

2006

第2版

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法(II)

模拟试卷

(含答疑解惑与历年试题解析)

■ 全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法（Ⅱ）模拟试卷

（含答疑解惑与历年试题解析）

第2版

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

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倾力打造,共分三大部分:第一部分为模拟试卷及参考答案与解析。每套试卷均由一线专家精选材料、题题推敲、优化设计命制完成。考生可以利用本套试卷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。第二部分为答疑解惑。在编写中以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨全新推出了一问一答式的各章节答疑解惑,旨在帮助考生学习、思考两结合,提高应试技巧能力。第三部分为全国注册税务师执业资格考试历年试题与解析。本书对1999~2003年度(2003年以后的试题未公布)的考题进行详尽地分析解答,告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

本书适用对象:参加2006年全国注册税务师执业资格考试的广大考生。

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅱ)模拟试卷(含答疑解惑与历年试题解析)/全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编著. —2版. —北京:机械工业出版社,2006.4

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16548-9

I. 税… II. 全… III. 税法-中国-经济师-资格考核-习题

IV. D922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第028052号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:边萌

责任编辑:边萌 李秀玲 责任印制:洪汉军

北京京丰印刷厂印刷

2006年4月第2版第1次印刷

787mm×1092mm 1/16·16.25印张·399千字

0001—5500册

定价:32.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

本社购书热线电话(010)68326294

编辑热线(010)68354423

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

注册税务师考试是取得注册税务师资格的准入考试。注册税务师资格制度实行以来,我国已经成功举行了8次考试。1998年,为了完成由执业税务师向注册税务师的过渡,举行了一次资格认定考试。1999~2005年,全国进行了7次统一考试,累计报名达2 152 849科次,截至2005年,我国通过考试取得注册税务师资格的人数已达66 849人,从而为我国税务代理事业的发展提供了坚实的基础。

注册税务师已经成为了一种热门职业。注册税务师的一个重要工作就是帮助别人做税收筹划,也就是帮助企业节省开支。随着增值税防伪税控主机共享服务业务的拓展,增加了税务代理行业的可做业务,注册税务师已经在中国经济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,我们特组织了有多年全国注册税务师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《全国注册税务师执业资格考试辅导用书》模拟试卷系列(第2版)。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》和《税务代理实务模拟试卷》。

这套模拟试卷的编写特色如下。

1. 专家主笔, 编写阵容强大

本套模拟试卷由全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编著,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

本套模拟试卷严格按照2006年考试大纲进行编写,题型和题量力求与2006年实际考试试题一致。本系列模拟试卷紧紧联系当前变化了的考试动态以及最新形式与政策,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、优化设计命制完成。因此,它省去了一般模拟考试中常见的陈题、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。考生可以利用本套试卷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。本套试卷的每道题都经过认真筛选和编写,贴近真题,考生应该进行认真研习,弄懂弄透。

本套书在第1版的基础上特别提供了全国注册税务师执业资格考试答疑解惑与历年试题解析。



税法(Ⅱ)模拟试卷

在编写中以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨,全新推出了针对各章节一问一答式的**答疑解惑**。对教材中不容易理解的内容及容易混淆的地方进行了归纳和整理,从考生的视角出发,有针对性、有重点地进行了阐述,通俗易懂,变抽象问题为具体方法,突出问题所在,提供一种更加明确的理解问题的方法及思路,旨在帮助考生学习、思考相结合,提高应试技巧及能力。

历史是一面镜子,了解过去可以预知未来!通过对历年试题的详细解析,考生可以了解命题原则与规律,掌握考试脉搏。本书对 1999~2003 年度(2003 年以后的试题未公布)的考题进行详尽地分析解答,告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧,从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

全国注册税务师执业资格考试是一种能力考试,而不是简单的水平测试。参加全国注册税务师执业资格考试是一个很艰苦的过程。在编写本套模拟试卷的过程中,作者根据多年来辅导经验,诠释全国注册税务师考试的技巧,让广大考生能够在有限的时间内,正确把握考试要领,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的试题模拟,做到事半功倍。

尽管本套丛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

第2版前言

第一部分 模拟试卷及参考答案与解析	1
模拟试卷一	1
模拟试卷二	12
模拟试卷三	24
模拟试卷四	35
模拟试卷五	45
模拟试卷一参考答案与解析	57
模拟试卷二参考答案与解析	64
模拟试卷三参考答案与解析	73
模拟试卷四参考答案与解析	81
模拟试卷五参考答案与解析	88
第二部分 答疑解惑	96
导论	96
第一章 企业所得税	98
第二章 外商投资企业及外国企业所得税	114
第三章 个人所得税	124
第四章 土地增值税	132
第五章 印花税	138
第六章 房产税	143
第七章 车船使用税	147
第八章 契税	150
第九章 城镇土地使用税	154
第三部分 全国注册税务师执业资格考试历年试题与解析	157
2003年税法(II)试题与解析	157
2002年税法(II)试题与解析	179
2001年税法(II)试题与解析	199
2000年税法(II)试题与解析	219
1999年税法(II)试题与解析	238



税法(II)模拟试卷

- A. 10%~20%, 1.2% B. 10%~20%, 12%
C. 10%~30%, 1.2% D. 10%~30%, 12%

8. 某中外合资食品厂 2001 年产品销售收入 1 800 万元, 租赁收入 60 万元, 全年开支的交际应酬费 90 万元, 税前允许列支的交际应酬费是 ()。

- A. 8.58 万元 B. 9 万元 C. 81 万元 D. 90 万元

9. 下列属于居民纳税人的自然人有 ()。

- A. 具有中国国籍, 但长期住在海外
B. 不具有中国国籍, 但在中国境内定居
C. 在中国境内无住所且不居住, 但来源于中国境内所得
D. 外籍人员于 3 月 7 日至 4 月 15 日在中国工作

10. 下列无需缴纳个人所得税的有 ()。

- A. 个人拥有公司债权所取得的利息 B. 个人取得的存款利息
C. 拥有国债所取得的利息 D. 拥有公司股权分到的红利

11. 企业所得税是 ()。

- A. 以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税
B. 国家为筹集社会保障资金, 对工资、薪金所得征收的一种特定税收
C. 对出售资产取得的收益和对转移财产征收的税
D. 以个人和法人的所得为征税对象的一种税制体系

12. 纳税人在生产经营过程中租入固定资产而支付的下列租赁费用, 不能直接作为费用扣除的是 ()。

- A. 经营性租赁方式发生的租赁费 B. 融资性租赁方式发生的租赁费
C. 承租方支付的手续费 D. 安装交付使用后产生的借款利息

13. 珠海某生产性外商投资企业 1996 年开办, 当年亏损 50 万元; 1997 年所得 20 万元; 1998 年亏损 15 万元; 1999 年所得 35 万元; 2000 年所得 40 万元; 2001 年所得 45 万元。则该企业获利年度为 ()。

- A. 1997 年 B. 1999 年 C. 2000 年 D. 2001 年

14. 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

15. 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‰

16. 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%

17. 某作家 2001 年出版专著一部, 获稿酬 20 000 元, 同年加印一次获稿酬 5 000 元,



则该作家的稿酬应纳个人所得税为 ()。

- A. 2 800 元 B. 4 000 元 C. 4 840 元 D. 3 388 元

18. 外商投资企业和外国企业所得税实行按年计算、分季预缴的办法纳税,其预缴、汇算清缴的规定期限为 ()。

- A. 季度终了 7 日、年度终了 5 个月 B. 季度终了 10 日、年度终了 4 个月
C. 季度终了 15 日、年度终了 4 个月 D. 季度终了 15 日、年度终了 5 个月

19. 在外商投资企业和外国企业所得税法的优惠政策中,下列说法错误的有 ()。

- A. 在经济特区开办的非生产性外商投资企业适用 15% 的税率
B. 国家高新技术产业开发区的中外合资高新技术企业适用 15% 的税率
C. 中西部地区从事能源交通基础设施项目的生产性外商投资企业适用 15% 的税率
D. 沿海港口城市的经济技术开发区设立的非生产性外商投资企业适用 24% 的税率

20. 若干单位共同拥有一块土地的使用权,那么纳税人应为 ()。

- A. 有使用权的每一个单位 B. 共同缴纳,平均分摊税额
C. 由税务部门负责协调或者指定 D. 由建设单位一次性趸缴

21. 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

22. 某企业 2004 年自建办公楼一栋,7 月 10 日建成并办理固定资产入账手续,入账金额 600 万元,已知当地政府规定的计算房产余值的扣除比例为 20%。该企业 2004 年度自建的办公楼应缴纳房产税 () 元。

- A. 24 000 B. 28 800 C. 33 600 D. 57 600

23. 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

24. 某外商投资企业 2000 年在投资总额内投资购买国家鼓励的国产设备,而 2000 年恰好是其进入获利年度开始“两免三减半”的第一个免税年,则其新增设备可以抵免的企业所得税的持续期限最长为 ()。

- A. 2000 年至 2004 年 B. 2000 年至 2005 年
C. 2000 年至 2006 年 D. 2000 年至 2009 年

25. 某作家将自己的一部作品的使用权提供给一个制片厂,所取得收入应属于 ()。

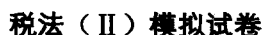
- A. 特许权使用费所得 B. 稿酬所得
C. 财产租赁所得 D. 财产转让所得

26. 外商投资企业采用直线法之外的其他固定资产折旧方法的,经 () 批准可允许列支。

- A. 主管税务局 B. 省、自治区、直辖市税务局
C. 国家税务总局 D. 会计人员凭职业判断决定

27. 外商投资企业和外国企业合并申报纳税时,其地方所得税的减免优惠可以按 () 规定执行。

- A. 企业总机构所在地的税务局



- 4



- A. 合作建房后出售的合作单位 B. 出租办公楼的企业
C. 转让办公楼的事业单位 D. 转让自住4年私房的个人
36. 土地增值额计算过程中, 不准予按实际发生额扣除的项目是 ()。
A. 房地产开发成本 B. 地价款
C. 房地产开发费用 D. 营业税税金
37. 稿酬所得的实际税率为 ()。
A. 12% B. 14% C. 16% D. 18%
38. 纳税人计算企业所得税的应纳税所得额时确定收入的适用原则是 ()。
A. 确定性原则 B. 权责发生制原则
C. 相关性原则 D. 配比性原则
39. 在下列关于印花税的表述中, 正确的是 ()。
A. 印花税是对经济交往中书立、领受的应税凭证所征收的一种税
B. 印花税最早始于法国
C. 印花税兼有财产税和行为税的性质
D. 印花税税负较重
40. 某单位与铁路部门签订运输合同约定, 由铁路部门负责货物运输和保管, 合计收入总额为10万元, 该合同适用税率为 ()。
A. 1‰ B. 5‰ C. 3‰ D. 0.5‰

二、多项选择题 (共30小题, 每小题2分。每题的备选答案中, 有两个或两个以上的符合题意。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. 被投资企业发生经营亏损, 税法有关规定为 ()。
A. 由被投资企业按规定结转弥补 B. 投资方企业转回弥补
C. 投资方企业不得调减其投资成本 D. 投资方企业不得确认投资损失
43. 下列单位中不属于企业所得税纳税人的是 ()。
A. 私营企业 B. 银行储蓄所
C. 事业单位 D. 个人合伙企业
44. 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总局负责征收
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%
45. 五级超额累进税率不适用于 ()。
A. 个体生产经营所得 B. 工资、薪金所得
C. 劳务报酬所得 D. 财产租赁所得



税法(II)模拟试卷

46. 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
47. 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
48. 企业取得的下列收入中, 需交纳所得税的有()。
- A. 工商企业取得的预收货款
 - B. 接受货币捐赠
 - C. 返还流转税收入
 - D. 在建工程试运行收入
49. 亏损项目的弥补的规定有()。
- 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
50. 在下列各项所得中, 外国企业计算应纳税所得税税额时, 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
51. 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
52. 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
53. 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
54. 下面纳税方法正确的是 ()。
- 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并已转让出去, 但小区内的部分配套设施往往转让后才建成。税务机关可以先行转 (行) 让的项目。在取得收入时征收 (所) 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
55. 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
56. 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
57. 下列项目中在会计利润的基础上应调减应纳税所得额的项目有 ()。
- A. 查补的消费税
- B. 多提职工福利费
- C. 国库券利息收入
- D. 多列无形资产摊销
58. 下列费用中, 准允在计算应纳税所得额时扣除的有 ()。
- A. 为职工的商业保险
- B. 上交总机构合理的管理费
- C. 无形资产开发过程中的费用
- D. 资助非关联科研单位科技开发费用
59. 在下列各项中, 外商投资企业计算应纳税所得额时, 不准予扣除的有 ()。
- A. 交际应酬费
- B. 工资和福利费
- C. 一定标准的境外社会保险税
- D. 向关联企业支付的管理费用
60. 下列企业从开始获利的年度起, 第一年至第五年免征企业所得税, 第六年至第十年



税法(II)模拟试卷

减半征收企业所得税()。

- A. 经营期在 10 年以上的生产性外商投资企业
- B. 经营期在 15 年以上的从事港口码头建设的中外合资经营企业
- C. 在海南经济特区设立的从事机场、港口、码头、铁路、公路、电站、煤矿等基础设施项目的外商投资企业和从事农业开发经营的外商投资企业, 经营期在 15 年以上的
- D. 在上海浦东新区设立的从事机场、港口、铁路、公路、电站等能源、交通建设项目的外商投资企业, 经营期在 15 年以上的

61. 下列关于个人举报、协查各种违法行为而获得的奖金的说法中不正确的为()。

- A. 减征个人所得税
- B. 暂免征收个人所得税
- C. 并入当月工资计征个人所得税
- D. 按偶然所得征收个人所得税

62. 计税工资是指计算企业所得税应纳税所得额时, 允许扣除的工资标准。它包括的项目有()。

- A. 基本工资
- B. 浮动工资
- C. 各种奖金
- D. 股息收入

63. 下列各项属于机械设备原值的有()。

- A. 购进价格
- B. 运输费
- C. 装卸费
- D. 修理费

64. 下列属于个人所得税应税所得项目的有()。

- A. 工资、薪金所得
- B. 个体工商户的生产、经营所得
- C. 国家发行的金融债券利息
- D. 特许权使用费

65. 某大型企业的研究机构有研究人员 50 人, 2001 年利润总额 100 万元, 发生新产品研究开发费 180 万元(2000 年为 172 万元)。当年应纳税所得额确定时, 正确处理有()。

- A. 研究开发费属无形资产开发过程中未形成资产的费用, 不得税前扣除
- B. 研究开发费用在管理费用中列支
- C. 研究开发费 180 万元据实扣除
- D. 研究开发费可加扣 90 万, 直接冲抵应纳税所得额

66. 下列单位中, 属于土地增值税纳税人的有()。

- A. 建造房屋的施工单位
- B. 中外合资房地产公司
- C. 出售国有土地使用权的事业单位
- D. 房地产管理的物业公司

67. 下列不属于土地增值税征税范围的有()。

- A. 以房地产转让到投资联营企业
- B. 将房地产赠与直系亲属
- C. 以房地产作抵押清偿债务的房地产
- D. 现有旧房买卖

68. 非房地产开发企业计算土地增值额时, 允许扣除的项目有()。

- A. 地价款
- B. 房地产开发成本
- C. 缴纳的营业税、城建税、印花税
- D. 按地价款和开发成本的 20% 加计的费用

69. 下列属于房地产开发费用的项目有()。

- A. 房地产开发公司职工工资
- B. 房地产转让的过户手续费
- C. 房地产销售费用
- D. 房地产开发项目贷款利息

70. 下列房地产项目中, 免征土地增值税的有()。

- A. 1993 年 2 月签订开发合同, 1998 年 1 月转让并交付使用的写字楼



- B. 1996 年签订开发合同, 至今仍在建设过程中的花园别墅工程
- C. 1993 年 12 月签订转让合同, 1996 年转让并交付使用的土地开发合同
- D. 1997 年签订转让合同, 并同时办理过户手续的旧房转让

三、计算题 (共 8 小题, 每小题 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 2 000 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 2 500 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 ()。
 - A. 2 100 元
 - B. 1 400 元
 - C. 1 260 元
 - D. 840 元
72. 企业订立的借款合同和财产抵押合同应缴纳印花税 ()。
 - A. 20 元
 - B. 40 元
 - C. 200 元
 - D. 400 元
73. 12 月底企业记载资金的账簿应补缴印花税 ()。
 - A. 2 500 元
 - B. 4 500 元
 - C. 2 000 元
 - D. 14 500 元
74. 企业从量计征的凭证应缴纳的印花税合计 ()。
 - A. 70 元
 - B. 50 元
 - C. 75 元
 - D. 80 元

(二)

某企业 2000 年境内所得 100 万元人民币, 来自甲国经营所得折人民币 20 万元、特许权所得折人民币 5 万元。甲国政府对其经营所得征税折人民币 8 万元, 对其特许权征税折人民币 1 万元, 该企业 2001 年境内所得 80 万元, 来自甲国特许权所得折人民币 20 万元。甲国政府对其征税 4 万元。

根据以上资料, 试回答以下问题。

75. 2000 年境外已纳税款扣除限额为 () 万元。
 - A. 7
 - B. 8.25
 - C. 9.25
 - D. 9.75
76. 2000 年境内应纳所得税为 () 万元。
 - A. 30
 - B. 31
 - C. 32
 - D. 33
77. 2001 年境外已纳税款扣除限额为 () 万元。
 - A. 6.6
 - B. 7.7
 - C. 8.8
 - D. 9.9
78. 2001 年境内应纳所得税为 () 万元。
 - A. 23.14
 - B. 26.42
 - C. 28.25
 - D. 31.43

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)

某县城俊鹏啤酒厂为了提高管理, 于 2000 年特聘请工程师张某承包经营, 根据承包协



税法(II)模拟试卷

议, 张某全年必须完成上级主管部门规定的销售指标和利润指标。2000 年终张某完成任务后, 获得承包奖励收入 15 万元。该啤酒厂 2000 年全年销售普通啤酒 50 000t, 出厂价每吨 800 元, 另外收取包装桶押金 100 元/t, 运输费用 200 元/t。该厂全年进项税 200 万元。该厂非独立核算的门市部全年以 2 000 元/t 销售啤酒 20 t, 通过该门市部全年发放职工啤酒 5kg/人, 全厂职工共 100 人。该厂房屋 5 000m², 原值为 500 万元, 该地区房产税折扣率 20%, 城镇土地使用税 1 元/m²。2002 年张某提出新的承包方案, 变更企业执照为个人经营, 向工厂交纳 1 000 万元承包费, 其余经营方案全部自主。但普通啤酒售价规定为 1 000 元/t, 全年销售收入为 5 000 万元(包括押金和运费), 同时研制高档精装啤酒, 以 2 700 元/t 销售 100 t, 押金和运输费用和普通啤酒相同。将面积 100m², 原值 10 万元的门市部以 7 万元/年的价格出租。停止以福利形式发放职工啤酒。张某 2002 年承包企业经营利润 1 050 万元。

79. 2002 年应纳的增值税为()元。

- A. 2 847 169.81 B. 3 673 000 C. 3 972 715 D. 6 768 000

80. 2002 年应缴的消费税为()元。

- A. 11 025 000 B. 11 022 000 C. 1 470 000 D. 11 000 000

81. 2002 年应缴纳的营业税为()元。

- A. 2 200 B. 3 300 C. 3 500 D. 3 800

82. 2002 应缴纳的城镇土地使用税为()元。

- A. 3 000 B. 4 000 C. 4 500 D. 5 000

83. 2002 年应缴纳的房产税为()元。

- A. 55 000 B. 55 320 C. 55 440 D. 64 832

84. 2002 年应缴纳的个人所得税为()元。

- A. 160 000 B. 161 530 C. 200 010 D. 230 000

(二)

(1) 李某为一企业的董事会成员, 实际取得工资收入 1 128 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 3 000 元, 又取得董事费收入 2 000 元。

(2) 因投保财产遭受损失取得保险赔款 5 000 元, 另外本月还取得国库券利息收入 200 元, 集资利息 1 800 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 180 000 元, 该房屋原值 100 000 元, 卖房时支付有关税费 8 500 元, 广告费 1 500 元。

(4) 李某因在国外某公司投资本月取得该国净股息所得 3 000 美元, 折合人民币 24 600 元, 已被扣缴所得税 700 美元, 折合人民币 5 637.5 元。

(5) 李某与他人共同编写一本 30 万字的著作, 取得稿酬 20 000 元, 各分得 10 000 元。

(6) 本月接受邀请给一个单位讲学两次, 第一次取得报酬 22 000 元, 第二次取得报酬 15 000 元。

根据以上资料, 试回答以下问题。

85. 关于业务(1)中李某应纳税额说法正确的是()。

- A. 工资收入应纳税额 16 元 B. 年终奖金应纳税额 325 元
C. 董事费应纳税额 80 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. 14 000 B. 23 000 A. 24 000 D. 25 000
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()万元。
 A. 3 420 B. 2 100 C. 2 000 D. 1 120
90. 本月讲学收入应纳个人所得税为()元。
 A. 6 600 B. 7 700 C. 6 880 D. 5 430