

2003年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_ti2020/646/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_646522.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。

3.下列关于账簿设置的表述,正确的是()。

A.扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之

日起15日内,按照所代扣、代收的税种,分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿 B.纳税人使用计算机记账的,应当在使用前将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备查 C.纳税人、扣缴义务人会计制度健全,能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的,其计算机储存的会计记录可视同会计账簿,不必打印成书面资料 D.生产经营规模小又确无建账能力的纳税人,若聘请专业机构或者人员有实际困难的,经县以上税务机关批准,可以按照规定建立收支凭证粘贴簿、进货销货登记簿或者安装税控装置 标准答案:D 依据:教材第二章第二节,

第32页。考核目的:设置账簿的范围。 4.纳税人与其关联企业未按照独立企业之间的业务往来支付价款、费用的,税务机关自该业务往来发生的纳税年度起3年内进行调整;有特殊情况的,可以自该业务往来发生的纳税年度起()年内进行调整。

A.5 B.7 C.10 D.15 标准答案:C 依据:教材第二章第二节,第37-38页。考核目的:关联企业纳税调整。 5.下列关于税款追征权的表述,正确的是()。 A.因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5年内可以追征税款、滞纳金,有特殊情况,追征期可以延长到10年 B.因税务机关的责任,致使纳税人未缴或者少缴税款的,税务机关在1年内可以要求纳税人补缴税款,但不得加收滞纳金 C.因纳税人隐瞒收入的行为造成未缴或者少缴税款的,税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金 D.因纳税人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关可在3年内追征税款,但不加收滞纳金、罚款

标准答案:C 依据:教材第二章第三节,第44页。考核目的:税款追征权的实行。 6.银行及其他金融机构来按照《中华人民共和

《中华人民共和国税收征收管理法》规定在从事生产经营的纳税入账户中登录税务登记证件号码的,税务机关除责令其限期改正,并可处()的罚款。 A.2000元以上1万元以下 B.2000元以上2万元以下 C.1万元以上5万元以下 D.2000元以上5000元以下 标准答案:B 依据:教材第二章第二节,第52页。 考核目的:其他违法行为及处罚。

7.关于金融保险业营业税纳税申报的表述,正确的是()。 A.银行每季末最后一旬应得的贷款利息收入,可以在本季度内缴纳营业税,也可以在下季度缴纳营业税,但在确定后一年内不得变更 B.以一个季度为一个纳税期的,应于季度终了后15日内,向主管税务机关申报缴纳税款 C.以一个月为纳税期的,应于次月7日内向主管税务机关申报缴纳税款 D.除银行、财务公司外,其他的金融机构均以一个月为纳税期限 标准答案:A 依据:教材第七章第三节,第263页。 考核目的:金融保险业营业税纳税申报的期限。

8.下面几种发票类型中,属于专业发票类型的是()。 A.废旧物资收购发票 B.增值税专用发票 C.国有电信企业的电报收据 D.产权交易专用发票 标准答案:C 依据:教材第四章第一节,第104页。 考核目的:专业发票的类型。

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