

06年《税务代理实务》教材重点难点部分习题及解析 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_06_E5_B9_B4_E3_80_8A_E7_A8_c46_167747.htm

1、 下列关于税款追征权的表述，正确的是（ ） a.因扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款，税务机关在5年内可以追征税款、滞纳金，有特殊情况的追征期可以延长到10年； b.因税务机关的责任，致使纳税人未缴或者少缴税款的，税务机关在1年内可以要求纳税人补缴税款，但不得加收滞纳金； c.因纳税人隐瞒收入的行为造成未缴或者少缴税款的，税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金； d.因纳税人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关可在3年内追征税款，但不加收滞纳金、罚款。 【答案】c 【提醒】注意税务机关的责任与纳税人扣缴义务人的责任造成的不缴少缴税款在追征期限上是对等的。因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴的税款税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到5年。对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征。

2、某纳税人原在天水市经营，于2003年11月10日外出天山市经营，至2004年4月6日又回到天水市，则该纳税人在外出经营期（ ）。 a.只需在天水市办理税务登记手续 b.只需在天山市办理税务登记手续 c.应持税务登记证副本和天水市所在地税务机关填开的“外出经营活动税收管理证明”

到天山市税务机关办理报验登记 d.在两地均不需办理税务登记手续 【答案】c 【提醒】注意掌握外出经营办理税务登记的具体要求。

3、境外企业在中国境内承包、安装、装配、勘探工程和提供劳务，应当在项目完工、离开中国前（ ）内，持有关证件和资料，向原税务机关申报办理注销税务登记。 a.7日 b.10日 c.15日 d.30日 【答案】c 【提醒】新的税务登记管理办法增加的内容应作为复习的重点。

4、下列属于变更税务登记的事项有（ ） a.改变法人代表 b.增设分支机构 c.改变开户银行和账号 d.纳税人因经营地的迁移而要改变原主管税务机关 e.改变经营范围、经营方式 【答案】a、b、c、e 【提醒】了解变更税务登记的事项，注意变更登记与注销登记的区别。

5、下面几种发票类型中，属于专业发票类型的是（ ） a.废旧物资收购发票 b.增值税专用发票 c.国有电信企业的电信收据 d.产权交易专用发票 【答案】c 【提醒】掌握发票的类型。其中专业发票是指特殊行业的专用发票，带有很强的行业特点。

6、下列几种发票中，属于普通发票的有（ ） a.建筑安装企业统一发票 b.机动车专项修理专用发票 c.商品房销售专用发票 d.邮政电报收据 【答案】abc 【提醒】注意各类发票的区别。

7、下列关于注册税务师代理个体工商户记账操作规范的表述不正确的是（ ） a.代理制作原始凭证 b.代理制作记账凭证 c.代为编制会计账簿和会计报表 d.代理纳税申报和纳税审查 【答案】a 【提醒】注册税务师代理记账的工作，不能代制原始凭证。

8、个体工商户建立复式账簿，应按个体工商户会计制度的规定，编制的会计报表有（ ） a.资产负债表 b.应税所得表 c.留存利润表 d.现金流量表 【答案】abc 【提醒】注意个体工商户会计报表与一般企业会

计报表的异同点。9、生产企业出口产品（一般贸易），发生销售退回时，由我方承担退货货物的原运保佣及退货费用的会计处理为（ ） a.借：销售费用 贷：主营业务收入 银行存款 b.借：管理费用 贷：主营业务收入 银行存款 c.借：营业外支出 贷：主营业务收入 银行存款 d.借：待处理财产损益 贷：产品销售收入 银行存款 【答案】d

10、某日化工厂系增值税一般纳税人，当期外购货物取得了增值税专用发票，并已经通过认证，则可将发票上注明的税金作“应交税金 - 应交增值税（进项税额）”处理的是（ ） a.生产车间为一线职工购买的劳保用品 b.工会组织给职工过节外购的食用植物油 c.财务科购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备 d.非独立核算的汽车队发生的汽车修理费用 【答案】acd

【提醒】税法关于增值税进项税额的抵扣范围，是采有列举法做出限定的。一并征收增值税的非应税劳务，因销项与进项成配比关系，做了销项的即可以抵扣进项。

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