

: 07年注会师税法预测试卷(六)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_ti2020/464/2021_2022__EF_BC_9A07_E5_B9_B4_E6_B3_c67_464895.htm

2007年注册会计师全国统一考试《税法》命题预测试卷(六)参考答案及解析一、单项选择题

1. 【答案】C 【解析】(1)采取预收货款方式销售货物, 为货物发出的当天; (2)采取赊销和分期收款方式销售货物, 为按合同约定的收款日期的当天; 注释: 合同约定的收款日期的当天, 无论收到货款与否, 均应计缴增值税。(3)采取托收承付和委托银行收款方式销售货物, 为发出货物并办妥托收手续的当天; (4)对于发出代销商品超过180天仍未收到代销清单及货款的, 视同销售实现, 一律征收增值税, 其纳税义务发生时间为发出代销商品满180天的当天。

2. 【答案】 【解析】工业企业购进服装、鞋帽, 不得抵扣进项税额。

3. 【答案】C 【解析】将自产的货物用于非应税项目, 视同销售计缴增值税。

4. 【答案】 【解析】化妆品, 镀金、包金饰品, 玉器应在生产环节缴纳消费税。

5. 【答案】 【解析】根据营业税制度规定: 纳税人采用清包工形式提供的装饰劳务, 按照其向客户实际收取的人工费、管理费和辅助材料费等收入(不含客户自行采购的材料价款和设备价款)确认计税营业额。上述以清包工形式提供的装饰劳务是指, 工程所需的主要原材料和设备由客户自行采购, 纳税人只向客户收取人工费、管理费及辅助材料费等费用的装饰劳务。计算过程: $(2200.3) \times 3\% = 66.9$ (万元)

6. 【答案】C 【解析】外商投资企业和外国企业不缴纳城市维护建设税。 【解析】对以邮递方式进境的物品, 推定其收件人为所有人; 以邮递或其

他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人。

8. 【答案】D 【解析】交通运输业包括陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输、装卸搬运。 【解析】因纳税义务人违反规定而造成的少征或漏征，海关在3年内可以追征。 【解析】运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。对于经海关批准的暂时进境的货物，应当按照一般进口货物估价办法的规定，估定完税价格。转让进口的免税旧货物需予补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值做为完税价格。 11. 【答案】C 【解析】应按照经税务机关确认的房地产评估价格扣除，具体评估由有关房地产评估机构进行。 12. 【答案】C 【解析】 $(23000 - 2000) \times 2 = 50000$ (元) 13. 【答案】B 【解析】 $2500 \times (130\%) = 1750$ (万元) $1750 \times (120\%) \times 1.2\% = 50 \times 12\% = 22.8$ (万元) 14. 【答案】A 【解析】汇贴或汇缴办法是指一份凭证应纳税额超过500元的，应向当地税务机关申请填写缴款收或者完税证，将其中一联粘贴在凭证上或者由税务机关在凭证上加注完税标记代替贴花。 15. 【答案】C 【解析】保险公司保险赔款不计征企业所得税。房地产开发企业采取预售方式销售开发产品的，其当期取得的预售收入计征企业所得税。 16. 【答案】D 【解析】 $[350 - (3002) - 5] \times 33\% = 15.51$ (万元) 17. 【答案】D 【解析】外商投资企业兼营投资业务，从被投资企业取得的利润，可不计入本企业的应纳税所得额，但与该投资有关的可行性研究费用等不得冲减本企业应纳税所得额。外商投资企业经批准，以实物向其他

企业投资，其合同确认价值大于原账面净值之间的差额，计入企业当期应税所得，以及外国企业的有关B、c的业务，也都应计入应税所得计税。 18. 【答案】C 【解析】对个人在行使股票认购权后，将已认购的股票(不包括境内上市公司股票)转让所取得的所得，应按照“财产转让所得”项目缴纳个人所得税。个人在股票认购权行使前，将其股票认购权转让所取得的所得，应并入其当月工资收入，按照“工资、薪金所得”，项目缴纳个人所得税。个人兼职取得的收入应按照“劳务报酬所得”应税项目缴纳个人所得税；个人为单位或他人提供担保获得报酬，应按照个人所得税法规定的“其他所得”项目缴纳个人所得税，税款由支付所得的单位或个人代扣代缴。 19. 【答案】D 【解析】违章使用税务登记证的，处2000元以上10000元以下的罚款；情节严重的，处以10000元以上50000元以下的罚款。 20. 【答案】A 【解析】税务行政处罚包括：停止出口退税，行政罚款，没收非法所得。

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