

2007年注税考试《税务代理实务》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_ti2020/274/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_274748.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、纳税人遗失税务登记证件的，应当在()日之内书面报送税务机关，并登报声明作废。
A、7日 B、15日 C、30日 D、45日

2、对企业所得税进行评估时，可将通用指标中涉及所得税评估的指标进行分类并综合运用，下列指标属于一类指标的是()。
A、所得税负担变动率 B、所得税贡献变动率 C、存货周转率 D、主营业务收入变动率

3、纳税人对税务机关的具体行政行为有异议，必须先向作出具体行政行为的税务机关的上一级税务机关申请复议的是()。
A、税务机关因纳税人非法印制发票而处以罚款 B、税务机关因纳税人欠缴税款而通知其开户银行暂停支付相当于应纳税额的存款 C、税务机关因纳税人欠缴税款而扣押其相当于应纳税额的商品 D、因纳税人过期申报纳税，税务机关征收税收滞纳金的行为

4、某企业一般贸易出口一批货物，FOB价折合人民币100万元，该批货物增值税征税率为17%，退税率11%，则其不得抵扣税额的计算和会计处理正确的为()。
A、借：应收补贴款 11 贷：出口抵减内销产品应纳税额 11
B、借：出口抵减内销产品应纳税额 6 贷：应交税金应交增值税(出口退税) 6
C、借：应交税金应交增值税(出口退税) 6 贷：银行存款 6
D、借：主营业务成本 6 贷：应交税金应交增值税(进项税额转出) 6

5、某企业接受一批材料捐赠，捐赠方无偿提供市场价格的增值税发票注明价款10万元，增值税1.7万元；受赠方自行支付运费0.3万元，则

该批材料入账时并入应纳税所得额的金额是（ ）。 A、 10万元 B、 11.4万元 C、 11.7万元 D、 12万元

6、 某人由中方企业委派到合资企业工作，派遣单位和雇佣单位每月分别支付其工资1000元和8000元，按照协议，个人需向派遣单位缴款3000元。该个人每月应纳的个人所得税为（ ）元。 A、 665 B、 635 C、 825 D、 1105

7、 某省政府机关有办公用房一幢，房产价值5000万元，2005年将其中四分之一对外出租，取得租金收入100万元。已知该省统一规定计算房产余值时的减除幅度为20%，该政府机关当年应纳的房产税为（ ）万元。 A、 12 B、 36 C、 48 D、 60

8、 下列情形中，由付款方向收款方开具发票的是（ ）。 A、 商场向消费者个人零售商品时 B、 批发市场向商贩批发商品时 C、 转让专利技术的某科研所向受让方收取款项时 D、 建筑施工企业支付某设计院张某10000元设计费时

9、 下列不属于涉税文书的特点的是（ ）。 A、 目的性 B、 格式性 C、 规范性 D、 程序性

10、 税收政策运用方面的咨询中，进行税务咨询服务的核心是（ ）。 A、 弄清咨询问题所涉及的税种 B、 分析税收政策适用条款 C、 搜集咨询问题相关的税收政策文件 D、 根据需要作必要的沟通说明

8、 对资源税代理纳税审查下列表述中正确的是（ ）。 A、 纳税人开采或者生产应税产品自用的，应以生产数量为课税数量 B、 代理纳税审查首先应确定纳税人计税依据是否准确无误 C、 纳税人开采或者生产应税产品销售，应以销售数量为课税数量 D、 对于加工而无法正确计算原煤移送使用量的煤炭，可按加工后的煤炭数量作为课税数量 E、 液体盐加工成固体盐销售的，仍应按液体盐的单位税额申报纳税

9、 税款征收文书包括（ ）。 A、 纳税担保书 B、 退税（抵税）申请确认

书 C、内资企业减免税审批表 D、纳税人担保财产清单 E、增值税一般纳税人申请认定表 10、以下属于税务代理工作底稿中备查类工作底稿的有（ ）。 A、企业工商营业执照 B、税务代理协议书 C、企业公司章程 D、代理发票领购及审查记录 E、计税资料汇总文书 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