

2006年注册税务师《税务代理实务》试题_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_ti2020/646/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646503.htm 一、单项选择题（共10题、每题1份，每题的备选项中，只有1个最符合题意。）

1. 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在三个内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到（ ）。A. 五年B. 七年C. 十年D. 无限期

[答案]A[解析]因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴的税款的，税务机关可以在3年内追征税款、滞纳金

；有特殊情况的，追征期可以延长到5年。2. 在纳税评估中，所得税负担变动率为（ ）。A. $(\text{评估期累计应纳税所得额} - \text{基期累计应纳税所得额}) \div \text{基期累计应纳税所得额}$

$\times 100\%$ B. $(\text{评估期所得税负担率} - \text{基期所得税负担率}) \div \text{基期所得税负担率} \times 100\%$ C. $(\text{评估期所得税负担额} - \text{基期所得税负担额}) \div \text{基期所得税负担额} \times 100\%$ D. $\text{评估期所得税负担额} \div \text{基期所得税负担额} \times 100\%$

[答案]B[解析]所得税负担变动率 = $(\text{评估期所得税负担率} - \text{基期所得税负担率}) \div \text{基期所得税负担率} \times 100\%$

[提示]2007年新教材已尼将纳税评估指标公式的内容删除。3. 金融机构拒绝执行税务机关做出的冻结存款的决定造成税款流失的，由税务机关处（ ）的罚款。

A. 一万以上五万以下B. 五万以上十万以下C. 十万以上三十万以下D. 十万以上五十万以下

[答案]D[解析]《征管法》第73条规定，纳税人的开户银行或其他金融机构拒绝接受税务机关依法检查纳税人的存款帐户或拒绝执行税务机关做出的冻结存款的决定，或者接到税务机关书面通知后帮

助纳税人转移存款造成税款流夫的，由税务机关处十万元以上五十万元以下的罚款，对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处一千元以上一万元以下的罚款。

4. 某生产企业出口货物增值税“免抵退”的会计核算采用按《生产企业出口货物“免、抵、退”税汇总表》的申报数进行会计处理。2006年3月该企业《生产企业出口货物“免、抵、退”税汇总表》有关数据为：当期免抵税额80000元；应退税额为10000元。其中正确的会计处理为（ ）。A. 借：应收补贴款-----增值税10000 贷：应交税金-----应交增值税（出口退税）10000 B. 借：应收补贴款-----增值税10000 应交税金-----应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）80000 贷：应交税金-----应交增值税（出口退税）90000 C. 借：应交税金-----未交增值税10000 贷：应交税金-----应交增值税（转出多交增值税）10000 D. 借：补贴收入-----增值税10000 贷：应交税金-----应交增值税（出口退税）10000

[答案]B [解析]当期的免抵税额为80000元，应退税额是10000元，则当期的免抵退税额是90000元，所以会计分录应该为选项B。注意这里按07年教材，应收补贴款已换成了应收账款科目。[提示]根据新会计准则的规定，出口退税款应计入“其他应收款-----应收出口退税款（增值税）”科目中。

5. 下列关于金融企业金融商品买卖业务缴纳营业税的计税营业额的表述，正确的是（ ）。A. 以买卖成本差额为计税依据，不同纳税期若出现正负差的，同一纳税年度内可以相抵，但不得结转下一会计年度 B. 以买卖价差收入为计税依据，不同纳税期若出现正负差的，负差可由以纳税期差来抵，并作无限期结转 C. 以买卖价差收入为计税依据，不同纳税期若出现正负

差的，同一纳税年度内可以相抵，但不得结转下一会计年度D．以买卖成本差额为计税依据，不同纳税期若出现正负差的，负差可由以后纳税期的正差来抵，并作无限期结转[答案]C[解析]同一类不同品种金融商品买卖出现的正负差，在同一纳税年度内可以相抵。但年末时仍出现负差的，不得转入下一会计年度。

6．某外国公司收取向我国境内W公司转让软件的使用费10万美元，W公司财务人员应按（ ）折算为人民币计算填报扣缴所得税报告表。A．当月一日的外币汇率B．支付当日的外币汇率C．合同约定的外币汇率D．填报当日的外币汇率[答案]B[解析]对于外国企业收取有关境内的收益，应该是按照支付当日的外币汇率折算人民币计算填报扣缴所得税报告表。

7．企业对非关联的科研机构 and 高等院校研究开发新产品，新技术、新工艺所发生的研究开发经费的资助，经主管税务机关审核确定，其资助支出可以全额在当年度应纳税所得额中扣除，当年应纳税所得额不足抵扣的（ ）。A．不得结转抵扣B．结转到第二年抵扣C．允许五年之内抵扣D．允许无限期抵扣[答案]A[解析]企业对非关联的科研机构 and 高等学校研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的研究开发经费的资助，经主管税务机关审核确定，其资助支出可以全额在当年应纳税所得额中扣除。当年度应纳税所得额不足抵扣的，不得结转以后年度抵扣。

8．某公司进口一辆免税车辆，现因改变用途应依法缴纳车辆购置税，应依据（ ）审核其最低计税价格。A．最低计税价格 = 同类型新车最低计税价格 × (已使用年限 ÷ 规定使用年限) × 100%B．最低计税价格 = 同类型新车最低计税价格 × (规定使用年限 ÷ 已使用年限) × 100%C．最低计税价格 = 同类型新车最低计

税价格 $\times (1 - \text{规定使用年限} \div \text{已使用年限}) \times 100\%$ D . 最低计税价格 = 同类型新车最低计税价格 $\times (1 - \text{使用年限} \div \text{规定使用年限}) \times 100\%$ [答案] D [解析] 对于享受减免税车辆由改变用途或使用性质的，应按同类型应税车辆最低计税价格的一定比例确定计税价格征税。计税价格 = 同类型新车最低计税价格 $\times [1 - (\text{已使用年限} \div \text{规定使用年限})] \times 100\%$ 。该公式按目前最新政策为：最低计税价格 = 同类型新车最低计税价格 $\times (1 - \text{已使用年限} \times 10\%) \times 100\%$ ，已使用年限小于等于10年。 [提示] 2007年《税务代理实务》教材将车辆购置税的相关内容删除。

9. 印花税法规定，为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同只就合同所载的（ ）计税。 A . 价款金额 B . 报酬金额 C . 使用费金额 D . 研究开发费金额 [答案] B [解析] 为了鼓励技术研究开发，对技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税，研究开发费用不作为计税依据。

10. 注册税务师李某代理2005年某个人独资企业的所得税纳税申报，该独资企业全年实现应纳税所得额45万元（未扣除个人投资者的工资），则应（ ）。 A . 按45万元缴纳企业所得税 B . 按45万元扣除个人投资者允许税前扣除的工资后缴纳企业所得税 C . 按45万元缴纳个人所得税 D . 按45万元扣除个人投资者的每月基本费用800元后缴纳个人所得税 [答案] D [解析] 从2001年1月1日，对于个人独资企业和合伙企业征收个人所得税，不再征收企业所得税，所以选项A、B是错误的。对于个人独资企业个人所得税的应纳税所得额应该是不得扣除投资者的工资，但是可以扣除投资者的费用，所以选项D是正确的。 [提示] 根据税法规定，从2006年1月1日起，个人独资企业和合伙企业的投资者费用扣除标准为每人每月1600元，在2007年的学习

应该注意这点。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