

2001 年度注册会计师全国统一考试指定教材辅导丛书

税法

最后冲刺预测试卷

考试命题研究组 编

海潮出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法最后冲刺预测试卷/考试命题研究组编.

—北京:海潮出版社,2001

(2001年度注册会计师全国统一考试指定教材辅导丛书)

ISBN 7-80151-449-1

I. 税… II. 考… III. 税法—中国—会计师—资格考核—试题
IV. D922.22—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 20172 号

丛 书 名:2001 年度注册会计师全国统一考试指定教材辅导丛书

书 名:税法最后冲刺预测试卷

出版发行:海潮出版社

(北京西三环中路 19 号 100841 电话:66969738)

责任编辑:程 云 孟庆华

经销:全国各地新华书店

印刷:北京时事印刷厂

版次:2001 年 5 月第 1 版

印次:2001 年 5 月北京第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 字数:2000 千字

印张:150

书号:ISBN 7-80151-449-1/F·23

定价:235.00 元

2001 年度注册会计师全国统一考试

《税法》最后冲刺预测试卷(一)

一、单项选择题(每小题 1 分,共计 15 分)

1. 商业企业接受投资、捐赠或分配的货物,并能提供投资、捐赠、分配货物的合同或证明材料的,其申报抵扣进项税的时限的是()。

- A. 货物验收入库
- B. 支付价款或相应的报酬
- C. 其货物已进入生产使用
- D. 收到增值税专用发票

2. 某运输公司有载重 5 吨的货车 20 辆,4 吨挂车 10 辆,当年 7 月份又购置 2 辆载 8 人的面包车投入使用。当地政府规定载货汽车车船使税单位税额为每吨 30 元,载人(8-12 人)汽车每辆单位税额 160 元,则该运输公司应缴车船使用税为()元。

- A. 4520
- B. 4160
- C. 4360
- D. 4000

3. 甲方某单位委托乙县城 A 企业加工一批烟丝,已知烟叶的成本为 10 万元,该单位支付加工费 4.68 万元(含增值税),烟丝的消费税率为 30%,则 A 企业应代扣代交的城建税为()元。

- A. 4403.7
- B. 3145.5
- C. 4200
- D. 3000

4. 北京市某高校校园们于二级土地征收区,单位税额 5 元,共占地 50 万平方米,其中用于教学办公占地 45 万平方米,其余临街用于经营,另外在市郊有一个实验农场,占地面积 10 万平方米。属六级土地征收区,单位税额 0.5 元。则该校每年应纳土地使用税为()万元。

- A. 250
- B. 30
- C. 25
- D. 255

5. 下列各项中不属于土地增值税的征收范围的有()。

- A. 转让国有土地使用权
- B. 城市企业房地产交换
- C. 出让国有土地使用权
- D. 城市企业用户地产抵债

6. 关税纳税义务人向海关申请退税,可以自缴税款之日起()内办理退税。

- A. 3 个月
- B. 半年
- C. 一年
- D. 3 年

7. 外国租赁公司以租赁贸易方式向我国公司、企业提供设备,由我国公司、企业用产品返销或交付产品等供货方式偿付租赁费的可()。

- A. 按 30% 征收所得税
- B. 按 20% 征收所得税
- C. 按 10% 征收所得税
- D. 免征所得税

8. 依据国家赔偿法规定,税务行政赔偿请求人请求赔偿的时效为()。

- A. 6 个月
- B. 一年
- C. 2 年
- D. 3 年

9. 某外贸企业从茅台酒厂购进 100 箱白酒出口,增值税专用发票注明不含税价款 400000 元,同时支付运费 1000 元,杂费 200 元。该批茅台酒生产成本每箱 2600 元,税法规定的成本利润率 6%,适用消费

税税率 30%，出口离岸价 468000 元。则该外贸企业出口茅台酒应退的消费税为()元。

A. 25

B. 24.15

☒ C. 20

D. 21.75

10. 我国征管法特别授权税务所可以对个体工商户及未取得营业执照从事经营的单位、个人罚款金额在()元以下行政处罚。

A. 500

☒ B. 1000

C. 5000

D. 10000

11. 下列项目中应征资源税的是()。

A. 中外合作开采石油、天然气

B. 煤矿开采销售的天燃气

C. 内资企业进口金属矿原矿

☒ D. 外商投资企业开采销售大理石

12. 张某为下海经商在不符合国务院规定的辞职条件情况下，于 1999 年办理了辞职手续，一次性领取退职费 24000 元，张某原工资水平每月 1200 元，则根据有关规定，张某领取的退职费应计算缴纳的个人所得税为()元。

A. 4425

☒ B. 2130

☒ C. 400

D. 120

13. 某个体经营者销售自己使用已达 5 年的摩托车一辆，取得价款 2080 元，则应纳的增值税为()元。

A. 117.74

B. 83.2

☒ C. 80

D. 0

14. 某内资企业年终汇算清缴时申报的应纳税所得额为 26000 元，已预缴所得税 38600 元，但经税务机关审查调增了应纳税所得额 30000 元，则该企业应补交所得税()元。

A. 14620

B. 15120

☒ C. 11260

D. 6220

15. 依据外商投资企业和外国企业所得税法规定，下列不属于计税收入的项目有()。

A. 接受货币和实物捐赠

B. 债权人逾期 2 年未要求偿还的应付未付款项

☒ C. 兼营投资业务从被投资企业取得的利润

☒ D. 以非货币性资产向外投资时评估的增值

二、多项选择题(每小题 1 分，共计 20 分)

1. 《外商投资企业和外国企业所得税法》属于我国税收的有()。

☒ A. 税收普通法

☒ B. 税收实体法

C. 税收程序法

D. 国际税法

2. 按照增值税暂行条例规定，下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。

A. 向农业生产者购进货物或应税劳务

☒ B. 非正常损失的购进货物

☒ C. 用于免税项目的购货物或应税劳务

D. 购销货物的运输费中所含的建设基金

3. 委托加工应税消费品，对于受托方没有按规定代收代缴消费税款的，对委托方进行检查时，应缴纳的消费税的处理办法有()。

☒ A. 由受托方补缴税款

☒ B. 由委托方补缴该税款

☒ B. 委托方不再补缴税款,但要受到处罚 D. 委托方不补税,但要受到处罚

4. 对于代购货物行为,凡同时具备以下条件()征营业税。

☒ A. 受托方不垫付资金

☒ B. 销货方将增值税专用发票开具给委托方,并由受托方转交给委托方

☒ C. 受托方按代购实际发生的销售额和增值税与委托方结算

☒ D. 受托方多收取手续费

5. 一般纳税人有下列情形之一者,不得领购使用专用发票()。

☒ A. 销售免税货物

☒ B. 向他人提供专用发票

☒ C. 借用他人专用发票

☒ D. 向税务机关以外单位购买专用发票

6. 外商投资企业在计算应纳税所得额时,除国家另有规定外,下列项目不得列为成本、费用和损失的有()。

☒ A. 资本的利息

☒ B. 各项所得税税款

☒ C. 支付给总机构相关的管理费

☒ D. 支付给总机构的特许权使用费

7. 依据营业税法规定,下列情形应在机构所在地纳税的有()。

☒ A. 从事运输业务的企业

☒ B. 转让无形资产

☒ C. 转让专利技术

☒ D. 纳税人承包工程跨省、市、自治区

8. 依据国家赔偿法的规定,税务行政赔偿的方式主要有()。

☒ A. 赔礼道歉

☒ B. 支付赔偿金

☒ C. 返还财产

☒ D. 恢复原状

9. 依据房地产税法的相关规定,下列房产可以免税的有()。

☒ A. 国家机关、人民团体自用的房产

☒ B. 个人所有的房产

☒ C. 利用地下的人防设施

☒ D. 公园自用的房产

10. 下列货运凭证免征印花税的有()。

☒ A. 军事物资运输凭证

☒ B. 抢险救灾物资运输凭证

☒ C. 国内联运凭证

☒ D. 国际货运凭证

11. 当事人对于因()引起的争议,可以选择适用复议或者诉讼程序,如选择复议程序,对复议决定仍不服的,可以向法院起诉。

☒ A. 罚款

☒ B. 加收滞纳金

☒ C. 税收保全

☒ D. 强制执行

12. 下列货物,经海关审查无讹后,可免征关税的有()。

☒ A. 国际组织、外国政府无偿赠送的物品

☒ B. 因故退回的出口货物,由原发货人申报进口并提供原出口单证的

☒ C. 在国外运输途中或者在装卸货时,遭受损失

☒ D. 无商业价格的广告及货样

13. 下列属于营业税扣缴义务人的是()。

☒ A. 受托发放贷款的金额机构

☒ B. 建筑安装业务的总承包人

☒ C. 个人转让专利技术办理手续的专利管理机构

☒ D. 境外机构的境内代理人或购买者

14. 下列对企业亏损弥补规定表述正确的有()。

☒ A. 企业境内外经营的盈亏可以相互弥补

☒ B. 企业免税项目所得也应弥补当年或以前年度应税项目的亏损

☒ C. 被兼并的企业尚未弥补完的亏损由兼并企业弥补

☒ D. 投资方的利润不能弥补联营企业的亏损

15. 房产税纳税义务的发生时间为()。

☒ A. 自行建造的新房用于生产经营, 从建成之当月起

☒ B. 委托施工单位建成的新房, 从办理验收手续之次月起

☒ C. 原有房产用于生产经营, 从生产经营之当月起

☒ D. 委托施工单位建成的房产, 在办理验收手续前, 即已使用或出租、出借的, 应从使用或出租、出借的当月起

16. 进口货物成交价格中已包括的()费用, 如果能够单独分列的, 可以从完税价格中扣除。

☒ A. 货物成交过程中, 进口人向卖方支付的佣金

☒ B. 卖方给买方的正常价格回扣

☒ C. 进口人向其境外采购代理人支付的卖方佣金

☒ D. 工业设施、机械设备类货物进口后发生的基建安装、调试、技术指导等费用

17. 税务行政处罚的设定机关有()。

☒ A. 全国人大及其常委会

☒ B. 国务院

☒ C. 国家税务总局

☒ D. 省一级地方人大和政府

18. 下列项目, 可以免征营业税的有()。

☒ A. 个人销售购买后居住 10 个月的高级住宅

☒ B. 下岗职工从事用出租车接送学生的服务

☒ C. 房地产公司今年五月份出售 99 年 6 月份建成的商品房

☒ D. 外国企业转让技术取得的收入

19. 下列项目中可以免征企业所得税的有()。

☒ A. 科研机械的技术转让和服务收入

☒ B. 企业事业单位技术转让和服务收入

☒ C. 某高校农场的承包费收入

☒ D. 国务院批准的高新技术产业开发区的新办企业

20. 下列需缴纳印花税的证照有()。

☒ A. 房产证

☒ B. 商标注册证

☒ C. 税务登记证

☒ D. 土地使用证

三、判断题(每小题 1 分, 共计 20 分)

1. 企业进行股份制改造发生的资产评估增值, 应相应调整帐户, 所发生的固定资产评估增值可以计提折旧, 但在计算应纳税所得额时不得扣除。 (✓)

2. 消费税是价内税, 增值税是价外税, 计算增值税和消费税的销售额中都应该含消费税不含增值税, 因此增值税和消费税的计税依据是相同的。 (✗)

3. 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, 其收入额应当按照卖给第三方的销售价格或者参照当时的市场价格计算。 (✓)

4. 外国企业转让其在中国境内外商投资企业的股权取得的全部转让收益, 应依 20% 的税率缴纳预提所得税。 ()

5. 对于以房地产投资联营的, 按照税法的规定, 应当以从价计征的方式, 按房产的计税价格(即余值)计征房产税。 (✗)

6. 船舶不论净吨位或载重吨位, 其尾数在半吨以下者, 免征车船使用税, 超过半吨者, 按 1 吨计征车船使用税。 (✓)

7. 基本建设单位和从事安装业务的企业附设的工厂, 车间生产的水泥构件, 用于本单位、本企业的

建筑工程的,应在移送使用时征收增值税。

(✓)

8. 电信单位单纯销售无线寻呼机、移动电话的,征收营业税。

(✓)

9. 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销税务登记的,由税务机关责令限期改正,逾期不改正的,可以处以 2000 元以下的罚款,情节严重的处以 2000 元以上 10000 元以下的罚款。

(✓)

10. 当事人不服税务机关的征税行为,可以在知道其行为之日起 30 日内申请复议,但不能同时向人民法院起诉。

(✗)

11. 我国税收的立法权是根据税收的执法级次来划分的。

()

12. 根据增值税税法规定,不论是混合销售行为,还是兼营行为,不能分开核算时,均应征收增值税。

(✓)

13. 纳税人在办理变更或注销税务登记时,应先向工商部门办理营业执照的变更或注销。

(✗)

14. 某毛巾被厂将上月销售给客户,本月又退回的一批生产成本为 10 万元,售价 12 万元(不含税)的毛巾被发给职工福利,则应扣减当期的销税 0.17 万元。

(✗)

15. 税收法律关系中的法律主体一方面是代表国家行使征税权的税务行政机关,另一方是履行纳税义务的单位和个人,但双方的法律地位是平等的。

(✓)

16. 李某将其发明的一项专利,分别提供给甲、乙二人使用,在一个月内分别收取了专利使用费 3000 元和 5000 元,则李某当月应纳个人所得税的 1280 元。

(✗)

17. 车船租赁他人使用,未约定纳税人的,由使用人缴纳车船使用税。

(✓)

18. 凡开具了增值税专用发票的增值税额,一律应计入当期的销售项税额计算缴纳增值税。

(✗)

19. 税权的纵向划分是指税权在同级立法、司法、行政等国家机构之间的划分。

(✗)

20. 购销合同的计税金额为购销金额,它是不作任何扣减的购销金额。

(✓)

四、计算题(第 1 题、2 题各 5 分,第 3 题、4 题各 6 分,共计 22 分)

1. 红金龙卷烟厂为增值税一般纳税人,2000 年 5 月份将上月购进的 30 万元(不含税)烟叶和本月购进的 70 万元(不含税)烟叶一并移送给某县加工厂委托加工成烟丝,支付加工费和增值税 11.7 万元(其中代垫辅助材料 1.2 万元),另支付运杂费 1.2 万元(其中运费 1 万元)。加工完毕收回后,由于天降暴雨仓库进水损失其中的 20%,当月领用其中的 50%用于生产甲级香烟 500 箱,月末销售 300 箱,每箱含税价 4680 元,另有 50 箱用于职工福利。已知甲级卷烟消费税率 50%,烟丝消费税率 30%。

计算:(1)某县加工厂代扣代交的消费税和代扣代缴的城建税。

(2)红金龙卷烟本月应纳的消费税、增值税和城建税。

2. 郑州市某进出口公司 2000 年 6 月份从美国进口小汽车 100 辆,以离岸价成交,交付价款折合人民币 1020 万元,另支付从美国运抵我国天津港的运保费用 136 万元,境外采购代理人的买方佣金 85 万元,从天津港运抵郑州的运费 12 万元,装卸费 1 万元,保险费 10 万元。当月在郑州以含税价每辆 35.1 万元售出 70 辆,一辆自用作交通工具,一辆提供给上级主管部门使用。已知小汽车关税税率 60%,消费税税率 5%。

计算该公司当月应纳的关税、消费税、增值税和城建税。

3. 德国(同中国有税收协定)某汽车制造专家,受德国大众汽车公司总部的委派从 2000 年 1 月 1 日来华,在上海大众汽车公司任技术部门负责人,德国大众每月支付其工资折合人民币 600000 元,上海大众每月支付其工资 100000 元。2000 年 3 月和 10 月份回国述职二个月,7 月份回国探亲一个月,其余时间均在华工作。此外,该专家在华期间还取得以下收入:

(1)按标准取得境内、外出差补贴折合人民币 130000 元。

(2)在上海证交所买卖 B 股取得净收益折合人民币 160000 元。

(3)银行存款利息 9600 元。

(4)12 月份获得年终奖金 210000 元。

(5)临时到国内某汽车零件生产厂进行技术指导取得收入 80000 元。

已知该专家从德国大众取得的工资在德国每月缴纳个人所得税折合人民币 8500 元。

计算该德国专家 2000 年应向我国缴纳的个人所得税。

4.凯乐大酒店为设在厦门经济特区,由某国饭店集团独家投资举办的外资企业,注册资本 1000 万美元,经营期 12 年。1997 年开始营业,当年亏损 50 万元,1998 年获利 60 万元,1999 年经营情况如下:

(1)当年取得营业收入 2680 万元,投资收益 68 万元(股票转让收益),营业外收入 72 万元(其中含逾期 2 年无法支付的应付帐款 10 万元)。

(2)当年发生营业成本 12980 万元,缴有关税金和附加 168 万元(其中含预缴企业所得税 48 万元);列支管理费用 515 万元(其中,支付境外社会保险费 45 万元,支付境外集团总部管理费用 100 万元和特许权使用费 200 万元,业务招待费 20 万元);列支营业费用 135 万元;列支财务费用 260 万元(其中含境外投入资本借拒利息 150 万元);营业外支出 60 万元(其中向希望工程捐款 20 万元,环保部门罚款 5 万元)。

计算该酒店 1999 年度需再补交的所得税款。

五、综合题(第 1 题、2 题各 8 分,第 3 题 7 分,共计 23 分)

1.某商业公司是增值税一般纳税人,适用税率 17%,2000 年 5 月份发生下列经济业务:

(1)购进 100 箱葡萄酒发给职工作为“五·一”节福利,取得增值税专用发票上注明价款 4 万元,税金 0.68 万元,款项已付。

(2)购进一批商品,取得增值税专用发票上注明价款 100 万元,增值税 17 万元,货物验收入库,由于付款及时取得 2%的折扣,实付金额合计 114.66 万元。

(3)将价值 100 万元的布料,委托某服装厂加工成一批服装用于销售,加工费和辅助材料合计 23.4 万元(含增值税),加工完毕已收回入库,同时收到开来的增值税发票,款未付。另支付往来运费 1 万元。

(4)支付 3 月份分期(三期等额)付款购进 A 商品的最后一期价款 117 万元(含增值税)。

(5)上月从本市日化厂购进的一批日化用品中发现有 11.7 万元(含增值税)商品不合格,退回工厂时,又从该厂购进一批货物计价款 35.1 万元(含增值税),用退货款抵付后,不足的部分用支票支付。

(6)接受投资收到一批商品,投资方转来的增值税发票上注明价款 100 万元,增值税 17 万元。

(7)批发销售给某外地公司一批商品,开具的增值税发票上显示价款为 600 万元,货已发出,办妥托收手续,尚未收到货款。

(8)销售给当地某小规模纳税人一批商品,开具普通发票上的金额为 14.04 万元。

(9)以旧换新零售 10 台冰箱,取得现金收入 2.04 万元,收购的 10 台旧冰箱每台作价 300 元。

(10)为促销 VCD 机,采取买一台 VCD 机送一盒光盘,当月共销售 VCD 机 100 台,每台零售价 1020 元,一盒光盘零售价 18 元。

(11)没收包装物押金 1.17 万元。

5 月末,该企业计算的当月应纳增值税为

$$\begin{aligned} & [14.04 + 2.04 + \frac{100 \times (1020 - 18)}{10000 \times (1 - 17\%)}] \times 17\% - [0.68 + 17 \times (1 - 2\%) + \frac{23.4}{1 + 17\%} \times 17\% + \frac{117}{1 + 17\%} \times 17\% + \frac{35.1}{1 + 17\%} \times 17\%] = 38.303 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

请按增值税暂行条例有关规定,具体分析该企业的当月应纳增值税计算是否正确。如有错误请指

出错在何处,并正确计算当月应纳增值税。

2.某国有工业企业经有关部门批准,于1998年10月份改组为股份有限公司。当年亏损60万元。1999年度账面盈利50万元,弥补上年亏损后,自行申报应纳税所得额为-10万元,汇算清缴时经注册会计师审计调整后,计算的应纳税所得额为7.8万元,补缴了所得税2.1万元。但在2000年4月份税务机关抽查审核时发现企业帐目混乱,尚有以下事项未予纳税调整:

(1)改组时评估增值的200万元固定资产,当年计提折旧40万元。

(2)营业费用中,列支97年融资租赁固定资产租赁费30万元(含手续费及利息5万元)。

(3)列支扣除的工资总额450万元,其中含厂医院职工工资20万元,离退休人员工资70万元,当年还列支扣除了职工福利费63万元,工会经费8万元,职工教育经费3万元。

(4)98年采用分期收款销售的商品,合同约定99年10月份应收的货款234万元(含增值税,适用税率17%,不考虑城建税和教育附加),应分摊的销售成本160万元,因尚未收到货款,未作账务处理。

(5)年末应收账款余额1200万元,“坏帐准备”帐户余额为借方余额0.5万元,坏账准备提取比例5‰。

(6)通过民政部门向遭受水灾地区捐赠物资16.2万元全部扣除。

(7)资助非关联科研机构科技开发费用20万元未予扣除。

(8)从深圳经济特区联营企业(适用税率15%)分回税后利润170万元,直接列作税后利润。

另外,帐面显示,该公司改组前,尚有93年亏损100万未予弥补,当年已缴纳其他有关税金432万元,适用所得税率33%。

请依据企业所得税暂行条例的有关规定,分析该公司99年纳税申报是否正确。如不正确,请指出错误之处,并正确计算应纳税所得额;同时依据税收征管法和刑法的有关规定,分析该公司的行为属于什么行为,应如何处理?

3.李某承包一事业单位投资开办的莲花大酒店,双方约定承包期间承包人不得变更注册,自行负担一切成本费用和税金,每年上交承包费60万元。

(1)2000年莲花大酒店共取得会收利润200万元,申报缴纳了企业所得税66万元,但汇算时,经注册会计师审计发现有以下业务未予纳税调整:①发包的事业单位当年在该酒店消费的20万元直接抵缴了应缴的承包(不考虑城建税和教育附加);②年初经营亏损承包人李某拒不按期进行纳税申报,且态度恶劣,情节严重,被税务机关罚款2万元;③因擅自扩大发票使用范围,被管辖的税务所罚款0.1万元。

(2)本年度李某还按月从承包的酒店中领取工资2000元,计2.4万元;取得股票投资收益10万元;金融债券利息收入1万元;银行储蓄存款利息0.5万元;出租自有房产租金收入1.5万元。

李某年末向税务机关申报缴纳的个人所得税额为:

$(200 - 66 - 60 + 10 + 1 + 1.5) \times 35\% - 0.675 = 29.6$ (万元)

要求:(1)请依据企业所得税法和个人所得税法,分析莲花大酒店申报的企业所得税和李某申报的个人所得税计算是否正确。如不正确,指出错误并正确计算。

(2)依据征管法和有关行政法规分析税务机关处罚是否适当,如果处罚不当,请说明理由,并提出纳税人为保护自身合法权益可以采取的办法。

2001 年度注册会计师全国统一考试

《税法》最后冲刺预测试卷(二)

一、单项选择题(每小题 1 分,共计 15 分)

1. 某建筑安装工程公司与某大厦筹建处签订了一承包金额为 8000 万元的工程承包合同时,又将其中的 3000 万元分包给某安装公司,1000 万元工程分包给某装饰公司,并签订了正式合同,则该建筑安装工程公司应纳的印花税额为()元。

- A. 2.4
C. 1.2
B. 2
D. 3.6

2. 某歌星举行一次演唱会,取得劳务报酬 45000 元,通过当地民政部门向贫困地区捐赠 20000 元,该歌星本次演唱会的劳务报酬所得应纳的个人所得税是()。

- A. 3200
C. 7560
B. 4000
D. 5560

3. 某新办企业在工商行政管理部门登记的注册资本为 1000 万元,并取得工商营业执照,开业之初即签订了一项价值 600 万元的购销合同,该单位共设置了 6 本非资金账簿,已办理了税务登记,并取得税务登记证书,则该企业一共应交()元印花税。

- A. 8040
C. 6840
B. 6835
D. 4840

4. 某人 1999 年 3 月份投资 10 万元在县城建成上下三间的二层楼一幢,上边三间居住,下边间 4 月份出租给一商店做门市,每月收取租金 1500 元,当地规定允许扣除房屋原值比例为 20%,则该人当年应纳房产税为()元。

- A. 960
C. 2160
B. 180
D. 1620

5. 依据税法规定,纳税人在签订土地、房屋权属转移合同之日起()内向征收机关缴纳契税。

- A. 5 日
C. 10 日
B. 7 日
D. 15 日

6. 按照增值税暂行条例规定,下列单位的销售行为,不征收增值税的是()。

- A. 邮政部门销售集邮商品
C. 典当业销售死当物品
B. 银行销售金银
D. 寄售业务委托人销售物品

7. 金融机构的下列收入应缴纳营业税的有()。

- A. 当期收到的结算罚款、罚息
C. 金融机构之间的转贴现收入
B. 出纳长款收入
D. 中国人民保险公司提供的出口信用保险业务收入

8. 某外贸企业从小规模纳税人处购进一批特准出口退(免)税的农产品,取得小规模纳税人开具的普通发票,支付价款 53000 元,运费 1250 元,装卸费 150 元。该批货物出口时离岸价 61480 元。则该批货物出口后应退的增值税额是()。

- A. 2500
B. 3000

C. 2320

D. 都不正确

9. 某单位转让一幢已经使用的楼房, 售价 500 元。该楼房屋原为 600 元, 已提折旧 400 元, 经房地产评估机构评估, 该楼重置成本价为 800 万元, 成新度折扣率为五成。转让时交纳各种税费共 27.5 万元。该单位应缴纳的土地增值税额是() 万元。

A. 25

B. 24.15

C. 20

☒ D. 21.75

10. 某机械厂将市中心厂房评估作价 240 元, 同本市五福食品有限公司市郊一仓库用地评估作价 150 万元进行交换。另由五福公司支付 80 万元现金和一辆轿车抵补差价, 双方签订了交换合同, 若当地的契税税率为 3%, 则应缴契税为()。

A. 机械厂缴 2.4 万元

B. 五福公司缴 2.4 万元

C. 机械厂缴 2.7 万元

☒ D. 五福公司缴 2.7 万元

11. 增值税一般纳税人因进货退出或折让收回的增值税, 应从() 中扣减。

☒ A. 发生进货退出或折让当期的进项税额

B. 发生进货退出或折让当期的销项税额

C. 发生进货退出或折让的货物购进期间的进项税额

D. 发生进货退出或折让的货物购进期间的销项税额

12. 沿海某盐场 2000 年 3 月份用自产的液体盐 1000 吨, 加工成固体盐 600 吨, 当月售出 400 吨, 以外购的液体盐 500 吨, 加工固体盐 350 吨, 当月全部售出。若固体盐单位税额为 10 元/吨, 液体盐单位税额为 5 元/吨, 则该盐场当期应纳资源税税额是() 元。

A. 7000

☒ B. 5000

C. 2000

D. 0

13. 北京市某旅游企业组织旅游团体在中国境内旅游, 8 月份共取得旅游费收入 260 万元, 其中, 替游客支付其他单位房费、餐费、交通费、门票等费用 120 万元, 临时聘请的导游人员费用 10 万元。则该旅游企业本月应缴纳的营业税为() 万元。

A. 13

B. 15

☒ C. 7

D. 6.5

14. 税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的, 当事人应当在收到行政处罚决定书之日起() 内缴纳罚款, 到期不缴纳的, 税务机关可以对当事人每日按照罚款数额的() 加处罚款。

☒ A. 15 日 2%

B. 30 日 2%

☒ C. 15 日 3%

D. 30 日 3%

15. 某来料加工外商投资企业, 将受海关监管的一台免税设备, 使用 2 年后经批准出售, 得价款 78000 元, 已提折旧 48000 元。该设备进口时的到岸价格为 15000 元, 适用关税税率 10%, 海关监管期为 5 年, 则该外商投资企业应补交关税() 元。

A. 15000

☒ B. 780

C. 10200

☒ D. 9000

$15000 \times (1 - \frac{2}{5}) \times 10\%$

1500

二、多项选择题(每小题 1 分, 共计 20 分)

1. 代销货物的特点()。

☒ A. 代销的货物, 其所有权属于委托方

☒ B. 受托方按委托方的条件出售

C. 货物的销售收入为受托方所有

☒D. 受托方收取手续费

2. 根据《征管法》及其实施细则, 办理纳税申报的对象包括()。

☒A. 负有纳税义务的单位和个人

☒B. 享有减、免待遇的纳税人

☒C. 扣缴义务人

☒D. 发生临时应税收入或应税行为的纳税人

3. 城镇土地使用税的纳税义务人可以能是()。

☒A. 拥有使用权的单位和个人

☒B. 土地的实际使用人

☒C. 土地的代管人

☒D. 土地的所有人

4. 下列省市、自治区可按照全国人大授权制定的有关税收的地方性法规的有()。

A. 北京市

☒B. 海南省

C. 重庆市

☒D. 西藏自治区

5. 下列项目中在计算企业应纳税所得额时, 准予从销售收入总额中扣除的有()。

☒A. 转让各类固定资产发生的费用

☒B. 资助非关联科研单位的科技开发费用

☒C. 经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费

☒D. 融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费

6. 下列哪些企业出口应税消费品享受免税但不退税的优惠政策()。

☒A. 生产性企业自营出口或委托外贸企业出口

☒B. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口

☒C. 外贸企业购进应税消费品直接出口

☒D. 一般商贸企业委托外贸企业代理出口

7. 按照《征管法》规定, 下列征收方式属于核定征收方式范围的有()。

☒A. 查定征收

☒B. 代扣代缴

☒C. 查验征收

☒D. 定期定额征收

8. 下列各项中, 城镇土地使用税暂行条例直接规定的免税项目是()。

☒A. 直接用于农林、牧、渔业生产用地

☒B. 集体办的托儿所、幼儿园用地

☒C. 市政街道、绿化带等公共用地

☒D. 个人所有的居住房屋及院落用地

9. 依据车船使用税的有关规定, 下列车辆免征车船使用税的有()。

☒A. 无轨电车

☒B. 拖拉机

☒C. 火车

☒D. 挖掘机

10. 根据契税暂行条例的规定, 可以享受免征契税优惠待遇的是()。

☒A. 城镇职工按规定第一次购买住房

☒B. 高等院校承受土地房屋用于办公教学的

☒C. 承受荒山、荒沟、荒丘、荒滩的土地使用权

☒D. 因不可抗力灭失住房而重新购买住房的

11. 下列单位在缴纳增值税、消费税和营业税时, 还应依法缴纳城镇建税的有()。

☒A. 私营企业

☒B. 中外合资企业

☒C. 国有和集体企业

☒D. 行政事业单位

12. 以下情况中, 外商投资企业可享受五免五减半企业所得税优惠待遇的有()。

☒A. 从事能源、交通建设, 经营期 15 年以上的

☒B. 从事港口、码头建设经营期 15 年以上的

- ☒ C. 在海南经济特区投资于农业开发,经营期 15 年以上的
☒ D. 在上海浦东新区投资于公司建设,经营期 15 年以上的

13. 下列凭证应缴纳印花税的有()。

- A. 担保合同
B. 企业之间的借款合同
☒ C. 土地使用证
☒ D. 技术转让合同

14. 下列稿酬所得中,应合并为一次缴纳所得税的有()。

- ☒ A. 同一作品在报刊上连载,分次取得的稿酬
B. 同一作品再版取得的稿酬
☒ C. 同一作品出版时分三次取得的稿酬
☒ D. 同一作品出版后加印而追回的稿酬

15. 在中国境内设立机构的外国企业,其应纳税所得额计算中允许扣除的项目有()。

- ☒ A. 境外取得的与本机构有实际联系的所得已在境外缴纳的所得税款
☒ B. 支付给总机构的同本机构生产经营有关的合理管理费
C. 支付给总机构的特许权使用费
☒ D. 意外事故损失无赔偿的部分

16. 个人取得的下列所得应在中国缴税的有()。

- ☒ A. 某外籍人员 99 年 3-4 月份临地在外国企业驻华机构工作期间,取得该机构支付的工资
☒ B. 境内有住所的中国公民取得的境外银行存款利息
☒ C. 外国作家将其作品在中国出版取得的稿酬收入
D. 为联合国援助项目来华工作外籍专家的工薪所得

17. 外商投资企业和外国企业与另一公司、企业有下列()关系之一时,即成为关联企业。

- ☒ A. 直接或间接为第三者拥有或控制股份达 25% 以上的。
☒ B. 企业常务董事由另一企业委派的
☒ C. 企业与另一企业之借贷资金占企业自有资金的 40% 的
☒ D. 家庭投资开办的各企业之间

18. 下列项目中,应在货物发生的当天开具增值税专用发票的有()。

- ☒ A. 采用托收、承付结算方式的
B. 采用分期收款结算方式的
☒ C. 将货物分配给股东
D. 商业企业收取现金零售给消费者商品

19. 下列项目中,计征个人所得税时,允许从收入总额中减除费用 800 元的有()。

- ☒ A. 工资薪金所得
☒ B. 4000 元以下稿酬所得
C. 4000 元以下的偶然所得
☒ D. 4000 元以下的财产租赁所得

20. 虚开增值税专用发票的行为是指()。

- ☒ A. 为他人虚开
☒ B. 为自己虚开
☒ C. 介绍他人虚开
☒ D. 让他人为自己虚开

三、判断题(每小题 1 分,共计 18 分)

1. 某机械厂委托金属材料公司购钢材,事先预付一笔周转金 50 万元,该公司将增值税专用发票不转交工厂,另用本公司的增值税专用发票填开给机械厂,同时再按原协议收取手续费,应当对该公司征收增值税。() ✓

2. 纳税人为其他独立纳税人提供与本身应纳税收入无关的贷款担保等,因被担保方不能还清贷款而由该担保纳税人承担的本息等,也允许在担保企业税前扣除。() ✓

3. 企业进行股权重组,在股权转让前尚未弥补的经营亏损,根据税法规定,无论亏损是否在补亏期

内,股权重组后的企业,均不得继续补亏。

(X)

4.受托方将代销货物加价出售,但仍与委托方按原价结算,以商品差价作为经营报酬,则此差价构成了代销货物的手续费,对此差价仍再征营业税。

(✓)

5.个体工商户与企业联营分得的税后利润,均应并入其生产、经营所得一并计算缴纳个人所得税。

(X)

6.印花税的纳税人,是指在中国境内书立、使用、领受印花税法所列举的凭证并履行纳税义务的单位和个人。但在国外书立、领受,在国内使用的应税凭证,仍应交纳印花税,其使用人是纳税义务人。

(X)

7.对于一方出地,一方出资金,双方合作建房,建成后按比例分房自用或转让的,暂免征收土地增值税。

(X)

8.运往境外加工的货物,出境时已向海关报明,并在海关规定期限内复运进境的,应当以加工后货物进境时的到岸价格与原出境货物或者相同、类似货物在进境时的到岸价格之间的差额,作为完税价格。

(X) ✓

9.纳税人用于换取生产资料 and 消费资料,投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品,应当以纳税人同类消费品销售价格或平均销售价格为计税依据计算消费税。

(X)

10.我国地方性税收的立法权只限于各级立法机关。

(X)

11.计算企业应纳税所得额时,广告宣传费都允许据实扣除。

(+)

12.出口货物以海关审定的成交价格为基础的售予境外的离岸价格作为关税的完税价格。

(✓) +

13.个人取得按次计税的收入时,如应税所得超过2万元,需适用加成征收办法计算个人所得税。

(X)

14.外贸企业自己购进并出口的应税消费品,除国家另有规定外,一律享受出口免税并退税的优惠。

(X)

15.外商投资企业的外国投资者、办理再投资退税时,应自其投资资金投入之日起2年内,持有关证明,向原纳税地的税务机关申请退税。

(+)

16.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的土地,暂不缴纳城镇土地使用税。

(+)

17.同一纳税人应纳的同一税种的税款,符合延期纳税条件的,在一个纳税年度内只能申请延期纳税一次;经省级国税、地税局长批准;才可再次延期缴纳。

(✓)

18.我国现行企业所得税规定,对经营规模较小的中小企业,实行两档照顾性税率。

(✓) +

四、计算题(每小题7分,共计28分)

1.南京娱乐股份有限公司2000年3月份各部门发生以下经营业务(各项业务收入均分别核算):

(1)出租临街门面房取得租金收入62万元。

(2)下属旅行社组团旅游取得收入75万元,在旅游过程中向外单位支付交通费11万元,食宿费13万元,门票费3万元,其他相关费用2万元。

(3)下属宾馆取得住宿费收入120万元,餐饮收入86万元,歌舞厅收入20万元。保龄球馆收入16万元(娱乐业适用税率20%)。

(4)下属的旅游品专卖店、销售旅游纪念品收入37.44万元。

(5)自建新楼一栋拟自用,该工程总成本费用340万元,后因特殊原因对外销售,取得销售收入500万元,当地税务机关规定的成本利润率为15%。

计算:该娱乐公司本月应纳的营业税和增值税。

2.某房地产开发公司2000年2月份将一栋于1998年3月份建成的商品住宅楼转让给一家科技开

发公司,取得转让收入 350 万元,公司按税法规定缴纳了有关税金。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和相关费用为 80 万元,房地产开发成本为 120 万元,房地产开发费用中的利息支出为 60 万元(不能按转让房地产项目计算分摊),其中 10 万元属银行罚息。另知该公司所在省人民政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。

计算该公司转让此楼应纳的土地增值税。

3. 某国有工业企业,1999 年度取得产品销售收入 3600 万元,国债利息收入 5 万元;金融债券利息收入 3 万元;重点建设债券利息 2 万元;处置固定资产净收入 76 万元;技术转让净收入 150 万元。全年产品销售成本 2880 万元,按缴纳有关税金 245 万元;管理费用列支 86 万元,其中:业务招待费 23.3 万元;销售费用列支 230 万元;财务费用列支 170 万元,其中:10 万元银行罚息;营业外支出 21 万元,其中:财产净损失 18 万元,税收滞纳金 2 万元。

另外该企业在 A、B 两国都设有分支机构,从 A 国分回税后利润 160 万元,已在 A 国按 20% 税率缴纳所得税,B 国当年经营亏损 50 万元。境外所得采用分国不分项抵扣法。

计算该企业 1999 年度应纳税所得额。

4. 双汇食品有限责任公司为增值税一般纳税人,2000 年 8 月初转来上月未抵扣完的进项税额 10000 元,本月又发生如下经济业务:

(1) 进口一批生产用的花生油,到岸价格折合人民币 560000 元,适用关税税率 10%,货物已验收入库。

(2) 以每公斤 2 元的单价向农业生产者收购苹果 20000 公斤,另支付运费 1000 元,代缴农林特产税 2000 元。

(3) 购进办公用电脑 10 台,单价 2000 元,增值税发票上注明税额 34000 元。

(4) 为维修仓库购进一批材料,取得增值税专用发票注明价款 10000 元,税金 1700 元。

(5) 向花园商厦销售月饼 10000 公斤,单价 58.5 元(含增值税);同时收取包装物押金 8000 元。

(6) 向永兴副食店采用折扣方式,销售苹果罐头 1000 箱,单价 117 元(含增值税),折扣额另开红字发票冲销。

(7) 将一台使用过的小汽车转让,取得收入 52000 元。该小汽车原值 12 万元,累计折旧 8 万元,适用消费税率 5%。

计算该企业 8 月份应纳的增值税额。

五、综合题(第 1 题 9 分,第 2 题 10 分,共计 19 分)

1. 某有进出口经营权的生产企业兼营内销和出口货物,适用增值税率 17%,退税率 13%。1999 年后两季度经营情况如下:

(1) 第三季度

内销货物销售额 600 万元,出口货物销售额(离岸价,含有支付给国外的佣金 5 万美元)60 万美元(外汇人民币牌价 8.5),支付销货运费(发票)金额 3 万元。购进所需原材料等货物的价款 1000 万元,增值税额 170 万元,支付进货运费(发票)金额 10 万元。其中,因意外失火造成原材料损失 100 万元,保险公司赔偿 70 万元。

(2) 第四季度

内销货物销售额 700 万元,出口货物销售额 100 万美元(外汇人民币牌价 8.6),支付销货运费(发票)金额 5 万元。购进所需原材料等货物的价款 900 万元,增值税额 153 万元,支付进货运费 20 万元。

以上所给货物金额均不含增值税,出口关税采用“免、抵、退”计算方法。

计算该企业第三和第四季度应纳或应退的增值税额。

2.重庆市某外商投资企业,是产品以出口为主,国家鼓励发展的先进技术企业,经营期 15 年,1993 年初开始生产经营,当年获利。1998 年亏损 50 万元。1999 年度经营情况如下:

(1)全年内销商品收入 1500 万元,外销商品折合人民币 5200 万元,处置一项固定资产取得净收入 12 万元,接受境外捐赠现金 70 万元,境外投资分回投资收益 170 万元(已在境外按 15% 税率缴纳所得税)。

(2)全年发生销售成本 5000 万元;管理费用 760.1 万元,其中技术开发费用 360 万元(上年为 300 万元),业务招待费 48.1 万元,境外职工社会保险费 52 万元;营业费用 230 万,其中修建产品库房支出 80 万元,财务费用 160 万元,其中向境外折借资金 1000 万的利息 110 万元,同期商业银行贷款年利率为 6%;缴纳销售税金 350 万元。

(3)另外,当年向我国希望工程捐款 100 万元,资助非关联的重庆大学科研开发费用 60 万元,税收滞纳金 5 万元。发生财产损失 90 万元,保险公司赔偿其中的 80 万元。

当年该企业计算应纳的企业所得税(不考虑地方所得税)为:

$$[(1500 + 5200 + 170) - (5000 + 760.1 + 230 + 160 + 350 + 100 + 5 + 90)] \times 30\% = 52.47(\text{万元})$$

请依据外商投资企业和外国企业所得税法的有关规定,分析该公司计算的应纳企业所得税额是否正确。如不正确,请指出错误之处,并正确计算 99 年度该企业应纳的企业所得税额。

2001 年度注册会计师全国统一考试

《税法》最后冲刺预测试卷(三)

一、单项选择题(每小题 1 分,共计 15 分)

1. 下列农产品销售适用 13% 税率的有()。
A. 食品厂生产的酸奶
B. ☒ 果品公司批发的水果
C. 食品工厂销售的熟肉制品
D. 农民销售的自产蔬菜
2. 下列企业中出口应税消费品实行消费税免并退税的有()。
A. 内资生产企业
B. 老外商生产企业
C. 新外商生产企业
D. ☒ 外贸企业
3. 下列项目中,不并入营业额计征营业税的有()。
A. 价外收手续费
B. 代垫款项
C. 价外收取的基金
D. ☒ 支付的广告费
4. 下列项目中,允许在应纳税所得额中据实扣除的有()。
A. 业务招待费
B. ☒ 企业财产保险费
C. 融资租赁费
D. 集资利息支出
5. 预提所得税应由扣缴义务人于每次扣缴税款后()日内缴入国库,并向当地税务机关报送扣缴所得税报告。
A. ☒ 5 日
B. 10 日
C. 15 日
D. 30 日
6. 某大学教授 2000 年 5 月编写教材一本并出版发行,获得稿酬 14600 元;2001 年因加印所获稿酬 5000 元,该教授所得稿酬共应缴纳个人所得税()。
A. 1635.20 元
B. ☒ 2195.20 元
C. 2044 元
D. 2744 元
7. 纳税人采取分期收款方式销售资源税应税产品的,其纳税义务发生时间为()。
A. 所列货款结算凭证当天
B. 实际收到货款当天
C. ☒ 销售合同规定的收款日期当天
D. 发出应税产品当天
8. 下列()不属于城市维护建设税的纳税人。
A. 社会团体
B. 私营企业
C. ☒ 外国企业
D. 个体户
9. 下列房产中,不属于条例规定的房产税的减免范围的是()。
A. 政府机关,人民军队自用的房产
B. 宗教寺院举行宗教仪式的房屋
C. ☒ 个人所有并取得租金收入的房产
D. 由国家拨款的事业单位的房产
10. 车船使用税的纳税地点为()。
A. 车辆所在地
B. 车辆行驶地