

税法Ⅱ模拟试卷

2005 年全国注册税务师执业资格考试辅导用

税法 II 模拟试卷

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著

续了《税法 I 模拟试卷》的题型和考查要求,特别注重
书具有以下特点:①覆盖面广,不断强化考生对各个税
重计算,不断强化考生对计算公式的掌握及其计算能
事半功倍的体会。

业资格考试辅导用书编审委员会倾力打造,内容
员需求,注重实际演练,讲究方法与技巧,定位
内容应考、获取高分。

图书在版编目 (CIP) 数据

税法 II 模拟试卷/全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编著.

—北京:机械工业出版社,2005.5

2005 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16548-9

III 税法—中国—经济师—资格考核—习题

6966 号

前言

我国已经成功举行了6次全国注册税务师执业资格考试。2004年,报名参加全国注册税务师执业资格考试的人数为104184人,人次数为335295人次,比2003年略有减少,其中参加全部科目考试的有102000人,符合免试部分科目条件的有2184人。目前,我国的注册税务师已达6万人。注册税务师已经成为一个炙手可热的职业。注册税务师的重要工作之一就是帮助企业或个人做税收筹划,注册税务师已经在我国经济的发展中发挥着十分重要的作用。

为了满足广大注册税务师执业资格考试考生的迫切需求,基于对考生高度负责的精神,我们特别组织了有多年全国注册税务师执业资格考试辅导经验和阅卷经验的专家和教授,以极其严谨的态度,精心编写了这套“2005年全国注册税务师执业资格考试辅导用书”。本系列丛书包括《税法I模拟试卷》、《税法II模拟试卷》、《财务与会计模拟试卷》、《税收相关法律模拟试卷》、《税务代理实务模拟试卷》。

“2005年全国注册税务师执业资格考试辅导用书”的编写特色如下:

1. 专家主笔,编写阵容强大

本书由全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会组织编写,编者多年来一直从事注册税务师考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,深谙命题规律和出题动态。可以说,本书的出版凝结着参与编写的专家、学者多年教学、命题、评卷的经验,具有极强的权威性和实战性,针对性强。

2. 最新预测,系统、全面

本套辅导用书严格按照2005年考试大纲进行编写,题型和题量与2005年实际考试试题一致。试题紧密联系当前的考试动态以及最新形势与政策,注重实际操作演练。

3. 高效预测,启迪备考

每套试卷均由一线专家精选材料、题题推敲、优化设计而成。因此,它省去了一般模拟试卷中常见的陈题、送分题以及凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多的“似曾相识”的兴奋。每套试卷都有详细的参考答案和解析。

考生可以利用本套辅导用书进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。每套试卷的每道题都经过认真

2005年全国注册税务师执业资格考试是一种能力考试,而不是简单书的过程中,作者根据多年来辅导经验,诠释全国注册税务师执业资格考试的技巧,让广大考生能够在有限的时间之内,正确把握考试要求,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的试题模拟,起到事半功倍的效果。

尽管本套辅导用书的编者本着对考生认真负责的态度力求达到完美的境地,但是由于时间仓促,缺点和纰漏之处在所难免,还望广大考生和专家批评指正。

全国注册税务师执业资格考试
辅导用书编审委员会

目 录

前言	1
模拟试卷一	13
模拟试卷二	26
模拟试卷三	37
模拟试卷四	49
模拟试卷五	60
模拟试卷六	71
模拟试卷七	83
模拟试卷八	97
税法 II 模拟试卷参考答案与解析	103
模拟试卷一参考答案与解析	111
模拟试卷二参考答案与解析	119
模拟试卷三参考答案与解析	126
模拟试卷四参考答案与解析	133
模拟试卷五参考答案与解析	140
模拟试卷六参考答案与解析	149
模拟试卷七参考答案与解析	
模拟试卷八参考答案与解析	

模拟试卷一

一、单项选择题(共 40 题,每题 1 分。每题的答案只有一个最符合题意)

1. 某集体工业企业研究开发新技术。2000 年技术开发费用支出为 80 万元,全部自筹。2001 年技术开发费用支出为 100 万元,其中:国家财政拨付 20 万元,其余部分企业自筹。2001 年该企业应纳税所得额为 80 万元,则准予加计扣除的技术开发费用为()万元。

- A. 80 B. 50 C. 40 D. 0

2. 企业境外所得已在境外实际缴纳的所得税税款,在汇总纳税并按规定计算扣除限额时,如果境外实际缴纳的税款超过扣除限额,对超过的部分可处理的方法是()。

- A. 列为当年费用支出
B. 从本年度的应纳税所得额中扣除
C. 从以后年度税额扣除的余额中补扣,补扣期限最长不得超过 5 年
D. 从以后年度境外所得中扣除

3. 按照企业所得税法的现行规定,对企业接受捐赠的非货币性资产,下列表述正确的是()。

- A. 接受时不计入应纳税所得额,将来销售时也不确认应纳税所得额
B. 接受时应计入应纳税所得额,将来销售时再按规定确认应纳税所得额
C. 接受时不计入应纳税所得额,将来销售时再确认应纳税所得额
D. 接受时应计入应纳税所得额,将来销售时不再确认应纳税所得额

4. 对电信企业来说,下列各项中表述正确的是()。

- A. 邮电附加费收入免征企业所得税
B. 寻呼企业预收的服务费不计入应税收入
C. 电话卡收入不计入当期应税收入
D. 纳入财政资金专户、实行收支两条线管理并按规定上缴的电话初装基金不计征企业所得税

5. 纳税人为其他独立纳税人提供与本身应税收入无关的贷款担保,因被担保方不能还清贷款而由该担保纳税人承担的本息,在计算应纳税所得额时的处理方法是()。

- A. 可以扣除 B. 不准扣除 C. 只能扣除本金 D. 只能扣除利息

6. 某工业企业 1999 年度实现会计利润为 50 万元,当年“营业外支出”账户列支有通过民政部门向贫困地区捐款 10 万元,在其他因素不变的情况下,该企业当年公益、救济性捐赠的扣除限额是()万元。

- A. 1.5 B. 1.8 C. 2.5 D. 3

7. 企业在计算企业所得税应纳税所得额时,按()的一定比例分别提取职工工会经费、职工福利费、职工教育经费。

- A. 实际发放的工资总额 B. 应付工资贷方余额
C. 计税工资总额 D. 计提工资总额

8. 下列费用项目中,计算企业所得税应纳税所得额时,不从收入总额中扣除的项目是()。

- A. 纳税人按财政部的规定提取的坏账准备金
- B. 纳税人转让各类固定资产发生的费用
- C. 纳税人参加财产保险和运输保险并按照规定缴纳的保险费
- D. 纳税人筹办期间发生的利息支出

9. 某企业当年在册职工 1000 人, 当地政府规定人均月计税工资标准为 600 元, 企业当年发放工资 500 万元, 奖金 300 万元, 津贴补贴 150 万元。根据税法规定, 该企业计算应纳税所得额时准予扣除的工资费用额为() 万元。

- A. 720
- B. 950
- C. 800
- D. 630

10. 下列各项中, 表述正确的是()。

- A. 金融企业在二级市场买卖国库券的所得, 免征企业所得税
- B. 保险企业在二级市场买卖国库券的收益, 免征企业所得税
- C. 保险企业代销国债取得的手续费收入, 免征企业所得税
- D. 金融企业购买的国债到期兑付所得的利息, 免征企业所得税

11. 某公司有注册资本 300 万元, 2001 年 1 月 1 日向其关联企业借款 200 万元用于生产经营, 借期 2 年, 每年支付利息 12 万元。假定同期银行贷款利率为 5%, 该公司计算 2001 年度企业所得税应纳税所得额时, 该项借款可以扣除的利息费用为() 万元。

- A. 7.5
- B. 9
- C. 10
- D. 12

12. 下列纳税人发生的工资费用, 可在企业所得税前全额扣除的是()。

- A. 饮食服务企业按公司规定提取的提成工资
- B. 工效挂钩企业按标准提取的工资
- C. 软件开发企业实际发放的工资
- D. 工效挂钩的事业单位发放的工资

13. 根据经济合作与发展组织(OECD)拟定的国际税收协定范本的标准, 财产税大体可分为三类, 下列选项中不属于三类中的一项是()。

- A. 不动产税
- B. 财产转移税
- C. 财产净值税
- D. 社会保险税

14. 下列说法不正确的是()。

- A. 所得税包括企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税等三个税种
- B. 财产税包括房产税、契税、车船使用税、土地增值税和城镇土地使用税等五个税种
- C. 截至 1997 年, 我国的所得税、财产税、行为税等三类税收由十四个税种构成
- D. 行为税包括印花税、城市维护建设税、耕地占用税、筵席税和屠宰税等六个税种

15. 按征收方式不同, 不属于遗产税类型的是()。

- A. 总遗产税
- B. 分遗产税
- C. 个人遗产税
- D. 混合遗产税制

16. 下列费用项目中, 计算企业所得税应纳税所得额时, 不准从收入总额中直接扣除的是()。

- A. 转让固定资产发生的费用
- B. 支付的财产保险费
- C. 购建固定资产的费用
- D. 生产经营过程中发生的广告费用

17. 对生产性的外商投资企业在筹办期内取得的非生产性经营收入, 其税务处理是()。

- A. 不缴纳所得税
- B. 作为企业当期所得缴纳所得税

C. 减半征收所得税 D. 作为计算减免税优惠期的获利年度

18. 外商投资企业接受的货币捐赠,其税务处理是()。

- A. 免征所得税 B. 减半征收所得税
C. 只征收地方所得税 D. 计算缴纳企业所得税

19. 企业发行股票,其发行价格高于股票面值的溢价部分作为企业的股东权益,按税法规定,该部分收入()。

- A. 不征收企业所得税 B. 征收企业所得税
C. 作为企业的营业利润 D. 企业清算时计算缴纳所得税

20. 某中外合资经营宾馆 1990 年设立于我国境内,经营期限 20 年,1994 年开始获利,1996 年全年应纳税所得额为 200 万元,1997 年全年应纳税所得额 250 万元。该宾馆 1997 年度应缴纳的企业所得税和地方所得税为()万元。

- A. 82.5 B. 45 C. 41.25 D. 75

21. 按照个人所得税法的有关规定,下列各项所得中,应缴纳个人所得税的是()。

- A. 扣缴义务人代扣代缴税款,按规定取得的扣缴手续费
B. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金
C. 在银行存款按规定取得的利息收入
D. 按国家统一规定领取的退休工资

22. 某人 1999 年出版了小说一部,取得稿酬 6000 元,同年该小说在一家晚报上连载,取得稿酬 3500 元,其稿酬所得应缴纳的个人所得税额为()元。

- A. 1050 B. 1330 C. 1064 D. 1500

23. 根据我国现行《土地增值税暂行条例》的规定,纳税人应于()申报缴纳土地增值税。

- A. 向有关部门办理过户、登记手续之日前 7 日内
B. 向有关部门办理过户、登记手续之日起 7 日内
C. 签订房地产转让合同之日起 30 日内
D. 转让房地产合同签订之日起 7 日内

24. 下列所得中免征个人所得税的是()。

- A. 奖金 B. 保险赔款所得 C. 企业津贴 D. 有奖储蓄所得

25. 下列所得项目中,不采用代扣代缴方式征收个人所得税的是()。

- A. 工资薪金所得 B. 劳务报酬所得
C. 偶然所得 D. 个体工商户的生产经营所得

26. 在经济特区设立的从事服务性行业的外商投资企业,外商投资超过(),经营期在十年以上的,经企业申请,特区税务机关批准,从开始获利年度起,第一年免税,第二年和第三年减半征收。

- A. 500 万美元 B. 500 万元 C. 1000 万美元 D. 1000 万元

27. 下列属于非居民纳税人的自然人有()。

- A. 在中国境内无住所且不居住,但有来源于中国境内所得
B. 在中国境内无住所,但有来源于中国境外所得
C. 在中国境内无住所,但居住时间满 1 个纳税年度

D. 在中国境内有住所,但目前未居住

28. 个体户发生的与生产经营有关的业务招待费,由其提供合法凭据,经主管税务机关审核后,在其收入总额的()以内据实扣除。

- A. 2% B. 3% C. 5% D. 10%

29. 个人将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受自然灾害地区、贫困地区捐赠,捐赠未超过纳税义务人申报的应纳税所得额()部分,可以从其应纳税所得额中扣除。

- A. 20% B. 10% C. 5% D. 30%

30. 某作家2001年出版专著一部,获稿酬20000元,同年加印一次获稿酬5000元,则该作家的稿酬应纳个人所得税为()元。

- A. 2800 B. 4000 C. 4840 D. 3388

31. 按外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定,企业所得为外国货币并已按照外汇牌价折合成人民币缴纳税款,发生多缴税款需要办理退税时,其外汇折合方法是()。

A. 将应退的人民币税款,按照原缴纳税款时的外汇牌价折合成外国货币,再将该外国货币数额按照填开退税凭证当日的外汇牌价折合成人民币退还税款

B. 将应退的人民币税款,按照填开退税凭证当日的外汇牌价折合成外国货币,再将该外国货币数额按照原缴纳税款时的外汇牌价折合成人民币退还税款

C. 将应退的人民币税款,按照原缴纳税款时的外汇牌价折合成外国货币退还税款

D. 将应退的人民币税款,按照填开退税凭证当日的外汇牌价折合成外国货币退还税款

32. 对外国企业常驻代表机构采用的征税办法不包括()。

A. 按实际申报收入计算征税

B. 按核定收入计算征税

C. 按核定经费支出额计算征税

D. 按经费支出额换算为收入额计算征税

33. 房屋赠与缴纳契税的计税依据以()核定。

A. 成交价格

B. 国家定价

C. 征收机关参照市场价格

D. 评估定价

34. 已享受减免契税的纳税人,改变有关土地房屋的用途不在减免范围的,应该()。

A. 补缴税款及罚款

B. 退税

C. 补缴已减免的税款

D. 执行原政策不变

35. 某外国企业常驻机构XX年度的收入额为400万元,核定利润率为15%,适用的企业所得税税率为33%,则该机构XX年度应纳所得税税额为()。

- A. 19.8万元 B. 132万元 C. 13.2万元 D. 12.3万元

36. 某工业企业1998年基本建设的投资费用为:生产性设施的基本投资费用为1000万元,非生产性的职工宿舍700万元,综合费用200万元,其中:除银行贷款利息为40万元,预缴投资方向调节税20万元,设备试车费10万元外,均为生产性设施的综合费用,则综合分摊率为()。

A. $(200 - 40 - 20 - 10) / (1000 + 10 + 700)$

B. $(200 - 40 - 20) / (1000 + 700)$

C. $(200 - 40 - 20) / (1000 + 10 + 700)$

D. $(200 - 40) / (1000 + 10 + 700)$

37. 下列关于车船使用税的计税依据,表述正确的是()。

- A. 乘人汽车以辆为计税依据 B. 载货汽车以总吨位为计税依据
C. 非机动船以净吨位为计税依据 D. 机动船以载重吨位为计税依据

38. 下列行为不缴纳契税的是()。

- A. 以房产抵债 B. 房屋赠与
C. 以获奖方式取得房屋产权 D. 以自有房产作股投入本人经营企业

39. 城市维护建设税的纳税人不包括()。

- A. 国有企业 B. 个人 C. 私营企业 D. 外国企业

40. 纳税人如有住址变更、土地使用权属转换等情况,应()按规定期限办理申报变更登记。

- A. 从转移之日起 B. 从转移次日起 C. 10日内 D. 20日内

二、多项选择题(共30题,每题2分。每题的备选答案中,有两个或两个以上的答案符合题意,且至少有一个错项。错选,本题不得分;少选,但选择正确的,每个选项得0.5分)

41. 借款费用是纳税人为了生产经营活动的需要而承担的与借入资金相关的利息费用。其包括的范围有()。

- A. 长期、短期借款的利息 B. 与债券相关的折价或溢价的摊销
C. 安排借款时发生的辅助费用的摊销 D. 支付购买大型设备的借款利息

42. 按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定,外国企业在中国境内设立的机构、场所包括()。

- A. 承包建筑、安装工程作业的场所
B. 经常代表委托人与中国境内企业签订代理协议,在中国境外了解市场情况的公司企业和其他经济组织或者个人
C. 经常代表委托人接洽采购业务,并签订购货合同,代为采购商品的公司、企业和其他经济组织或者个人
D. 有权经常代表委托人签订销货合同或者接受订货公司、企业和其他经济组织或者个人
E. 经常代表委托人代为联系运输单位的公司、企业和其他经济组织或者个人

43. 按照外商投资企业和外国企业所得税法的规定,下列关于收入总额确定的表述中正确的有()。

- A. 企业接受的货币资产捐赠,不作为企业年度收益
B. 中外合作经营企业采取产品分成方式的,合作者分得产品时,即为取得收入
C. 企业购买国库券所取得的国库券利息收入免于征收企业所得税
D. 外国企业将其持有的中国境内企业股权转让给其他企业或公司,不计征企业所得税
E. 企业发行股票的溢价,不作为营业利润征收企业所得税,但在企业清算时,应计入应纳税清算所得

44. 下列各项收入中,应计入企业所得税应纳税所得额的有()。

- A. 转让有价证券收入
B. 购买国债的利息收入
C. 购买国家发行的金融债券利息收入
D. 固定资产盘盈收入

45. 按照企业所得税的有关规定,下列各项固定资产不应提取折旧的有()。

- A. 季节性停用和大修理停用的机器设备
- B. 未使用的房屋
- C. 按规定提取维简费的固定资产
- D. 以经营租赁方式租入的固定资产

46. 关于企业所得税的征管权限及收入划分,下列各项中正确的有()。

- A. 2002 年 1 月 1 日起新设立的企业,其企业所得税由国家税务局负责征收
- B. 中国工商银行、中国银行等七家银行缴纳的企业所得税归中央政府
- C. 由中央和地方共享的企业所得税,其 2002 年的分成比例为中央 60%,地方 40%
- D. 由中央和地方共享的企业所得税,其 2003 年的分成比例为中央 60%,地方 40%

47. 外国企业在中国境内未设立机构、场所,其取得的(),应按我国税法缴纳所得税。

- A. 将财产租给中国境内租用者取得的租金
- B. 提供在中国境内使用的专利权取得的特许权使用费
- C. 从中国境内取得的债券利息
- D. 从中国境外的中国银行取得的存款利息

48. 在下列外商投资企业,不能够享受“两免三减半”税收优惠的有()。

- A. 专门从事投资业务的外国企业
- B. 从事饲养、养殖的中外合资企业
- C. 直接为生产服务的从事设备维修的中外合资企业
- D. 为各类企业提供会计审计咨询服务的涉外会计师事务所

49. 外商投资企业计算投资国产设备抵免所得税时,须确定的设备购置时间可能是()。

- A. 发票开具时间
- B. 设备到货时间
- C. 订立合同时间
- D. 支付设备款时间

50. 按照外商投资企业和外国企业所得税的有关规定,外商投资企业和外国企业所得税的征税对象与范围包括()。

- A. 总机构设在中国境内的外商投资企业来源于中国境内、境外的所得
- B. 在中国境内设立机构的外国企业来源于中国境内的所得
- C. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境内的所得
- D. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业来源于中国境外的所得

51. 下列情况中,企业与关联企业之间融通资金所支付或收取的利息,应由税务机关参照正常利率调整的有()。

- A. 超过有关联关系所能同意的数额
- B. 利率超过这类业务的正常利率
- C. 低于有关联关系所能同意的数额
- D. 利率低于这类业务的正常利率
- E. 成本加利润后再加税金

52. 按照外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定,下列各项目中,可免征外商投资企业和外国企业所得税的是()。

- A. 外国投资者从我国境内企业取得的利润
- B. 国际金融组织贷款给中国企业和事业单位的利息所得
- C. 外国银行按照优惠利率贷款给中国国家银行的利息所得

D. 为科学研究、开发能源,以及开发重要技术提供先进的专利技术所取得的特许权使用费

53. 下列说法正确的有()。

A. 实行核定征税的投资者,可以享受个人所得税的优惠政策
B. 企业在年度中间合并、分立、终止时,投资者应当在停止生产经营之日起 90 日内,向主管税务机关办理当期个人所得税汇算清缴

C. 企业在纳税年度的中间开业,或者由于合并、关闭等原因,使该纳税年度的实际经营期不足 12 个月的,应当以其实际经营期为一个纳税年度

D. 投资者应向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳个人所得税

E. 投资者兴办两个或两个以上企业的,应分别向企业实际经营管理所在地主管税务机关预缴税款

54. 亏损项目弥补的规定有()。

A. 企业的年度亏损,允许用本企业下一年度的生产经营所得弥补,下一年度所得不足弥补的,允许逐年延续弥补,但最长不得超过 5 年

B. 投资者兴办两个或两个以上企业的,企业的年度经营亏损不能跨企业弥补

C. 投资者来源于中国境外的生产经营所得,已在境外缴纳所得税的,可以按照个人所得税法的有关规定计算扣除已在境外缴纳的所得税

D. 实行查账征税方式的个人独资企业和合伙企业改为核定征税方式后,在查账征税方式下认定的年度经营亏损未弥补完的部分,不得再继续弥补

E. 企业进行清算时,投资者应当在注销工商登记之前,向主管税务机关结清有关税务事宜

55. 在下列各项所得中,外国企业计算应纳税所得额时,不征收预提所得税的有()。

A. 在中国境内设立机构、场所的外国企业,取得的来源于机构、场所的生产经营所得

B. 在中国境内设立机构、场所的外国企业,取得的来源于与其机构、场所没有实际联系的利润利息所得

C. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业,取得的来源于中国境外的股息、红利所得

D. 在中国境内未设立机构、场所的外国企业,取得的来源于中国境内的利润、特许权使用费所得

56. 外商投资企业和外国企业所得税法规定,减按 24% 税率征收所得税的企业有()。

A. 沿海港口城市的经济技术开发区的生产性外商投资企业

B. 高新技术产业开发区的中外合资高新技术企业

C. 沿海经济开放区的生产性外商投资企业

D. 经济技术开发区所在城市的老市区设立的中外合资生产企业

57. 外商投资企业的外国投资者申请再投资退税 40% 的优惠,必须具备的条件是()。

A. 用分得的利润增加企业注册资本

B. 用分得的利润作为资本开办其他外商投资企业

C. 用分得的利润增加投资总额

D. 经营期不少于 5 年

E. 经营期不少于 8 年

58. 个人所得税规定的居民纳税人的纳税义务范围是()。

A. 在中国境内无住所、居住不满 1 年的个人,来源于中国境内的所得

B. 在中国境内无住所,但居住超过 5 年的个人,从第 6 年起,其来源于中国境内外的全部所得

C. 在中国境内无住所,但居住满 1 年而未超过 5 年的个人,其来源于中国境内的各种所得

D. 在中国境内无住所,而一个纳税年度内在中国境内累计工作不超过 90 天的个人,实际在中国境内工作期间由中国境内企业支付的工资、薪金所得

59. 下列所得中,应按偶然所得征收个人所得税的有()。

A. 存款利息所得

B. 参加有奖销售所得奖金

C. 一级市场申购中签原始股上市转让所得

D. 购买福利彩票所得奖金

60. 不征土地增值税的房地产赠与行为包括的情况有()。

A. 房地产所有人将房屋产权赠与直系亲属或承担直接赡养义务人的行为

B. 房产所有人通过中国境内营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利机构

C. 房产所有人通过中国境外非营利的社会团体、国家机关将房屋产权、土地使用权赠与教育、民政和其他社会福利机构

D. 房产所有人、土地使用权人将房产赠与民政部门批准成立的其他非营利的公益性组织

E. 房产所有人、土地使用权人将房产赠与国有企业

61. 房地产转让的增值额扣除项目及金额依据具体内容可分为()。

A. 取得土地使用权所支付的金额

B. 开发土地和新建房及配套设施的成本

C. 开发土地和新建房及配套设施的费用(各种)

D. 旧房及建筑物的评估价格

E. 与出租有关的租金

62. 下面纳税方法正确的有()。

A. 以一次反割、付清价款方式转让房地产的,主管税务机关人员办理申报后,根据登记的期限等规定办理过户前数日一次性缴纳全部土地增值税

B. 以分期收款方式转让房地产的,根据合同规定的收款日期来确定具体的纳税期限,并规定办理过户前数日一次性缴纳全部土地的增值税

C. 项目全部竣工结算前转让房地产的,一部分房地产项目因先行开发已转让出去,但小区内的部分配套设施往往转让后才建成。税务机关可以对先行转(行)让的项目,在取得收入时征收增值税

D. 若纳税人以预售方式转让房地产,对在办理结算和转交手续前就取得的收入,税务机关也可以预征土地增值税

E. 预征方法征收土地增值税的,在该项目全部竣工办理清算时,都需要对土地增值税进行清算,根据应征税额和已征税额,多退少补

63. 纳税人转让房地产取得的收入包括()。

A. 货币收入

B. 实物收入

C. 无形资产收入

D. 依照国家规定代收的基金

64. 印花税的特点有()。

- A. 纳税人自行完税
- B. 形态特殊
- C. 覆盖面广
- D. 税率低, 税负轻

65. 按照房产税的有关规定, 下列各项表述正确的有()。

A. 在确定计税余值时, 房屋原值的具体减除比例, 由省级人民政府在税法规定的减除幅度内确定

B. 纳税人对原有房屋进行改建、扩建的, 不增加房屋的原值

C. 对没有房产原值的, 应由房屋所在地的税务机关参考同类房屋的价值核定

D. 对以房产投资, 收取固定利润, 不承担联营风险的, 按出租房产征税

E. 对融资租赁的房屋, 应以房产租金收入计征房产税

66. 按照房产税的有关规定, 免征房产税的房产包括()。

A. 事业单位自用机关的房产

B. 个人所有的房产

C. 宗教寺庙自用的房产

D. 企业办学校自用的房产

67. 根据车船使用税暂行条例的规定, 下列车辆和船舶免征车船使用税的有()。

A. 挂地方牌照的军车

B. 载重量为一吨的渔船

C. 消防车

D. 残疾人专用车

68. 根据车船使用税暂行条例的规定, 下列车辆和船舶应征收车船使用税的有()。

A. 交通监理车

B. 冷藏车

C. 中国人民银行各分行的车船

D. 中国人民建设银行总行的车船

69. 对于实行查账征收的个体工商户, 其生产、经营所得或应纳税所得额是指每一纳税年度的收入总额, 减除成本、费用、税金以及损失后的余额。下列支出项目中属于损失范围的有()。

A. 固定资产盘亏、报废、毁损的金额

B. 支付赔偿金、违约金的金额

C. 委托代销支付的手续费金额

D. 金融机构借款支付的利息金额

E. 与收入有关的其他支出

70. 按照个人所得税法的有关规定, 工资、薪金所得与劳务报酬所得的主要区别在于()。

A. 独立劳动与非独立劳动的关系

B. 经常所得与偶然所得的关系

C. 主动劳动与被动劳动的关系

D. 雇佣与被雇佣的关系

E. 劳动合同关系

三、计算题(共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

(一)

某企业 2003 年 2 月开业, 领受房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、土地使用证、特种行业经营许可证、税务登记证各一件; 订立设备购销合同两件, 所载金额分别为 140 万元和 280 万元, 其中 140 万元的合同最终未履行; 订立借款合同一份, 所载金额为 40 万元, 另订立财产抵押合同一份, 拟将一辆小汽车作为上述借款的抵押物, 合同未载明金额; 在企业的营业账簿中, “实收资本”科目载有资金 2000 万元, “资本公积”科目没有金额, 其他账簿 10 件。至 12 月底, “实收资本”科目所载资金增加到 2500 万元, “资本公积”科目载有金额 400 万元。

根据所给资料, 依据印花税的有关规定回答下列相关问题:

71. 企业订立设备购销合同应缴纳印花税()元。

A. 2100 B. 1400 C. 1260 D. 840

72. 企业订立的借款合同和财产抵押合同应缴纳印花税()元。

A. 20 B. 40 C. 200 D. 400

73. 12 月底企业记载资金的账簿应补缴印花税()元。

A. 2500 B. 4500 C. 2000 D. 14500

74. 企业从量计征的凭证应缴纳的印花税合计()元。

A. 70 B. 50 C. 75 D. 80

(二)

某综合性企业于 1999 年发生了如下应税经济行为:

(1)接受甲公司委托,为其加工一批自用商品。双方签订加工合同一份,合同规定:加工原材料价值 70 万元由甲公司提供,在加工过程中由该企业提供辅助材料价值 10 万元,另外企业收取加工费 30 万元。在加工合同中各项金额分开记载,合计金额 110 万。

(2)与乙签订运输合同一份,委托其进行货物国际联运,货物的总价值为 1000 万元。支付给中国境内某运输公司运输费 80 万元(含装卸费 15 万元);支付给境外某运输公司运输费 50 万元(含装卸费 10 万元)。

(3)与丙公司签订一项以物易物合同,以 40 万元的商品换取 40 万元的原材料,由企业负责运送货物,向丙收取运输费用 3 万元。

(4)与银行签订借款合同一份,以房产作抵押借款 400 万元,借款期限 10 个月,同时又填开借据两次,分别为 100 万元和 300 万元。由于客观情况企业资金周转困难,到期无力偿还借款,只得用房产(价值 400 万元)抵还借款,已按程序办完有关手续。

要求:根据所给资料,依据印花税法的规定回答下列相关问题。(以元为单位,按四舍五入保留整数)

75. 企业签订的加工合同应缴纳的印花税额是()元。

A. 550 B. 400 C. 500 D. 200

E. 150

76. 企业签订的运输合同应缴纳的印花税额是()元。

A. 325 B. 400 C. 525 D. 650

E. 5000

77. 企业签订的以物易物合同应缴纳的印花税额是()元。

A. 120 B. 135 C. 249 D. 240

E. 255

78. 企业在签订借款合同及还款的全过程中共计应缴纳的印花税额是()元。

A. 200 B. 150 C. 2000 D. 2200

E. 2150

四、综合分析题(共 12 题,每题 2 分。由单选和多选组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分)

(一)

某市化妆品厂为增值税一般纳税人,增值税税率 17%,消费税税率 30%,企业所得税税率 33%。1998 年度和 1999 年度的生产经营情况如下:

1998 年度自行申报取得产品销售收入 5500 万元;应结转的产品销售成本 3907 万元;发生产品销售费用 130 万元;应缴纳增值税 120 万元、消费税 830 万元、城市维护建设税 66.5 万元、教育费附加 28.5 万元;发生管理费用 480 万元(其中含业务招待费用 30 万元,研究开发新产品、新技术的各项费用 8 万元);发生的财务费用 55 万元;营业外支出 40 万元(其中含通过当地减灾委员会向灾区捐款 10 万元);从联营企业分回税后利润 50 万元(联营企业所得税税率 15%)。

1999 年度自行申报取得产品销售收入 8200 万元;购进原材料取得增值税专用发票,支付价款 3500 万元,支付增值税 595 万元,支付购货的运杂费 68 万元,材料全部验收入库;购大卡车一辆本厂自用,支付货款 8 万元;本年应结转的产品销售成本 4580 万元;应缴纳增值税 150 万元、消费税 1350 万元、城市维护建设税 105 万元、教育费附加 45 万元;发生管理费用 1230 万元(其中含业务招待费用 35 万元,研究开发新产品、新技术的各项费用 12 万元,缴纳的印花税款 1.8 万元);发生财务费用 12 万元;发生产品销售费用 246 万元;营业外支出 65 万元(其中含通过民政部门向贫困地区捐赠 20 万元);境外分支机构分回收益 63 万元,在境外已缴纳了 30%的企业所得税;全年计入各项成本费用中的实发工资总额 255 万元,并按实发工资总额和规定的比例计算提取了职工福利费、职工工会经费、职工教育经费(1999 年企业平均在册职工 350 人,当地政府规定人均月计税工资标准 550 元)。

要求:根据所给资料,依据企业所得税法规的规定回答下列相关问题。(以万元为单位,如小数点后多位的按四舍五入保留小数点后两位)

79. 1998 年度化妆品厂计算企业所得税应纳税所得额时,可以据实扣除的项目是()。

A. 管理费用 B. 财务费用 C. 营业外支出 D. 分回的联营利润

80. 1998 年度该化妆品厂应缴纳入库的企业所得税税额是()万元。

A. 0 B. 9 C. 2.75 D. 7.2
E. 6.12

81. 1999 年度化妆品厂计算企业所得税应纳税所得额时,不得据实扣除的项目有()。

A. 购货运杂费 B. 产品销售费用 C. 印花税 D. 境外收益
E. 管理费用

82. 1999 年度化妆品厂计算企业所得税应纳税所得额时,准予扣除的向贫困地区捐赠的金额是()万元。

A. 20 B. 19.49 C. 19.31 D. 13.85
E. 17.58

83. 1999 年度化妆品厂境内生产经营所得应缴纳入库的企业所得税税额是()万元。

A. 206.02 B. 207.81 C. 206008 D. 214.17
E. 214.14

84. 1999 年度化妆品厂境内、外所得应缴纳入库的企业所得税税额是()万元。

A. 207.63 B. 216.06 C. 210.51 D. 208.78
E. 208.72

(二)

(1) 李某为一企业的董事会成员,实际取得工资收入 1128 元(已扣除按国家规定比例提取上缴的住房公积金 72 元),年终奖金 3000 元,又取得董事费收入 2000 元。

(2)因投保财产遭受损失取得保险赔款 5000 元,另外本月还取得国库券利息收入 200 元,集资利息 1800 元。

(3)李某共有两所住房,本月将另一所住房出售,取得转让收入 180000 元,该房屋原值 100000 元,卖房时支付有关税费 8500 元,广告费 1500 元。

(4)李某因在国外某公司投资本月取得该国净股息所得 3000 美元,折合人民币 24600 元,已被扣缴所得税 700 美元,折合人民币 5637.5 元。

(5)李某与他人共同编写一本 300000 字的著作,取得稿酬 20000 元,各分得 10000 元。

(6)本月接受邀请给一个单位讲学两次,第一次取得报酬 22000 元,第二次取得报酬 15000 元。

据以上资料,试回答以下问题:

85. 业务(1)中李某应纳税额说法正确的是()。

- A. 工资收入应纳税额 16.4 元 B. 年终奖金应纳税额 325 元
C. 董事费应纳税额 240 元 D. 董事费应纳税额 200 元

86. 业务(2)中利息收入应纳个人所得税为()元。

- A. 200 B. 250 C. 360 D. 470

87. 业务(3)中应纳个人所得税为()元。

- A. 14000 B. 23000 C. 24000 D. 25000

88. 业务(4)中在国外的所得在我国应补交个人所得税为()元。

- A. 300 B. 350 C. 410 D. 430

89. 李某稿酬收入应纳个人所得税为()元。

- A. 3420 B. 2100 C. 2000 D. 1120

90. 本月讲学收入应纳个人所得税为()元。

- A. 6600 B. 7700 C. 6880 D. 5430