

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

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_451840.htm

一、单项选择题

1.税法的实施过程中，对税法的适用性及其法律效力的判断，一般应遵循层次高的法律优于层次低的法律、特别法优于普通法、国际法优于国内法和（ ）等原则。A.实体法从新、程序法从旧B.实体法从旧、程序法从新C.实体法从新、程序法从新D.实体法从旧、程序法从旧

2.某外贸公司2006年5月进口卷烟100箱，每箱关税的完税价格20000元人民币；境内报关地运到单位，发生运费1.7万元，保险费用等杂费2.5万元，假定关税税率为15%，则应交进口环节增值税是（ ）万元。A. 88.18 B. 89.41 C. 71.55 D. 100.71

3.某商业性增值税小规模纳税人某月外购货物取得增值税专用发票上注明价款100000元和税款17000元，支付运输费用10000元；同期还购买税控收款机一台，取得的普通发票上注明价款11700元。当月纳税人将货物转售，开出的普通发票上注明价款130000元，该纳税人当月应缴纳的增值税额为（ ）。A.5200元B.5000元C.3300元D.2600元

4.某化妆品公司2005年6月销售给经销商甲化妆品（消费税率30%）100箱，销售价为1000元/箱，销售给经销商乙同类化妆品80箱，销售价为1100元/箱；当月，还将20箱同类化妆品发给其原材料供应商以抵偿上月的应付货款。6月份该化妆品公司应该缴纳消费税额为（ ）。A.63000元B.62700元C.62667元D.62400元

5.下列不属于营业税扣缴义务人的是（ ）。A.接受委托发放贷款的金融机构B.个人举行个人演唱会，负责其售票的单位C.实际征收中，分保业务的分保险人D.建筑安

装业务的总承包人 6.以下各个项目中，可以作为计算城市维护建设税的依据的是（ ）。 A.补缴的消费税税款 B.滞纳金 C.因漏缴营业税而缴纳的罚款 D.进口货物缴纳的增值税税款 7.在确定进口货物完税价格时，以下项目不应计入完税价格的是（ ）。 A.由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费 B.由买方负担的进口货物在境内的复制权费 C.由买方负担的包装材料和包装劳务费用 D.由买方负担的与进口货物视为一体的容器费用 8.中外合资经营企业开采销售石油、天然气，按照现行规定征收（ ）。 A.矿区使用费 B.土地使用费 C.资源税 D.耕地占用税 9.2006年8月某房地产开发公司转让新建普通标准住宅一幢，取得转让收入4000万元，转让环节缴纳税款以及有关费用合计220万元(不含印花税)。已知该公司为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为1600万元，房地产开发成本为900万元，利息支出210万元(能够按房地产项目计算分摊并提供金融机构证明，但其中有30万元属于超过贷款期限的利息)。另知该单位所在地政府规定的其他房地产开发费用的计算扣除比例为5%。该单位应缴纳土地增值税（ ）万元。 A. 0 B. 133.5 C. 142.5 D. 29 10.根据土地使用税的有关规定，经济落后地区，土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过税法规定最低税额的（ ）。 A.10% B.30% C.50% D.100% 11.某企业有办公用房一幢，房产原值8000万元。2006年7月1日将其中的一半用于出租，月租金为33.3333万元。已知当地统一规定计算房产余值时的减除幅度为20%，该企业在2006年应纳的房产税为（ ）。 A.100.8万元 B.81.6万元 C.62.4万元 D.24万元 12.根据车船税的有关规定，以下说法正确的是（ ）。 A.车船税的纳税义务发生时间为车辆管理部

门核发的车船登记证书或者行使证书所记载日期的次月B.车船的所有人或管理人未缴纳车船税的，使用人应当代为缴纳车船税C.车船税的具体纳税期限由省、自治区、直辖市国家税务局确定D.跨省、自治区、直辖市使用的车船，由纳税人自由选择一地进行申报纳税

13.下面关于印花税的表述不正确的是（ ）。A.印花税应纳税额不足一角的，不征税B.营业账簿和权利许可证照实行按件贴花每件5元 C.具有合同性质的票据和单据，均应视为应税凭证按规定贴花D.企业一次缴纳印花税超过500元的，可用税收缴款书缴纳税款

14.居民张某2006年因参加重大比赛获奖，奖品为一套三居室住宅，其市场价格为60万元。以预付集资建房款方式获得一套价值110万元的住房。转让其原有住房，成交价格为50万元。如果当地适用的契税税率为5%，张某2006年应缴纳的契税为（ ）。A.5.5万元B.8万元C.8.5万元D.11万元

15.甲企业2006年12月与乙公司达成债务重组协议，甲以机器设备抵偿所欠乙公司一年前发生的债务200万元，该机器设备账面原值100万元，已计提折旧20万元，市场价值90万元。假定适用企业所得税税率33%。甲企业的该项重组业务应缴纳企业所得税（ ）。A.33万元B.39.6万元 C.36.3万元 D.32.3万元

16.投资出现（ ）情形时，不应当确认为发生永久或实质性损害。A.被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，已进行清算B.被投资方已依法宣告破产、撤销、关闭或被注销、吊销工商营业执照C.被投资单位股票价格持续下降D.被投资方财务状况严重恶化，累计发生巨额亏损，被投资方的股票从证券交易市场摘牌，停止交易1年或1年以上

17.某外商投资企业甲委托美国一公司在美国销售位于我国境内的房产，成本费用、税金为2120万元

(不含佣金)，该房产境外销售价格3200万元，与境内甲公司结算价为2560万元，差额作为劳务费，劳务费的票据符合我国税务机关规定的房产包销业务规定，甲企业该项境外业务应纳税额为()万元(地方所得税3%)。A.145.20
B.250.80C.296.30 D.248.50 18.根据外资企业和外国企业所得税法及其实施细则的规定，不能减按15%税率征收企业所得税的外商投资企业是()。A.在国务院批准设立的经济特区内的外商投资企业B.在国务院批准的沿海港口城市设立的经济技术开放区内的生产性外商投资企业C.在国务院批准的沿海经济开发区内的生产性外商投资企业D.在国务院确立的国家高新技术产业开发区设立的被认定为高新技术企业的外商投资企业 19.某个人一次性取得劳务报酬8万元，通过希望工程全部捐赠给某贫困山区，为此，该个人()。A.不需要缴纳个人所得税B.需要缴纳个人所得税11440元C.需要缴纳个人所得税11200元D.需要缴纳个人所得税8960元 20.2007年4月10日，北京市大兴区一税务所，依法对当地乙企业未按规定申报处以罚款。根据税收征管法赋予税务所的罚款权限，该税务所最多可以对乙企业处以()罚款。A. 1000元以下B. 2000元以下C. 3000元以下D. 5000元以下 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