

全国注册税务师考试《税务代理实务》试题及分析注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E5_85_A8_E5_9B_BD_E6_B3_A8_E5_c46_522303.htm 一、单项选择题(

共20题,每题1分。每题的备选项中,只有1个最符合题意) 1.下列有关注册税务师代理范围和注册税务师权利与义务的表述,正确的是()。 A.经纳税人同意,注册税务师可以代理领购增值税专用发票 B.注册税务师可以代理办理开业税务登记、变更税务登记,但不能代理办理注销税务登记 C.注册税务师不得接受纳税人、扣缴义务人违反税收法律、法规事项的委托,但没有义务制止其行为或报告税务机关 D.注册税务师承办业务时,必须由所在的税务师事务所统一受理,并与被代理人签订《税务代理协议书》,不得以个人名义承揽业务 标准答案：D 依据：

教材第一章第四节,第1618页。 考核目的：税务代理的范围、注册税务师的权利和义务。 2.根据《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》的有关规定,税务代理人违反税收法律、行政法规,造成纳税人未缴或者少缴税款的,应()。 A.由税务代理人补缴应纳税款、滞纳金、罚款 B.由纳税人补缴应纳税款,由税务代理人补缴相关的税收滞纳金、罚款 C.除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外,对税务代理人处2000元以下的罚款 D.除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外,对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款 标准答案：D 依据：教材第一章第二节,第23页。 考核目的：

《征管法》受托方的法律责任。 2.某保险公司2002年取得盈利1500万元,该公司为回报社会,作了如下捐赠：(1)对减灾委员会捐款10万元 (2)对中国红十字会捐款10万元 (3)通过全国

老年基金会对非营利性的老年公寓捐款10万元 (4)通过希望工程基金会对某乡初级中学捐款5万元 (5)通过青少年发展基金会对某市青少年活动中心捐款3万元 (6)通过文化部对国家京剧院捐款10万元 (7)因该公司员工家属重病抢救,一次捐款5万元 (8)对接受该公司员工子女入学的某市重点中学捐款10万元

要求：试述这些捐款是否可以税前扣除?若可扣除,其扣除限额比例如何确定? 标准答案：(1)上述1~6项捐款允许税前扣除(1分),7、8项不允许税前扣除(1分)。(2)允许税前扣除的限额比例为：

减灾委员会捐赠以应纳税所得额的1.5%为扣除限额。(1分) 对中国红十字会捐款、对非营利性的老年公寓捐款、对某乡初级中学捐款、对某市青少年活动中心捐款可全额扣除。(1分) 对国家京剧院捐款以应纳税所得额10%为扣除限额。(1分) 依据：教材第十二章第一节,第533页。考核目的：捐赠扣除的相关规定。

3.某一工业企业系增值税一般纳税人,2003年1月企业欲将自己使用过的固定资产小轿车一辆对外转让。已知该汽车原值20万元,已提折旧5万元,预计发生转让费用1万元。该企业适用城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%。企业财务人员前往税务师事务所进行咨询,拟有四种方案,分别为：方案一,按20万元出售；方案二,按20.5万元出售；方案三,按19.99万元出售；方案四,按20.1万元出售。

要求：作为注册税务师,请帮助企业财务人员进行税收筹划,以企业所得税前收益多少标准判断筛选最佳方案。 标准答案：方案一,按原值出售,不需缴纳增值税 所得税前净收益=200000-150000-10000=40000(元)(1分) 方案二,按高于原值价格20.5万元出售,则需纳税 应纳增值税=205000÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

应纳教育费附加=3942.3×3%=118.27(元) 应纳企业所得税=40000×25%=10000(元) 方案三,按19.99万元出售,则需纳税 应纳增值税=199900÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

应纳教育费附加=3942.3×3%=118.27(元) 应纳企业所得税=199900×25%=49975(元) 方案四,按20.1万元出售,则需纳税 应纳增值税=201000÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

应纳教育费附加=3942.3×3%=118.27(元) 应纳企业所得税=201000×25%=50250(元) 比较四种方案,方案一的企业所得税前净收益最高,为40000元,因此方案一为最佳方案。

4.某企业为增值税一般纳税人,2003年1月企业欲将自己使用过的固定资产小轿车一辆对外转让。已知该汽车原值20万元,已提折旧5万元,预计发生转让费用1万元。该企业适用城市维护建设税税率7%,教育费附加征收率3%。企业财务人员前往税务师事务所进行咨询,拟有四种方案,分别为：方案一,按20万元出售；方案二,按20.5万元出售；方案三,按19.99万元出售；方案四,按20.1万元出售。

要求：作为注册税务师,请帮助企业财务人员进行税收筹划,以企业所得税前收益多少标准判断筛选最佳方案。 标准答案：方案一,按原值出售,不需缴纳增值税 所得税前净收益=200000-150000-10000=40000(元)(1分) 方案二,按高于原值价格20.5万元出售,则需纳税 应纳增值税=205000÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

应纳教育费附加=3942.3×3%=118.27(元) 应纳企业所得税=205000×25%=51250(元) 方案三,按19.99万元出售,则需纳税 应纳增值税=199900÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

应纳教育费附加=3942.3×3%=118.27(元) 应纳企业所得税=199900×25%=49975(元) 方案四,按20.1万元出售,则需纳税 应纳增值税=201000÷(1+4%)×4%×(1-50%)=3942.3(元) 应纳城建税=3942.3×7%=275.%(元) 应

纳教育费附加= $3942.3 \times 3\% = 118.27$ (元) 所得税前净收益= $205000 - 150000 - 10000 - 3942.3 - 275.96 - 118.27 = 40663.47$ (元)(1分) 方案三,按低于原值价格19.99万元出售,不纳税 所得税前净收益= $199900 - 150000 - 10000 = 39900$ (元)(1分) 方案四,按高于原值价格20.1万元出售,需纳税 应纳增值税= $201000 \div (1 + 4\%) \times 4\% \times (1 - 50\%) = 3865.38$ (元) 应纳城建税= $3865.38 \times 7\% = 270.58$ (元) 应纳教育费附加= $3865.38 \times 3\% = 115.96$ (元) 所得税前净收益= $201000 - 150000 - 10000 - 3865.38 - 270.58 - 115.96 = 36748.08$ (元)(1分) 综上所述,方案二最佳。(1分) 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