

税务代理实务练习十三 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__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167762.htm

一、单项选择题 1、房地产开发企业在转让房地产时已缴纳的税收中，不得作为与转让房地产有关税金从转让收入中扣除的是（ ）。 A、营业税 B、城市维护建设税 C、教育费附加 D、印花税 2、按照房地产开发企业会计制度规定，实行国有土地使用权有偿使用后，企业为建办公楼房等而获得的土地使用权所支付的土地出让金在（）核算。 A、开发成本 B、无形资产 C、固定资产 D、长期投资 3、注册税务师受托对某纳税人印花税纳税情况进行审查，发现当月签订一份财产租赁合同，租租赁金额为72300元，则企业应贴印花（）元。 A、 72.3 B、 73 C、 72 D、 70 4、对于减免税车辆因转让，改变用途等原因，需补缴车辆购置税的，审核其最低计税价格为（ ）。 A、最低计税价格=同类型新车型最低计税价格×[1-(已使用年限÷规定使用年限)]×100% B、最低计税价格=同类型新车型最高计税价格×[1-(规定使用年限÷已使用年限)]×100% C、最低计税价格=同类型车型最高计税价格×[1-(已使用年限÷规定使用年限)]×100% D、最低计税价格=同类型车型最低计税价格×[1-(规定使用年限÷已使用年限)]×100% 5、纳税人购买自用应税车辆计算车辆购置税的计税依据是（）。 A、为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款，不包括价外费用 B、为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用，不包括增值税税款 C、为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款、价外费用和增值税税款

D、为纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和增值税税款，不包括价外费用

6、下列项目中，不属于资源减免税范围的是()。 A、开采原油过程用于加热的原油 B、独立矿山开采的铁矿石 C、开采原油过程中用于修井的原油 D、独立矿山收购的未税矿产品

7、注册税务师审查某煤矿时，发现其将生产的煤用于职工浴室，认为下列的账务处理正确的是()。 A、借：应付福利费 贷：生产成本 B、借：应付福利费 贷：销售收入 C、借：应付福利费 贷：生产成本 应交税金 应交增值税 应交税金 应交资源税 D、借：应付福利费 贷：生产成本 应交税金 应交增值税

8、一份合同中，分别记载有“加工承揽合同”和“购销合同”的经济内容，纳税人应按()计税贴花。 A、购销合同 B、加工承揽合同 C、按5元定额 D、分别按“购销合同”和“加工承揽合同”

9、注册税务师审查纳税人的房产税时，发现纳税人自建的新厂房产于2004年7月建成，直到2004年12月才开始投入使用，则纳税人应于()开始缴纳房产税。 A、2004年7月 B、2004年8月 C、2004年12月 D、2005年1月

二、多项选择题

1、下面关于印花税应税合同的计税依据正确的是()。 A、对技术开发合同，应以合同所载的研究开发经费作为计税依据 B、已税合同修订后增加金额的，应补贴印花 C、已税合同修订后减少金额的，已纳税款不予退还 D、签订时无法确定金额的应税凭证，在最终结算实际金额后，应补贴印花

2、纳税人已经缴纳车辆购置税但在办理车辆登记注册手续前，因下列原因需要办理退还车辆购置税的，由纳税人申请，原代征机构审查后不办理退还车辆购置税手续的是()。 A、公安机关车辆管理机构不予办理车辆登记注册手续的 B、因质量等原因回厂维护的 C

、因质量等原因退回所购车辆的。 D、纳税人将车辆捐赠给他人

3、对资源税代理纳税审查下列表述中不正确的是()。

A、独立矿山、联合企业收购的未税矿产品，是否按本单位适用资源税的单位税额，依据收购数量在企业所在地代扣代缴资源税 B、纳税人开采或者生产应税产品销售的，以销售数量为课税数量 C、独立矿山铁矿石资源税减按40%征收 D、开采原油过程中用于加热、修井的原油，免税

4、下列关于土地使用税依据的表述正确的有()。

A、以纳税人实际占用土地面积为计税依据 B、经省级政府指定单位测定土地面积的，以实际测定的土地面积为准 C、未经省级政府指定单位测定土地面积的，以政府部门核发的土地使用证书确定的土地面积为准 D、尚未核发土地使用证书的以纳税人据实申报的土地面积为准

5、下列关于土地增值税的说法正确的是()。

A、计算土地增值税应纳税额，是直接对转让房地产所取得的收入征税 B、纳税人转让房地产取得的收入应包括转让房地产的全部价款及有关的经济利益，包括货币收入、实物收入和其他收入 C、计算房地产增值额时，开发房地产的费用不得据实扣除，应按税法的关于费用扣除的规定扣除 D、纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额20%的，免征增值税

6、下列车辆不可以免征车辆购置税的为()。

A、电车 B、半挂车 C、矿山专用车辆 D、森林消防部门指挥用车

7、房产税纳税审查的重点范围是()。

A、房屋原值 B、房屋净值 C、房屋市场价值 D、租金收入

三、计算题

1、税务代理人员受某建筑公司委托，审查其纳税情况，发现如下问题： 1、审查财务报表，发现企业接受投资1000万元，没有记录在实收资本中，而是记在应付账款中。 2、该公司

签订了建筑工程承包合同，承包金额为2000万元，其中包含建筑用材料800万元，该公司只缴纳了3600元的印花税。该公司会计使用电脑记账，没有建手工账。每月底，也只是将财务报表用计算机打出，所涉及20本其他账本的账务记录存入计算机软盘进行保存，账簿没有缴纳印花税。要求：计算该公司应补缴的印花税，并进行账务处理。 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