

2007年注册会计师考试《税法》模拟试题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/262/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_262927.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_262927.htm) 一、单项选择题(本题型共20题

，每题1分，共20分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效) 1. 下列税种中，不适用于外资企业的有( )。 A. 车船税 B. 个人所得税 C. 城镇土地使用税 D. 房产税 2. A卷烟厂向农民收购烟叶，支付的价款为10000元，然后将其委托B企业加工烟丝(消费税税率30%)，支付加工费2000元(不含增值税)，受托方没有同类产品的销售价格。则A卷烟厂收购烟叶准予抵扣的增值税进项税额为( )元。 A. 1300 B. 1716 C. 1761 D. 1560 3. 按照现行增值税制度规定，下列表述中正确的有( )。 A. 某金矿销售其生产的标准黄金，实行增值税即征即退政策 B. 黄金经营单位销售伴生金，征收增值税 C. 利用油母页岩生产的电力，实行增值税即征即退政策 D. 燃油电厂从政府财政专户取得的发电补贴不征收增值税 4. 某卷烟厂委托个体户李某加工烟丝(消费税税率为30%)，发出烟叶成本为20000元，支付加工费1060元，李某处同类烟丝销售价格为30000元，该卷烟厂收回后直接出售取得收入(不含税)35000元。则该卷烟厂应纳的消费税为( )元。 A. 318 B. 9000 C. 10500 D. 9025.71 5. 某橡胶厂系增值税一般纳税人，本月销售汽车轮胎取得货款，开具的专用发票上注明价款为200万元；销售农用拖拉机通用轮胎取得含税收入100万元；以成本价转给非独立核算的门市部汽车轮胎一批

，成本价60万元，门市部当月全部售出，开具普通发票上注明金额74.88万元。则该厂应纳消费税（ ）万元。 A．10.48万元 B．34.95万元 C．32.04万元 D．34.59万元

6．某公司自建房屋并销售，其自建房屋的工程成本为1000万元，成本利润率为10%，该房屋销售收入为3000万元，该公司应缴纳营业税（ ）。 A．150万元 B．120万元 C．124.02万元 D．184.02万元

7．某企业出口货物采用“先征后退”方法计算增值税和消费税的退税额。该季度该纳税人累计已缴纳的增值税为40万元，缴纳的消费税为10万元，出口货物增值税退税额为15万元。该企业缴纳的城建税累计为（ ）。（该企业适用城建税税率7%） A．3.5万元 B．1.89万元 C．2.45万元 D．2.94万元

8．下列关于关税完税价格说法不正确的是（ ）。 A．进出口货物的完税价格，由海关以该货物的成交价格为基础审查确定 B．进出口货物成交价格不能确定时，完税价格由海关依法估定 C．成交价格不能确定时，以纳税人自行申报的价格为完税价格 D．对于境内留购的进口货样，以海关审定的留购价格作为完税价格

9．M省甲市某煤炭公司所属生产单位在N省乙市开采煤矿，该煤矿由P省丙市某煤炭设计院设计，开采的原煤销往Q省丁市，则其资源税的纳税地点为（ ）。 A．甲市 B．乙市 C．丙市 D．丁市

10．某工业企业2005年转让一幢新建办公楼取得收入5000万元，该办公楼建造成本和相关费用3700万元，缴纳与转让办公楼相关的税金277.5万元（其中印花税金2.5万元）。该企业应缴纳土地增值税（ ）。 A．96.75万元 B．97.50万元 C．306.75万元 D．307.50万元

11．城镇土地使用税征税范围不包括（ ）。 A．城市市区 B．县人民政府批准的工矿区 C．县人民政府所在地 D．省人民政府所

在地 12. 某企业有原值为2500万元的房产，2005年底将其中的30%用于对外投资联营，投资期限10年，每年固定利润分红50万元，不承担投资风险。已知当地政府规定的扣除比例为20%，该企业2006年度应纳房产税( )万元。 A . 24 B . 22 . 8 C . 30 D . 16 . 8

13. 某小型运输公司拥有并使用以下车辆：  
（1）从事运输用的净吨位为2吨的拖拉机挂车5辆；（2）5吨载货卡车10辆；（3）净吨位为4吨的汽车挂车5辆。当地政府规定，载货汽车的车辆税额为60元/吨，该公司当年应纳车船税为（ ）。 A . 3900元 B . 4020元 C . 4140元 D . 4260元

14. 我国一外贸企业与外国运输企业在美国签订了由该运输企业为其运输2006年全部出口货物的合同。根据我国印花税法的规定，这项运输合同（ ）。 A . 应由我国外贸企业缴纳印花税 B . 应由外国企业缴纳印花税 C . 应由我国外贸企业和外国企业双方缴纳印花税 D . 我国外贸企业和外国企业均不缴纳印花税

15. 开发项目位于省、自治区、直辖市和计划单列市人民政府所在地城市城区和郊区的非经济适用房开发项目预计计税毛利率，不得低于（ ）。 A . 3% B . 10% C . 15% D . 20%

16. 甲企业2005年12月与乙公司达成债务重组协议，甲以一批库存商品抵债所欠乙公司一年前发生的债务180万元，该批库存商品的账面成本为130万元，市场不含税销售价为140万元，该批商品的增值税税率为17%。假定适用企业所得税税率为33%，城市维护建设税和教育费附加不予考虑。则甲企业的该项重组业务应缴纳企业所得税为（ ）。 A . 5.61万元 B . 8.91万元 C . 13.464万元 D . 16.764万元

17. 深圳特区某生产性外商投资企业1994年8月投产，当年亏损70万元，95年亏损40万元，96、97、98、99年分别获利30万元、60万元

、50万元、90万元，则第一个获利年度为（ ）。 A . 1996年 B . 1997年 C . 1998年 D . 1999年

18 . 国家机关、企事业单位及其他组织在住房制度改革期间，按照所在地县级以上人民政府规定的房改成本价格向职工出售公有住房，职工因支付的房改成本价格低于房屋建造成本价格或市场价格而取得的差价收益，（ ）。 A . 免征个人所得税 B . 按照“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税 C . 按照“劳务报酬”项目缴纳个人所得税 D . 按照全年一次性奖金的征税办法，计算征收个人所得税

19 . 个人转让住房，以其转让收入额减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。其中支付的商品房住房装修费用最高扣除限额为房屋原值的（ ）。 A . 5% B . 10% C . 15% D . 20%。

20 . 下列各项中，不属于税务行政侵权国家赔偿范围的是（ ）。 A . 税务机关违反规定对当事人实施停止供应发票的 B . 税务机关工作人员违反规定向纳税人摊派征收费用的 C . 税务机关及其工作人员采用非法拘禁方式限制纳税人人身自由的 D . 税务机关及其工作人员合法行使职权，因纳税人和其他税务当事人自己的行为致使损害发生的

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](http://www.100test.com)