1.17 \times 0.17 = 31.97$ 万元。

4. 根据营业税的现行政策, 以下不征营业税的项目包括()。

- A. 动漫企业为开发动漫产品提供相关劳务取得的收入
- B. 县及县以下地区的农合行农商行科普单位的金融保险业收入
- C. 图书馆从事图书和资料的借阅业务取得的收入
- D. 以无形资产投资入股，参与接受投资方的利润分配、共担风险的行为

【参考答案】 D

【解析】以无形资产投资入股，参与接受投资方的利润分配、共担风险的行为，不征营业税。

5. 某营业税纳税人购置税控收款机, 取得增值税专用发票, 价款 23400 元, 经主管税务机关审核批准后, 可以抵免当期应纳营业税税额()元。

- A. 0
C. 3978
- B. 3400
D. 23400

【参考答案】 B

【解析】税控收款机可抵免税额 = 价款 / 1.17 × 17% = 23400 / 1.17 × 0.17 = 3400 元。

6. 王某 2012 年 7 月份将市区内闲置的一处住房出租用于他人居住，租期 1 年，每月租金 2000 元。可提供实际缴纳营业税和房产税的完税凭证（假定其他税费忽略不计）。7 月发生漏雨修缮费 1000 元。则其 2012 年 7 月应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 20
B. 26
C. 29
D. 40

【参考答案】 C

【解析】7月租金应纳税 = $[2000 \times (1 - 3\% \times 50\% - 4\%) - 800 - 800] \times 10\%$
= 29 (元)。

(1) 个人按市场价出租的居民住房, 营业税在 3% 税率的基础上减半征收; 房产税

减按 4% 的税率征收；个人所得税减按 10% 的税率征收；（2）财产租赁收入扣除费用包括税费 + 修缮费 + 法定扣除标准；（3）允许扣除的修缮费用，以每次 800 元为限。一次扣除不完的，准许在一次继续扣除，直到扣完为止。此题中的 1000 元修缮费 7 月扣除 800 元，8 月扣除 200 元。

7. 关于资源税申报与缴纳的说法，正确的有（ ）。

- A. 跨省开采的，下属生产单位应纳的资源税应当向核算地缴纳
- B. 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向开采地主管税务机关缴纳
- C. 纳税人应纳的资源税，应当向应税资源的开采或生产所在地主管税务机关缴纳
- D. 纳税人在本省范围内开采应税资源，纳税地点需要调整的，由省人民政府决定

【参考答案】 C

【解析】 选项 A 纳税人跨省开采资源税应税产品，其下属生产单位与核算单位不在同一省、自治区、直辖市的，对其开采的矿产品，一律在开采地纳税，其应纳税款由独立核算、自负盈亏的单位，按照开采地的实际销售量（或者自用量）及适用的单位税额计算划拨。选项 B 扣缴义务人代扣代缴的资源税，应当向收购地主管税务机关缴纳。选项 D 纳税人在本省、自治区、直辖市范围内开采或者生产应税产品，其纳税地点需要调整的，由省、自治区、直辖市税务机关决定。

8. 某供热企业 2007 年拥有的生产用房原值 5000 万元，全年取得供热总收入 2500 万元，其中直接向居民供热的收入 800 万元。企业所在省规定计算房产余值的扣除比例为 30%，该企业 2007 年应缴纳房产税（ ）万元。

- A. 13.44
- B. 28.56
- C. 42 万元
- D. 60

【参考答案】 B

【解析】 对于兼营供热的企业，可按向居民供热收取的收入占其生产经营总收入的比例划分征免税界限。房产税 = $5000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 1700 \div 2500 = 28.56$ （万元）。

9. 经济落后地区的一块土地，原来 1500 平方米，4 月 1 日重新核定为 2000 平方米，每平方米 0.9 元，按最高比例降低，应补缴的土地使用税（ ）元。

- A. 405
- B. 450
- C. 600
- D. 135

【参考答案】 D

【解析】 经济落后地区，土地使用税适用税额标准最高可降低 30%，应补缴的土地使用税 = $(2000 - 1500) \times 0.9 \times 0.3 = 135$ 元。

10. 下列各项中, 应减半征收耕地占用税的是()。

- A. 养老院占用耕地
- B. 学校占用耕地
- C. 农村居民占用耕地新建住宅
- D. 军事设施占用耕地

【参考答案】C

【解析】ABD 三个选项均免征耕地占用税, 选项 C 农村居民占用耕地新建住宅减半征收耕地占用税。

11. 某企业符合减免税条件的车辆更改了使用用途后, 减免税条件消失, 该车辆已使用 5 年, 规定使用年限 10 年, 同类型新车的最低计税价格为 30 万元, 则应补缴的车辆购置税为() 万元。

- A. 1.5
- B. 2
- C. 2.5
- D. 3

【参考答案】A

【解析】车辆减免税条件消失, 车辆购置税最低计税价格 = 同类型最低计税价格 $\times$ $(1 - \text{已使用年限} / \text{规定使用年限}) = 30 \times (1 - 5 / 10) = 15$ 万元, 则补交车辆购置税 = $15 \times 0.1 = 1.5$ 万元。

12. 关于车船税的有关规定, 下列说法正确的是()。

- A. 不需要办理登记的车船不缴纳车船税
- B. 车船税按年申报、分月计算、一次性缴纳
- C. 车辆失而复得, 次月计算缴纳车船税
- D. 经批准临时入境的外国车船, 应按规定征收车船税

【参考答案】B

【解析】选项 A, 不需要办理登记的车船也需缴纳车船税, 选项 C, 车船失而复得的, 应当在当月计算缴纳车船税, 选项 D, 经批准临时入境的外国车船, 不征收车船税。

13. 营业账簿中记载资金的账簿的印花税的计税依据是()。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 实收资本与资本公积的合计金额

【参考答案】D

【解析】营业账簿中记载资金的账簿的印花税的计税依据是实收资本与资本公积的合计金额。

14. 从俄罗斯船上卸下的海洋捕捞物，计算关税时，确定原产地为()。

- A. 俄罗斯
- B. 越南
- C. 香港
- D. 澳大利亚

【参考答案】 A

【解析】 在俄罗斯船上卸下的海洋捕捞物，原产地为俄罗斯。

15. 地方银行缴纳的企业所得税由()负责征收。

- A. 地方税务局
- B. 国家税务局
- C. 财政局
- D. 主管税务机关

【参考答案】 B

【解析】 银行（信用社）、保险公司的企业所得税由国税局征收管理。

16. 下列行为属于视同销售货物，应征增值税的是()。

- A. 委托加工的轮胎分配给投资者
- B. 某批发部门将外购的部分饮料用于集体福利
- C. 某企业将外购的水泥用于不动产的建设工程
- D. 某企业将外购的洗衣粉用于个人消费

【参考答案】 A

【解析】 A 选项属于增值税视同销售货物行为；BCD 选项均属于不得抵扣增值税进项税额的情形。

17. 下列关于税务行政处罚权的表述中正确的是()。

- A. 省地方税务局可以通过规范性文件的形式设定警告
- B. 国家税务总局可以通过规章的形式设定一定限额的罚款
- C. 省以下国家税务局的稽查局不具有税务行政处罚主体资格
- D. 作为税务机关派出机构的税务所不具有税务行政处罚主体资格

【参考答案】 B

【解析】 本题考核税务行政处罚的相关规定。省级及以下级别税务机关制定规范性文件，在税收法律、法规、规章规定给予行政处罚、种类和幅度范围内做出具体规定，是一种执行税收法律、法规、规章的行为，不是对税务行政处罚的设定，因此 A 不正确；省以下国家税务局的稽查局具有税务行政处罚主体资格，因此 C 不正确；税务所可以在特别授权的情况下实施罚款 2000 元以下的税务行政处罚，因此 D 选项不正确。

18. 位于市区的某内资生产企业为增值税一般纳税人，经营内销与出口业务。2011 年 4 月份实际缴纳增值税 40 万元，出口货物免抵税额 5 万元。另外，进口货物缴纳增

值税 17 万元、消费税 30 万元。该企业 4 月份应缴纳的城市维护建设税为()万元。

- A. 2.8
B. 3.15
C. 4.6
D. 6.09

【参考答案】 B

【解析】应缴纳的城市维护建设税 = $(40 + 5) \times 7\% = 3.15$ (万元)。

19. 某免税商店销售金银取得收入 40 万元，应缴纳的消费税为()万元。

- A. 0
B. 1
C. 2
D. 4

【参考答案】 C

【解析】免税商店零售金银首饰按 5% 税率缴纳消费税，所以应缴纳的消费税 = 40 × 0.05 = 2 万元。

20. 下列关于契税相关规定的表述中, 正确的是()。

- A. 对承受国有土地使用权所支付的土地出让金应计征契税
- B. 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的房屋权属免征契税
- C. 对个人购买普通住房且该住房属于家庭唯一住房的免征契税
- D. 以自有房产作股投资于本人独资经营的企业应按房产的市场价格缴纳契税

【参考答案】 A

【解析】选项 B 非法定继承人根据遗嘱承受死者生前的土地、房屋权属，属于赠与行为，应征收契税；选项 C 对个人购买普通住房，且该住房属于家庭唯一住房的，减半征收契税；选项 D 以自有房产作股权投资于本人独资经营的企业，免征契税。

21. 下列各项中, 应征收土地增值税的是()。

- A. 企业赠与社会公益事业的土地
B. 公司之间互换自有住房
C. 抵押期内的土地
D. 兼并企业从被兼并企业得到的土地

【参考答案】 B

【解析】选项 A 纳税人通过中国境内非营利的社会团体、国家机关将房地产赠与社会公益事业，虽发生了权属变更，但未取得收入，不征收土地增值税。选项 B 个人之间互换自有住房，经当地税务局核实，可免征土地增值税，但单位之间互换房产应征收土地增值税。选项 C 房地产在抵押期内因权属未发生变化而不征土地增值税，抵押期满转让给债权人的房地产发生权属变更并给转让人带来利益（作价抵债），应征土地增值税。选项 D 兼并企业从被兼并企业得到房地产，暂免征收土地增值税。