

2006年注税《税务代理》模拟试卷及答案（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167738.htm

三、简答题1、某纳税人2005年承包一服装厂，承包协议规定，承包人每年向发包方缴纳费用60万元，余下均归承包人所有。承包协议同时明确，保证承包人年收入不低于6万元，如果不够即用上缴费用弥补。年终承包人按时上缴了费用，同时个人净得收入15万元。此时，该纳税人仍按年收入6万元进行申报并缴纳了个人所得税。请你根据《征管法》等有关法律分析纳税人的行为属于什么行为，应如何处理？2、张某自2002年1月起，承包某国有企业。该企业实行独立核算，自负盈亏，主要从事对外加工业务。2003年9月，该单位会计向东郊税务所反映张某2003年1~8月份隐瞒加工收入100000元，偷漏税款6000元。东郊税务所针对该会计反映情况，向张某发出《催缴税款通知书》。针对这笔税款，张某一方面采取抽空、转移其银行存款的办法，致使税务机关无法强行扣缴其应纳税款；另一方面对东郊税务发出的《催缴税款通知书》，置之不理，抗拒缴纳。2003年10月10日，东郊税务所一检查人员根据所长指示，从张某家中扣押了其从事加工的机器设备，并开具了所内使用的收据，限张某于10月20日前缴纳税款。由于张某仍然拒不缴纳税款，东郊税务所将其机器设备于10月19日拍卖，以拍卖所得抵缴税款。张某不服，决定委托税务师事务所代理税务行政复议。根据本案例分析，税务师事务所应如何代理这项行政复议的委托？3、粮油进出口公司2003年1月发生下述业务并书立有关合同，凭证或单据：（1）购销合同所载金

额7,800,000元；另与仓储运输企业签订协议，以价值60,000元的原粮换取粮食储运仓库租赁使用一年；与境外客商洽谈粮油出口贸易12,000,000元，以订单形式确认粮食出口的数量、规格、单位和价格、交货日期、结算方式为双方正式协议，本月以信用证结算方式结算货款6,500,00元。

(2) 本月与一植物油生产加工企业签订豆油加工合同，合同金额2,180,000元，其中：由受托方提供原料金额1,700,000元，辅料80,000元，余下为加工费金额。(3) 本月运输单据结算运费金额总计59,000元，其中装卸费、堆存费19,000元。(4) 该公司1998年办理工商登记，注册资本由固定资产原值和自有流动资金组成，总额为1500万元，已纳印花税7500元。2001年初实收资本和资本公积为1800万元，未补贴印花税，至2003年1月实际资本和资本公积账户总和为2100万元。要求：请根据上述资料，代理计算本月应纳的印花税。(印花税率为购销合同：0.3‰，仓储合同：1‰，加工承揽合同：0.5‰，运输合同：0.5‰，资金账簿：0.5‰) 100Test

下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com