

2000 年全国注册税务师执业资格

考试模拟习题

(上册)

中税税务代理有限公司 编

中国财政经济出版社

2000 年全国注册税务师执业资格

考试模拟习题

(上册)

中税税务代理有限公司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2000 年全国注册税务师执业资格考试模拟习题/中税税务代理有限公司编. - 北京:中国财政经济出版社,2000.4

ISBN 7-5005-4175-9

I . 19 … II . 中 … III . 税收管理-经济师-资格考核-习题 IV . F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 09727 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

发行处电话:64033095

财经书店电话:64033436

河北〇五印刷厂印刷

各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 16.375 印张 42 万字

2000 年 4 月第 2 版 2000 年 4 月河北第 1 次印刷

印数:1—6000 定价:(全套)48.00 元

ISBN 7-5005-4175-9/F·3790

(图书出现印装问题,本社负责调换)

前 言

为了加强对税务代理行业的管理,提高税务代理人员的业务素质,规范税务代理行为。国家税务总局和人事部于1999年6月共同组织了首次全国注册税务师执业资格考试,我公司在全国部分省市举办了考前辅导班,取得了很好的辅导效果,深受广大考生好评,经我公司培训过的地区,考生合格率在全国位居前列。2000年全国注册税务师执业资格考试在即,为帮助广大考生尽快掌握考试课程内容,我公司成立了考前辅导组,组织专家、教授编写修改了本书(修改增补较多的章节在目录中用*标出)。全书由五部分组成,第一部分是税法(一);第二部分是税法(二);第三部分是税务代理实务;第四部分是财务与会计;第五部分是税收相关法律。每部分自成体系,按照章节顺序编排,并在每部分之后增加了模拟试题及参考答案,便于考生熟悉考试题型题量,卓有成效地在短时间内掌握必备的应试技能。本书的特点是:

一、编写人员都是各学科的专家、教授和具有丰富应试经验的研究人员,各科模拟习题内容新、质量高,具有很强的权威性。

二、紧扣 2000 年新的考试大纲、教材，强化基本概念的理解和知识点的运用，培养答题的思路和技巧，题型仿真，并附有参考答案，便于考生熟悉题型，对照复习。

三、覆盖面广、重点突出、难易适中、解题详细，有极强的针对性，便于考生尽快掌握各科应试必备的知识技能。

本书由考前辅导组集体编写、讨论、审定，最后定稿。

由于编写时间仓促，加之编者水平有限，不妥或错误之处在所难免，敬请读者批评指正。

中税税务代理有限公司

注册税务师考前辅导组

2000 年 3 月于北京

目 录

税法(一)

第一章	税法基本原理习题及参考答案	(1)
第二章	* 增值税习题及参考答案	(15)
第三章	消费税习题及参考答案	(65)
第四章	营业税习题及参考答案	(93)
第五章	资源税习题及参考答案	(131)
	税法(一)模拟试题及参考答案	(141)

税法(二)

第一章	企业所得税习题及参考答案	(163)
第二章	外商投资企业和外国企业所得税习题及参考答案	(194)
第三章	个人所得税习题及参考答案	(228)
第四章	土地增值税习题及参考答案	(258)
第五章	印花税习题及参考答案	(275)
第六章	* 其他各税习题及参考答案	(289)
	* 税法(二)模拟试题及参考答案	(306)

税务代理实务

第一章	导论习题及参考答案	(327)
第二章	税务管理概述习题及参考答案	(332)
第三章	税务登记代理实务习题及参考答案	(338)
第四章	发票领购与审查代理实务习题及参考答案	(343)
第五章	建账、建制代理记账实务习题及参考答案	(347)

第六章	* 企业涉税会计核算习题及参考答案	(354)
第七章	流转税纳税申报代理实务习题及参考答案	(364)
第八章	所得税纳税申报代理实务习题及参考答案	(384)
第九章	其他税种纳税申报代理实务习题及参考答案	(405)
第十章	* 代理纳税审查方法习题及参考答案	(416)
第十一章	* 流转税纳税审查代理实务习题及参考答案	
(1)	.....	(424)
第十二章	* 所得税纳税审查代理实务习题及参考答案	
(2)	.....	(457)
第十三章	* 其他税种纳税审查代理实务习题及参考答案	
(1)	.....	(475)
第十四章	税务行政复议代理实务习题及参考答案	(484)
第十五章	涉税文书制作代理实务习题及参考答案	(489)
第十六章	税务咨询与税务顾问习题及参考答案	(491)
第十七章	税务代理执业风险与质量控制习题及参考答案	
(1)	.....	(493)
(2)	.....	(497)

附录

(1)	.....	(493)
(2)	.....	(497)
(3)	.....	(493)
(4)	.....	(497)
(5)	.....	(493)
(6)	.....	(497)
(7)	.....	(493)
(8)	.....	(497)
(9)	.....	(493)
(10)	.....	(497)

税法 (一)

第一章 税法基本原理习题及参考答案

一、单项选择题

1. 税收的征税主体是()。
A. 国家
B. 纳税人
C. 企业
D. 征收机关
2. 国家征税依据是其()。
A. 政治权力
B. 财产权力
C. 管理权力
D. 经济权力
3. 征税的基本目的是满足国家的()。
A. 军事需要
B. 政治需要
C. 教育需要
D. 财政需要
4. 税收分配的客体是()。
A. 国民收入
B. 社会剩余产品
C. 国民总产值
D. 社会净产值
5. 税收具有强制性、无偿性和()的特征。
A. 固定性
B. 及时性
C. 安全性
D. 合理性
6. 税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的()。
A. 权利义务关系的法律规范总和
B. 法律规范总和
C. 权利义务关系的道德规范总和

D. 道德规范总和

7. 制定税法的国家机关是()。

A. 财政部和国家税务总局

B. 国务院

C. 全国人民代表大会及其常务委员会

D. 中国共产党中央委员会

8. 税法的调整对象是税收分配中形成的()。

A. 权利义务关系

B. 分配关系

C. 国家与企业关系

D. 税务机关与纳税人关系

9. 税收之所以必须采取法的形式,是由()。

A. 税收的特征所决定的

B. 税收的本质与特性决定的

C. 税收的本质决定的

D. 税法的特性决定的

10. 从税收的本质来看,税收是()。

A. 国家与税务机关之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系

B. 国家与纳税人之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系

C. 税务机关与纳税人之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系

D. 国家与公民之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系

11. 税收具有强制性、无偿性和固定性特征,其核心是()。

A. 强制性

B. 固定性

C. 无偿性

D. 公平性

12. 税法适用原则是指()。

A. 税务机关适用税收法律规范解决具体问题所必须遵

循的准则

- B. 税务行政机关和司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则
- C. 司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则
- D. 政府机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则

13. 税法的效力是指税法在()。

- A. 什么情况下具有法律约束效力
- B. 什么地方、什么时间、对什么人具有法律约束力
- C. 什么范围具有法律约束力
- D. 什么空间具有法律约束力

14. 税法的空间效力是指税法在()。

- A. 特定时间内发生的效力
- B. 特定地域内发生的效力
- C. 特定时空内发生的效力
- D. 特定领域内发生的效力

15. 税法的时间效力是指税法()。

- A. 何时颁布
- B. 何时生效
- C. 何时开始生效, 何时终止效力和有溯及力问题
- D. 何时开始生效, 何时终止效力

16. 税法的失效表明其()。

- A. 法律的终止
- B. 法律的变更
- C. 法律约束力的终止
- D. 法律的改变

17. 税法对人的效力是指()。

- A. 税法对法人适用
- B. 税法对公民适用
- C. 税法对什么人适用, 能管辖哪些人
- D. 税法对我国的纳税人适用

18. 税收单行法是指()。

- A. 就某一类纳税人单独设立的法律
B. 就某一类征税对象单独设立的法律
C. 就某一类纳税人、某一类征税对象或某一类税收问题单独设立的征收法律、法规或规章
D. 就某一类税收问题单独设立的税收法律、法规或规章
19. 国际税法是指()。
A. 国家与纳税人之间税收权益分配的法律规范的总称
B. 国家与地方之间税收权益分配的法律规范的总称
C. 国家与国家之间税收权益分配的法律规范的总称
D. 法人与自然之间税收权益分配的法律规范的总称
20. 税收法律关系的核心是()。
A. 纳税主体
B. 征税主体
C. 税收法律关系的对象
D. 税收法律关系的内容
21. 税收法律关系产生的标准是()。
A. 税收法律关系的内容发生变化
B. 国家颁布并实施新税法
C. 征税主体实施征税行为
D. 纳税主体应税行为的产生
22. 税收法律规定的权利义务关系具有()。
A. 公平性
B. 不公平性
C. 不对等性
D. 对等性
23. 税务机关最基本的权利是()。
A. 税法解释权
B. 估算权
C. 征税权
D. 强制执行权
24. 纳税人欠税款离境的, 税务机关()。
A. 不可以采取税收保全措施
B. 可以阻止其出境
C. 可以采取税收保全措施

- D. 回国后再纳税
25. 纳税人被实施税收保全后仍不能缴纳税款的, ()。
- A. 立即就要被强制执行
 - B. 立即收缴税务登记证
 - C. 经过一定的法律程序与期限, 就要被强制执行
 - D. 就要采取司法程序
26. 对于情节轻微的, 一般的违反税法行为, 不构成犯罪的, 税务机关可以采取 ()。
- A. 行政复议
 - B. 行政诉讼
 - C. 行政处罚权
 - D. 司法处理
27. 税务机关进行税收检查时, ()。
- A. 纳税人必须依法提供全部财务资料
 - B. 纳税人可以有保留地提供纳税资料
 - C. 纳税人可以不提供财务资料
 - D. 纳税人可以保留商业秘密文件
28. 一般情况下税款追缴期效为 ()。
- A. 1 年
 - B. 10 年
 - C. 3 年
 - D. 5 年
29. 纳税人因为特殊困难, 不能按期缴纳税款的 ()。
- A. 可以延期缴纳税款
 - B. 可以免除缴纳税款
 - C. 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 3 个月
 - D. 经县以上税务局(分局)批准, 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 3 个月
30. 纳税人对税务机关作出的征收税款行为有争议的 ()。
- A. 可以不履行纳税义务
 - B. 有权直接向上级税务机关申请复议
 - C. 可以直接向人民法院提起诉讼

- D. 先履行纳税义务, 后向上一级税务机关申请复议, 对复议决定仍不服的, 方可向人民法院起诉

31. 纳税义务人是指()。

- A. 负责将税款入库的单位和个人
- B. 税款的实际负担人
- C. 所有的单位和个人
- D. 税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人

32. 负税人是指()。

- A. 直接向税务机关缴纳税款的单位和个人
- B. 直接向税务机关缴纳税款的纳税义务人
- C. 实际负担税款的纳税义务人
- D. 实际负担税款的单位和个人

33. 代扣代缴义务人是指()。

- A. 有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业或单位
- B. 有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的单位或个人
- C. 从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业或单位
- D. 从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款代为缴纳的单位或个人

34. 课税对象是()。

- A. 税法中规定的征税的目的物, 是国家据以征税的依据
- B. 国家据以征税的法律依据
- C. 指具体征税的财和物
- D. 指所有的人和物, 是国家据以征税的依据

35. 比例税率是指()。

- A. 对同一征税对象或同一税目, 不论数额大小只规定

- 一个比例的税率,税额与课税对象成正比关系
- B. 对同一征税对象或同一税目,不论数量大小只规定一个比例的税率,税额与课税对象成反比关系。
- C. 对不同征税对象或不同税目,不论数额大小只规定一个比例的税率,税额与课税对象成正比关系
- D. 对同一征税对象或同一税目,不论数额大小只规定一个比例的税率,税额与课税对象成反比关系
36. 同一课税对象,随数量的增大,征收比例也随之增高的税率是()。
- A. 固定税率 B. 比例税率
- C. 边际税率 D. 累进税率
37. 超额累进税率采取速算扣除数计算应纳税额的公式是()。
- A. 应纳税额 = 应税所得额 $\times$ 适用税率 - 速算扣除数
- B. 应纳税额 = 应税所得额 $\times$ 适用税率
- C. 应纳税额 = 全部所得额 $\times$ 适用税率 - 速算扣除数
- D. 应纳税额 = 应税收入 $\times$ 适用税率 - 速算扣除数
38. 以课税对象数额的相对率为累进依据,按超累方式计算应纳税额的税率是()。
- A. 比例税率 B. 全额累进税率
- C. 超率累进税率 D. 全率累进税率
39. 以课税对象数额相当于计税基数的倍数为累进依据,按超累方式计算应纳税额的税率是()。
- A. 全额累进税率 B. 超倍累进税率
- C. 全率累进税率 D. 超率累进税率
40. 根据课税对象计量单位直接规定固定的征税数额是()。
- A. 比例税率 B. 超额累进税率
- C. 全额累进税率 D. 定额税率

41. 名义税率是指()。

- A. 实际税率
- B. 税法规定的税率
- C. 负担率
- D. 负税率

42. 实际税率是指()。

- A. 税法实际规定的税率
- B. 纳税人在一定时期内实际缴纳税额占其课税对象实际数额的比例
- C. 纳税人在一定时期内应纳税额与课税对象的比例
- D. 纳税人在一定时期内实际缴纳税额与全部课税对象的比例

43. 名义税率与实际税率的关系是()。

- A. 基本一致
- B. 有时一致、有时不一致
- C. 不一致
- D. 完全一致

44. 政府利用税收形式对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴适用的税率是()。

- A. 比例税率
- B. 负税率
- C. 累进税率
- D. 定额税率

45. 通过直接缩小计税依据的方式实现的减税免税是()。

- A. 税基式减免
- B. 税率式减免
- C. 税额式减免
- D. 法定式减免

46. 通过直接降低税率的方式实现的减税免税是()。

- A. 税基式减免
- B. 税率式减免
- C. 税额式减免
- D. 税源式减免

47. 通过直接减少应纳税额的方式实现的减税免税是()。

- A. 税基式减免
- B. 税率式减免
- C. 税额式减免
- D. 临时减免

48. 根据规定的税率征税以后,再以应纳税额为依据加征一

定成数的税额是()。

- A. 税收附加
- B. 税收罚款
- C. 超额征税
- D. 税收加成

49. 纳税环节是指税法上规定的课税对象从生产到消费的流转过程中()。

- A. 商品销售的环节
- B. 实现收入的环节
- C. 应当缴纳税款的环节
- D. 应当核算税款的环节

50. 纳税期限是()。

- A. 纳税人计算应纳税款的期限
- B. 纳税人核算全部税款的期限
- C. 纳税人向国家缴纳税款的期限
- D. 税务机关核算税款入库的期限

51. “中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”出自于()。

- A. 税法
- B. 宪法
- C. 刑法
- D. 民法

52. 《中华人民共和国税收征管法》属于税收法律体系中的()。

- A. 税收基本法
- B. 税收实体法
- C. 税收程序法
- D. 刑法中的税务犯罪

二、多项选择题

1. 税收具有的基本特征是()。

- A. 强制性
- B. 无偿性
- C. 固定性
- D. 及时性

2. 税收法律关系的特点是()。

- A. 主体的一方只能是国家
- B. 体现国家单方面的意志
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质

3. 税收法律关系的构成要素包括()。
- A. 税收法律关系的主体 B. 税收法律关系的内容
C. 税收法律关系的客体 D. 税收法律关系的实质
4. 税收法律关系的主体包括()。
- A. 征税主体 B. 纳税主体
C. 管理主体 D. 法律主体
5. 税务机关的权利包括()。
- A. 征税权 B. 税法解释权
C. 税收保全权 D. 强制执行权
6. 税务机关的税收检查权包括()。
- A. 检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料
B. 检查扣缴义务人代扣代缴、代收代缴税款账簿、记账凭证和有关资料
C. 到纳税人的生产经营场所和货物存放地检查纳税人应纳税的商品、货物和其他财产
D. 经批准查核从事生产、经营的纳税人的存款账户和储蓄存款
7. 税款的追征权有几种期限()。
- A. 3年 B. 10年
C. 无限期 D. 1年
8. 税务机关的义务主要包括()。
- A. 依法办理税务登记的义务
B. 为纳税人保守商业秘密义务
C. 多征税款立即退还的义务
D. 实施税收保全过程中应承担的义务
9. 纳税主体的权利包括()。
- A. 延期纳税权
B. 申请减税、免税权
C. 委托税务代理权