

2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关4

2006年注册会计师考试考前最后六套题

税法

● 东奥会计在线 组织编写 ● 北大东奥 总策划 ● 叶青 编著

请沿此线开启



经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年注册会计师考试考前最后六套题

税 法

东奥会计在线	组织编写
北大东奥	总策划
叶 青	编 著

经济科学出版社
北 京

●本试卷由东奥会计在线组织多年从事考试命题研究的专家、学者，严格按照2006年最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成，具有高度的针对性和权威性。

●本试卷由三部分组成：

A. 新增考点扫描、考试注意事项。

B. 六套与考试题型、题量完全一致的考前模拟试卷。

C. 1—6套考前模拟试卷参考答案及详细解析。

●建议考生把测试时间安排在上午或下午，以模拟考场形式，自主测试150分钟。

●测试时不得查看答案，测试完毕，请认真核对参考答案，找出薄弱环节，有重点地进行学习。

●提示：2006年注册会计师全国统一考试《税法》科目考试时间为：2006年9月16日9:00—11:30（此时间仅供参考，遇特殊情况如有变化，请关注中注协的有关通知）。

图书在版编目（CIP）数据

2006年注册会计师考试考前最后六套题·税法/叶青编著；东奥会计在线组织编写.

—北京：经济科学出版社，2006.6

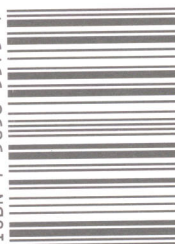
（2006年注册会计师全国统一考试辅导用书：轻松过关4）

ISBN 7-5058-5575-1

I. 2... II. ①叶...②东... 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（2006）第032739号

ISBN 7-5058-5575-1



9 787505 855755 >

ISBN 7-5058-5575-1/F·4834

定价：15.00元

总策划：北大东奥 / 封面设计：晓莉

目 录

2006 年注册会计师考试《税法》教材变化情况、新增考点分析及考试注意事项	1
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（一）	8
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（二）	18
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（三）	28
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（四）	38
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（五）	47
2006 年注册会计师全国统一考试 《税法》考前最后六套题（六）	57
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（一） 参考答案及解析	65
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（二） 参考答案及解析	74
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（三） 参考答案及解析	83
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（四） 参考答案及解析	92
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（五） 参考答案及解析	102
2006 年注册会计师全国统一考试《税法》 考前最后六套题（六） 参考答案及解析	112

2006 年注册会计师考试《税法》教材变化情况、新增考点分析及考试注意事项

叶 青

第一部分 2006 年 CPA 考试《税法》教材变化情况

从 2006 年《税法》课程考试大纲来看,教材在结构上变化不大,只是增加第十七章税收征收管理法中“第六节纳税评估管理办法”、“第七节纳税担保试行办法”;但从教材内容上看,增加了 2005 年新颁布的 60 余个税收法规文件、共计 5 万余字,变化还是比较大的。各章变化程度如下:

变化较大的章	变化较小的章	没有变化的章
第二章、增值税法 第四章、营业税法 第十四章、企业所得税法 第十五章、外商投资企业和外国企业所得税法 第十六章、个人所得税法 第十七章、税收征收管理法	第五章、城市维护建设税法 第九章、城镇土地使用税法 第十章、房产税法 第十二章、印花税法 第十三章、契税法	第一章、税法概论 第三章、消费税法 第六章、关税法 第七章、资源税法 第八章、土地增值税法 第十一章、车船使用税法 第十八章、税务行政法制

各章新增和变化内容主要表现在:

■ 第二章、增值税法:

1. 加强废旧物资回收经营单位免税资格认定;
2. 对从事热力、电力、燃气、自来水等公用事业的增值税纳税人,收取的一次性费用纳税人代行政部门收取的费用是否征收增值税问题;
3. 代办保险费、车辆购置税、牌照费征税问题;
4. 关于计算机软件产品征收增值税有关问题;
5. 印刷企业自己购买纸张,接受出版单位委托,印刷报纸书刊等印刷品的征税问题
6. 对增值税纳税人收取的会员费收入不征收增值税;
7. 债转股实施过程中涉及的增值税、消费税和企业所得税政策问题;
8. 个别货物进口环节与国内环节以及国内地区间增值税税率执行不一致,凭法定扣税凭证上注明的增值税额抵扣进项税额;
9. 运输发票抵扣问题;
10. 不得抵扣增值税进项税额的计算划分问题;
11. 一般纳税人注销时存货及留抵税额处理问题:存货不作进项税额转出处理,其留抵税额也不予以退税;

12. 金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税有关问题;
13. 取消出口退税中“免抵退视同内销征税货物的处理”;
14. 逾期未申报出口退税的货物税收处理和申请延期申报退(免)税等问题(主要是外贸企业);
15. 委托代销货物无代销清单纳税义务发生时间的确定(发出代销商品超过180天仍未收到代销清单及货款的,纳税义务发生时间为发出代销商品满180天的当天。);
16. 出口货物退(免)税认定管理、申报及受理、审核与审批、日常管理、违章处理,取消出口退税清算的管理;
17. 增值税免税货物专用发票的管理;
18. 期货交易专用发票管理。

■ 第三章、消费税

1. 果啤应按规定征收消费税;
2. 债转股原企业将应税消费品作为投资提供给债转股新公司的,免征消费税;
3. 外贸企业出口应税消费品未按规定时间申报出口退税,须向主管税务机关征税部门按消费税有关规定申报纳税。

■ 第四章、营业税法:

1. 公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入按3%的税率征收营业税;
2. 交通部门有偿转让高速公路收费权按“服务业——租赁业”项目征收营业税;
3. 客运飞机腹舱联运收入营业税问题;
4. 纳税人自建住房销售给本单位职工应照章征收营业税;
5. 电脑福利彩票投注点代销彩票取得的任何形式手续费征收营业税;
6. 纳税人为钻井作业提供泥浆和工程技术服务征营业税的问题;
7. 明确了免征营业税的技术开发、技术转让范围是指自然科学领域;
8. 对从事个体经营的军队转业干部、城镇退役士兵和随军家属营业税免税规定;
9. 对合格境外机构投资者委托境内公司在我国从事证券买卖业务取得的差价收入免征营业税;
10. 单位和个人处置垃圾取得的垃圾处置费不征收营业税;
11. 在京外国商会取得收入征免营业税规定。

■ 第五章、城市维护建设税法:

1. 经总局审批的当期免抵的增值税税额应纳入城建税和教育费附加计征范围;
 2. 对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的,除另有规定外,对随“三税”附征的城建税和教育费附加,一律不予退(返)还;
- 取消对生产卷烟和烟叶的单位减半征收教育费附加规定。

■ 第九章、城镇土地使用税法:

新增向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收土地使用税。

■ 第十章、房产税法:

1. 新增房屋附属设备和配套设施的计税规定

2. 新增向居民供热并向居民收取采暖费的供热企业暂免征收房产税。
3. 取消对营利性医疗机构自用的房产，自 2000 年起免征房产税 3 年的规定。

■ 第十二章、印花税法：

新增股权分置改革过程中因非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让，暂免征收印花税。

■ 第十三章、契税法：

1. 新增承受国有土地使用权支付的土地出让金，要计征契税。不得因减免土地出让金而减免契税。

2. 新增对拆迁居民因拆迁重新购置住房的，对购房成交价格中相当于拆迁补偿款的部分免征契税，成交价格超过拆迁补偿款的，对超过部分征收契税。

■ 第十四章、企业所得税法：

1. 变化内容：自 2005 年度起，制药企业每一纳税年度可按销售（营业）收入 25%（以前为 8%）的比例内据实扣除广告费支出，超过比例部分的广告费支出可无限期向以后年度结转；

2. 新增内容：财产损失所得税前扣除管理办法；

3. 新增内容：明确了上交总机构管理费税前扣除计提标准是：纳税人的各项经营性和非经营性收入，但不包括房屋出租收入、国债利息和存款利息收入、对外投资（包括对下属企业投资）分回的投资收益等收入；

4. 新增内容：关于合并（汇总）纳税企业总机构集中支付广告费、宣传费的扣除标准；

5. 新增内容：保险公司缴纳保险保障基金所得税税前扣除；

6. 新增内容：企业虚报亏损的处罚；

7. 债转股企业计税办法；

8. 新增内容：三项税收优惠，重点是股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入，暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税；

9. 新增内容：企业所得税汇算清缴管理办法

■ 第十五章、外商投资企业和外国企业所得税法：

1. 外商投资企业从事贷款担保业务计提坏账准备问题，以坏账准备年末余额不超过其提供无抵押物、无质押物的担保的银行实际放款年末余额的 3% 为限，逐年计提坏账准备，从该年度应纳税所得额中扣除；

2. 外商投资企业内部处置资产问题：（1）内部处置资产范围；（2）内部处置资产（包括各项自制和外购资产），除将资产转移至境外以外，不确认收入；

3. 关于技术进口企业所得税减免；

4. 对外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税和相关利润再投资退还企业所得税涉及的政策问题（实际税率的计算）；

5. 关于外国投资者再投资退还企业所得税有关问题；

6. 外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税若干问题。

■ 第十六章、个人所得税法：

1. 自 2006 年 1 月 1 日起，工资薪金所得费用扣除由原来的每月 800 元上调为 1600 元，附加扣除人员每月扣除 4800 元；

2. 个人从上市公司取得的股息红利所得，暂减按 50% 计入个人应纳税所得额；证券投资基金从上市公司分配取得的股息红利所得在代扣代缴个人所得税时，也暂减按 50% 计入个人应纳税所得额；

3. 纳税人取得不含税全年一次性奖金收入计征个人所得税问题；

4. 企业为员工支付各项免税之外的保险金，并入员工当期的工资收入缴纳个人所得税；

5. 个人因购买和处置债权取得所得征收个人所得税方法；

6. 办理补充养老保险退保和提供担保个人所得税的征税方法；

7. 个人兼职和退休人员再任职取得收入计算征收个人所得税问题；

8. 企业利用自有资金为股东个人购买汽车征收个人所得税问题；

9. 个人股票期权所得征税办法；

10. 企业高管人员行使股票认购权所得征税办法；

11. 个人收回转让的股权征税办法；

12. 股权分置改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入，暂免征收流通股股东应缴纳的个人所得税；

13. 个人按规定标准取得的拆迁补偿款，免征个人所得税；

14. 《个人所得税管理办法》。

■ 第十七章、税收征收管理法

1. 税务登记中，新增三类纳税人开业税务登记时间：①承包承租人，②从事生产、经营的纳税人外出经营，③在中国境内承包工程和提供劳务的境外企业；

2. 外出经营报验登记制度；

3. 对非正常户处理规定；

4. 国家税务总局关于《税收减免管理办法》；

5. 新增：第六节纳税评估管理办法，主要内容：（1）纳税评估指标；（2）纳税评估对象；（3）纳税评估方法；（4）纳税评估结果；（5）评估工作管理；（6）纳税评估通用分析指标及其使用方法；

6. 新增：第七节纳税担保试行办法，主要内容：（1）纳税保证；（2）纳税抵押；（3）纳税质押；（4）法律责任。

第二部分 2006 年 CPA 考试《税法》新增重要考点解析

一、第二章增值税：不得抵扣增值税进项税额的计算划分问题：

纳税人兼营免税项目或非应税项目（不包括固定资产在建工程）无法准确划分不得抵扣的进项税额部分，按下列公式计算不得抵扣的进项税额：

不得抵扣的进项税额 = 相关的全部进项税额 × 免税项目或非应税项目的收入额 ÷ 免税项

目或非应税项目收入额与相关应税收入额的合计

【例题】某制药厂（增值税一般纳税人）8月份销售抗生素药品取得含税销售收入117万元，销售免税药品50万元（不含税）。当月购入生产用原材料一批，取得增值税专用发票上注明税款6.8万元，抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况，则该制药厂当月应纳增值税为：

(1) 不得抵扣的进项税额 = $6.8 \times 50 \div (100 + 50) = 2.27$ ，

(2) 应纳税额 = $117 \div 1.17 \times 17\% - (6.8 - 2.27) = 12.47$ 万元

二、第十四章企业所得税：广告费扣除限额

自2005年度起，制药企业每一纳税年度可在销售（营业）收入25%（以前为8%）的比例内据实扣除广告费支出，超过比例部分的广告费支出可无限期向以后年度结转。

【例题】某制药企业2004和2005年度广告费支出及纳税调整情况：

年度	销售（营业）收入	广告费支出	税前扣除标准	纳税调整额
2004	5000 万元	500 万元	400 万元	调增 100 万元
2005	8000 万元	600 万元	2000 万元	调减 100 万元

三、第十五章外商投资企业和外国企业所得税：内部处置资产有关所得税处理问题：

税务处理规定：企业内部处置资产（包括各项自制和外购资产），除将资产转移至境外以外，不确认收入；不属于内部资产处置，应确认收入。

内部处置资产范围：	不属于内部资产处置：
①将资产用于生产、制造、加工另一产品； ②改变资产形状、结构或性能； ③改变资产用途（如，自建商品房转为自用或经营）； ④将资产在总机构及其分支机构之间转移； ⑤上述两种或两种以上情形的混合。	①用于市场推广或推销； ②用于交际应酬； ③用于职工奖励或福利； ④用于股息分配； ⑤用于对外捐赠； ⑥其他改变资产所有权属的用途。

四、第十六章个人所得税：个人因购买和处置债权计税方法

(1) 个人通过招标、竞拍或其他方式购置债权以后，通过相关司法或行政程序主张债权而取得的所得，应按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。

(2) 个人通过上述方式取得“打包”债权，只处置部分债权的，其应纳税所得按以下方式确定：

①以每次处置部分债权的所得，作为一次财产转让所得征税。

②其应纳税按照个人取得的倾向资产和非倾向资产的评估价值或市场价值的合计数确定。

③所处置债权成本费用（即财产原值），按下列公式计算：

当次处置债权成本费用 = 个人购置“打包”债权实际支出 $\times$ 当次处置债权账面价值（或拍卖机构公布价值） $\div$ “打包”债权账面价值（或拍卖机构公布价值）

④个人购买和处置债权过程中发生的拍卖招标手续费、诉讼费、审计评估费以及税金等合理税费，在计算个人所得税时允许扣除。

【例题】 张某 2005 年 6 月以拍卖方式花 100 万元购入大华公司“打包债权” 200 万元，其中甲欠大华公司 120 万元，乙欠大华公司 80 万元。2005 年 11 月张某从乙债务人处追回款项 50 万元。张某处置债权取得所得应纳个人所得税为：

(1) 处置债权成本费用 = $80 \times 100 \div 200 = 40$ 万元

(2) 处置债权所得 = $50 - 40 = 10$ 万元

(3) 应纳税额 = $10 \times 20\% = 2$ 万元。

五、第十七章税收征收管理法：纳税担保试行办法

纳税担保方式	主要内容	其他要点
(一) 纳税保证	1. 纳税保证人：有纳税担保能力的自然人、法人或者其他经济组织	不得作为纳税保证人： 7 类
	2. 纳税担保范围：包括税款、滞纳金和实现税款、滞纳金的费用。	纳税人适用纳税担保的情形： 4 种
(二) 纳税抵押	1. 可以抵押的财产：5 类 2. 不得抵押的财产：8 类	抵押财产处理
(三) 纳税质押	纳税人逾期未缴清税款及滞纳金的，税务机关有权依法处置该动产或权利凭证以抵缴税款及滞纳金。	纳税质押分为动产质押和权利质押。

第三部分 2006 年 CPA 考试《税法》考试注意事项

一、合理安排考试时间

2006 年 CPA《税法》考试将于 9 月 16 日上午 9:00 - 11:30 进行，对绝大部分的考生而言，150 分钟的考试时间过于仓促。在充分复习的前提下，能否在考场上合理分配自己的时间，正常发挥自己的水平，是考生顺利通过考试的关键。因此，考生应当在考前的 3 周左右，在规定的时间内独立完成至少 5 套模拟试题，把握不同题型所需要的大致时间。通常情况下，客观题（包括单选题、多选题、判断题）共 50 道题，作题及填答题卡的时间应当控制在 50 分钟以内，即平均每分钟 1 道题；主观题共 7 ~ 8 道题，作题时间应当把握在 90 分钟以内，一般来说计算题每题 10 分钟、综合题每题 20 分钟。

二、考场上对不同题型的注意事项

1. 单选题——每题必答（无倒扣分）

四个备选项全部要快速浏览一遍，运用选择法或排除法选出唯一答案。

2. 多选题——每题必答（但要慎重）

四个备选项中，至少有两个以上的正确答案，要成功地排除掉 1 - 2 个错误答案。

3. 判断题——没有把握的不答（因为判断错误的倒扣 1 分）

尽量采取“谨慎原则”，没有绝对把握可以放弃回答。

4. 计算题——每题必答

一般计算题业务量较综合题少一些，综合性也小些，一道题最多1—3个税种。

从2004年起，试题中计算题的提问方式有重大变化，改变了以前直接要求计算某税税额的方法，而是采用多步提问、分步回答，将计算步骤体现在了提问当中，这样减少了部分考生解题思路混乱、作题没有头绪的大难题。这种提问方式，相对而言降低了答题的难度，但并没有降低试题本身的难度。

计算题解题要求：

- (1) 快速浏览题目，看清纳税人类型、所要计算的税种；
- (2) 仔细研究每一项业务，在答题卷上逐一标注每项业务的税务处理，如：“增销”、“增进”、“消”、“营”等；
- (3) 按照题中所问问题，汇总逐一标注的数据，算出每个步骤结果；
- (4) 作计算题总的时间控制在40分钟左右，即平均10分钟做完一道题。

5. 综合题——尽可能每题都作

- (1) 每年一般集中在四个重点税种，分别是增值税、三个所得税，还可能涉及消费税、营业税、征管法；
- (2) 从2004年起，试题中综合题的提问方式也采用多步提问、分步回答，将计算步骤体现在了提问当中；此类业务量很大，要求政策一定要熟练，这要看平时的基本功；
- (3) 一定看近三年考题中综合题；
- (4) 答题规范，标清题号，不会的问题标明题号空过去。
- (5) 综合题业务量大，作综合题的时间要充分，保证在60分钟，即平均20分钟做完一道题。时间不够就先做简单的。

三、填答题卡的时间安排

希望考生合理安排自己填答题卡的时间，“强烈建议”大家在作综合题之前把答题卡填好，然后踏踏实实地啃综合题，即使综合题没有每一个问题都作完，仍有可能通过考试；但如果没时间填答题卡，那您只能继续关注2007年指定教材的最新变化。

最后，预祝大家通过自己的艰辛努力，轻松过关！

2006 年注册会计师全国统一考试

《税法》考前最后六套题（一）

一、单项选择题（本题型共 20 题，每题 1 分，共 20 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 下列各项中，属于税务机关的税收管理权限的有（ ）。
A. 申请复议权
B. 税收行政法规制定权
C. 税法执行权
D. 提起行政诉讼权
2. 下列收入属于应计入销售额缴纳增值税的有（ ）。
A. 纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
B. 纳税人收取的会员费收入
C. 纳税人代有关行政管理部门收取的各项费用
D. 纳税人销售软件产品并随同销售一并收取的软件安装费、维护费、培训费等收入
3. 甲机床厂有进出口经营权。2005 年 5 月出口机床 40 台，出口离岸价 80 万美元。本月国内销售机床 100 台，不含税销售额 600 万人民币，国内购进货物全部进项税额为 200 万元，出口退税率为 11%，外汇牌价为 1: 8.30。该机床厂 5 月份应退增值税税额是（ ）。
A. 14.88 万元 B. 39.84 万元 C. 58.16 万元 D. 73.04 万元
4. 某酒厂本月份销售粮食白酒 100 吨，每吨出厂价 40000 元，另外收取包装物押金 35100 元；销售果啤 200 吨，每吨出厂价格 2950 元。假定上述出厂价均不含增值税额，则该企业应纳消费税为（ ）元。
A. 1157500 B. 1151500 C. 1057500 D. 1150000
5. 关于营业税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。
A. 个人销售不动产，因买方违约而取得的赔偿金，不征收营业税
B. 个人销售不动产，价款与折扣额在同一张发票上注明的，仍按全额征收营业税
C. 单位销售不动产发生退款，允许退还已征税款
D. 单位销售不动产发生退款，不允许退还已征税款
6. 下列属于营业税纳税人的有（ ）。
A. 在境外组团到境内旅游的国外旅游企业
B. 为本企业提供营业税劳务的企业职工
C. 为社会提供劳务的残疾人福利企业
D. 以不动产投资后，转让股权的投资人
7. 某县城一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税 10 万元；本期在国内销售甲产品缴纳增值税 30 万元、消费税 50 万元，由于缴纳消费税时超过纳税期限 10 天，被罚滞纳金 1 万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值

- 税 5 万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税()。
- A. 4.55 万元 B. 4 万元 C. 4.25 万元 D. 5.6 万元
8. 某企业 2005 年将以前年度进口的设备运往境外修理,设备进口时成交价格 58 万元,发生境外运费和保险费共计 6 万元;在海关规定的期限内复运进境,进境时同类设备价格 65 万元;发生境外修理费 8 万元,料件费 9 万元,境外运输费和保险费共计 3 万元,进口关税税率 20%。运往境外修理的设备报关进口时应纳进口环节税金()万元。
- A. 4 B. 6.87 C. 8.08 D. 12.8
9. 某油田 2005 年 8 月销售原油 86000 吨,销售与原油同时开采的天然气 47500 千立方米;自用原油 25 吨,其中 18 吨用于本企业在建工程,7 吨用于修井。该油田原油适用的单位税额为 8.5 元/吨,天然气为 4.8 元/千立方米。该油田本月应纳资源税是()。
- A. 731153 元 B. 731212.5 元 C. 959153 元 D. 9959212.5 元
10. 下列各项中,不属于土地增值税纳税义务人的有()。
- A. 转让国有土地使用权、地上建筑及其附着物并取得收入的学校
B. 转让国有土地使用权、地上建筑及其附着物并取得收入的税务机关
C. 转让国有土地使用权、地上建筑及其附着物并取得收入的外籍个人
D. 将房产赠予子女的个人
11. 按照城镇土地使用税的有关规定,下列表述正确的是()。
- A. 城镇土地使用税由拥有土地所有权的单位或个人缴纳
B. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的暂不缴纳税款
C. 土地使用权共有的,由共有各方分别按其使用面积纳税
D. 对外商投资企业和外国企业暂按实际使用面积纳税
12. 某大型企业,其生产用房原值 8000 万元,还拥有内部职工医院、一个幼儿园、一个超市和一个学校,房产的原值分别为 280 万元、100 万元、100 万元和 120 万元。已知当地政府规定的扣除比例为 20%,该企业缴纳的房产税为()万元。
- A. 76.8 B. 77.76 C. 78.72 D. 82.56
13. 某钢铁公司与机械进出口公司签订购买价值 2000 万元设备合同,为购买此设备向商业银行签订借款 2000 万元的借款合同。后因故购销合同作废,改签融资租赁合同,租赁费 1000 万元。根据上述情况,该厂一共应缴纳印花税为()。
- A. 1500 元 B. 6500 元 C. 7000 元 D. 7500 元
14. 企业公司制改造中,下列情况应交纳契税的有()。
- A. 非公司制企业整体改建为有限责任公司或股份有限公司
B. 有限责任公司整体改建为股份有限公司的,对改建后的公司承受原企业土地、房屋权属
C. 非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司,该国有独资企业在新设公司中所占股份超过 50%
D. 非公司制国有独资企业以其部分资产与他人组建新公司,该国有独资企业在新设公司中所占股份超过 25%

- 二、多项选择题**（本题型共 15 题。从每题的备选答案中选择正确的多个答案，将其英文大写字母填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 1 分，共 15 分。）

- 10

- A. 进口卷烟从价消费税税率一律为 30%
 - B. 娱乐业、饮食业自制啤酒消费税单位税额为 250 元/吨
 - C. 对用粮食和薯类、糠麸等多种原料混合生产的白酒，按照薯类白酒的税率征税
 - D. 贵重首饰及珠宝玉石消费税税率均为 10%
4. 纳税人发生的下列经营行为中，需要缴纳营业税的有()。
- A. 商业企业向供货方收取的进场费、广告费、
 - B. 为汽车销售单独提供的汽车按揭和代办服务业务
 - C. 邮电部门代出版单位收订、投递和销售报纸、杂志的业务
 - D. 以不动产投资入股后，将股权转让业务
5. 下列各项中，符合城市维护建设税有关规定的有()。
- A. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税
 - B. 因减免税而发生增值税、消费税、营业税退库的，城市维护建设税也同时退库
 - C. 出口产品退还增值税、消费税的，按 50% 退还已缴纳的城市维护建设税
 - D. 纳税人因偷漏增值税、消费税、营业税应该补税的，也要补缴城市维护建设税
6. 我国对进口货物确定原产地所采用的标准有()。
- A. 全部产地生产标准
 - B. 全部加工标准
 - C. 实质性加工标准
 - D. 输入地标准
7. 某铜矿本月销售铜精矿 4000 吨（选矿比为 20%），每吨不含税售价 1500 元，当地铜矿石资源税每吨 1.2 元，应纳资源税和增值税税额为()。
- A. 资源税 0.48 万元
 - B. 资源税 1.68 万元
 - C. 增值税 78 万元
 - D. 增值税 102 万元
8. 下列项目中，属于土地增值税征税范围的有()。
- A. 出让国有土地使用权
 - B. 出租国有土地使用权
 - C. 转让国有土地使用权
 - D. 与其他单位交换国有土地使用权
9. 下列有关车船使用税的表述中，正确的是()。
- A. 对不使用的车船经批准后可不征税
 - B. 对不领行使执照只在企业内部行驶的汽车应征税
 - C. 对外商投资企业经营性车辆应征税
 - D. 车船使用税的纳税地点为纳税人所在地
10. 企业改制过程中有关印花税征免规定有()。
- A. 企业债权转股权新增加的资金按规定贴花。
 - B. 企业改制中经评估增加的资金按规定贴花。
 - C. 企业其他会计科目记载的资金转为实收资本或资本公积的资金免于贴花
 - D. 企业因改制签订的产权转移书据免于贴花。
11. 某外商投资企业 2005 年接受某国有甲企业以房产投资入股，房产市场价值为 100 万元。甲企业还于 2005 年以自有房产与另一企业交换一处房产，支付差价款 300 万元，同年政府有关部门批准向甲企业出让土地一块，甲企业缴纳土地出让金 150 万元。下列处理

方法中正确的有()。(该地规定契税税率为2%)

- A. 外商投资企业接受房产投资应缴纳的契税为0万元
 - B. 外商投资企业接受房产投资应缴纳的契税为2万元
 - C. 甲企业交换房产和缴纳土地出让金应缴纳的契税为3万元
 - D. 甲企业交换房产和缴纳土地出让金应缴纳的契税为9万元
12. 某国有工业企业2004年利用国产设备技术改造投资额为200万元,当年应纳企业所得税为80万元(2003年企业所得税60万元),2005年应纳企业所得税为130万元,则这两年的投资抵免税额处理分别为()。
- A. 2004年抵免税额20万元,实纳所得税额60万元
 - B. 2004年抵免税额40万元,实纳所得税额40万元
 - C. 2005年抵免税额60万元,实纳所得税额70万元
 - D. 2005年抵免税额70万元,实纳所得税额60万元
13. 对国家鼓励类项目的外商投资企业,外国投资者在原合同以外追加投资项目所取得的所得,可享受外商投资企业追加投资项目的税收优惠政策,其追加投资应符合的条件有()。
- A. 追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元
 - B. 追加投资形成的新增注册资本额达到或超过6000万美元
 - C. 追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元,且达到或超过原注册资本的50%
 - D. 追加投资形成的新增注册资本额达到或超过1500万美元,或达到或超过原注册资本50%的
14. 下列各项中,应当按照“工资、薪金所得”税目征收个人所得税的有()。
- A. 单位为职工个人购买商业性补充养老保险
 - B. 退休人员再任职取得的收入
 - C. 员工将行权之后将股票再转让,获得的高于购买日公平市场价的差额
 - D. 公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红
15. 下列财产项目中,可以作为纳税抵押的有()。
- A. 抵押人所有的机器、交通运输工具和其他财产
 - B. 抵押人所有的房屋和其他地上定着物
 - C. 学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体、民办非企业单位的教育设施、医疗卫生设施和其他社会公益设施
 - D. 抵押人依法有权处分的交通运输工具

三、判断题 (本题型共15题。每题1分,共15分。请判断每题的表述是否正确。每题判断错误的倒扣1分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。)

- 1. 对于发出代销商品超过90天仍未收到代销清单及货款的,视同销售实现,一律征收增值税,其纳税义务发生时间为发出代销商品满90天的当天。()
- 2. 一般纳税人注销或被取消辅导期一般纳税人资格,转为小规模纳税人时,其存货已抵扣

- 的进项税要做进项税额转出处理，其留抵税额也不予以退税。()
3. 企业受托加工应税消费品，如果没有同类消费品的售价，企业可按委托加工合同上注明的材料成本与加工费之和作为组成计税价格，计算代收代缴消费税。()
4. 对达到低污染排放值的小汽车、越野车、小客车，在生产环节和进口环节缴纳消费税和应纳增值税税额分别减征 30%。()
5. 纳税人自建住房销售给其他单位，应按建筑业和销售不动产两个税目征收营业税；而纳税人自建住房销售给本单位职工，不征收营业税。()
6. 单位和个人提供应税劳务、转让无形资产，向对方收取的预收性质的价款，其营业税纳税义务发生时间为收到该项预收价款的当天。()
7. 对增值税实行先征后退、先征后返，即征即退办法的，城建税也随之退返。()
8. 外商投资企业开采或者生产资源税应税产品，其自用的部分，暂不征收资源税。()
9. 房屋产权出典的，由承典人缴纳房产税；产权出租的，由承租人缴纳房产税。()
10. 某国有企业 2005 年被出售，并予以注销。买受人妥善安置原企业 50% 以上职工，对其承受所购企业的土地、房屋权属，免征契税。()
11. 企业财产有确凿证据表明已发生永久或实质性损害时，确认财产损失应扣除可收回金额。可收回金额可以由中介机构评估确定，未经中介机构评估的，固定资产和长期投资的可收回金额一律暂定为账面余额的 1%；存货为账面价值的 5%。()
12. 外国投资者将从外商投资企业取得的税后利润（股息）购买本企业股票或其他企业股票的，应按再投资对待，适用再投资退税的有关规定。()
13. 史蒂芬先生在中国境内无住所，但自 1999 年 5 月 1 日至今一直在我国居住，2005 年取得由中国境内高校支付的工薪 30 万元，赴英国讲学 25 天取得由英国高校支付的报酬 8 万元。2005 年史蒂芬先生应就其上述两项收入在我国缴纳个人所得税。()
14. 纳税人被列入非正常户超过六个月的，税务机关可以宣布其税务登记证件失效，但其应纳税款的仍然要追征。()
15. 在纳税抵押物灭失、毁损或者被征用的情况下，税务机关应该就该抵押物的保险金、赔偿金或者补偿金要求优先受偿，抵缴税款、滞纳金。()

四、计算题（本题型共 4 题，第 1、4 题各 6 分，第 2、3 题各 4 分，共 20 分。要求列出计算步骤，每步骤运算得数精确到小数点后两位。）

1. 华中某礼花厂生产各种鞭炮焰火（消费税税率为 15%），产品既有内销又有外销。2005 年 9 月发生以下业务：
- (1) 自营出口自产的鞭炮焰火一批，出口离岸价格为 2500 万元人民币（增值税退税率为 13%）；
- (2) 销售给某外贸企业花炮两批：其中一批开具的增值税专用发票上注明的销售额为 1050 万元，外贸企业将收购的花炮外销，出口离岸价格为 1200 万元；另一批开具的增值税专用发票上注明的销售额为 450 万元，外贸企业本月在国内销售，取得不含税销售收入 480 万元；
- (3) 本月购进原材料入库，增值税专用发票上注明的税金为 400 万元，支付生产自用的