

2007年全国CTA考试税务代理实务模拟试题答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/243/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_243614.htm

一、单项选择题(每题的备选答案中只有一个最符合题意。)

- 1、答案:B 解析:参见教材16页，纳税人遗失税务登记证件的，应当在15日内书面报告主管税务机关，并登报声明作废。
- 2、答案:D 解析:参见教材24页，一类指标包括：主营业务收入变动率、所得税税收负担率、所得税贡献率和主营业务利润税收负担率。
- 3、答案:D 解析:D项涉及税款，故要先申请复议，对复议决定不服的，可以再向人民法院提起诉讼。
- 4、答案:D 解析:参见教材123页，一般贸易出口的货物，不得抵扣税额的计算，应按出口销售额乘以征退税率之差计算，不得抵扣的税额 = $100 \times (17\% - 11\%) = 6$ 万元，其分录为借：主营业务成本 - 一般贸易出口货：应交税金——应交增值税（进项税额转出）。
- 5、答案:C 解析:按照税法规定，企业接受捐赠的资产，应将按税法规定确定的入账价值确认为捐赠收入，并入当期应纳税所得额，计算缴纳企业所得税。接受捐赠的材料，计入待转资产价值的金额为 $10 + 1.7 = 11.7$ 万元，企业按此计算应纳所得税额。
- 6、答案:A 解析:应纳个人所得税 = $(1000 + 8000 - 3000 - 800) \times 20\% - 375 = 665$ （元）。
- 7、答案:A 解析:国家机关、人民团体、军队自用的房产，免交房产税。但对外出租部分应按租金收入缴纳房产税，应纳房产税 = $100 \times 12\% = 12$ （万元）。
- 8、答案:D 解析:特殊情况下，发票由付款方向收款方开具，一是收购单位收购货物或者农副产品付款时，应当向收款人开具发票；二是扣缴义务人支付个人款项时，应当向收款

人开具发票。此题D属于第二种情况。9、答案:C 解析:涉税文书的特点包括:目的性、格式性、时间性和程序性。10、答案:B 解析:参见教材389页,分析税收政策适用条款,这是进行税务咨询服务的核心。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