

2009年注册税务师税务代理实务考试真题及答案_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_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646596.htm

一、单项选择题

1. 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款,自结算税款之日起()年内发现的,可以向税务机关要求退还多缴的税款,并加算银行同期存款利息。A.1 B.2 C.3 D.4

2. 下列关于停业的税务管理,表述正确的是()。A.定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过半年 B.若停业期间发生经营行为时,不需要申报缴纳税款 C.纳税人办理停业登记,税务机关收存其税务登记证正本,纳税人保留副本 D.一旦纳税人申请停业,其未使用完的发票由税务机关予以收存

3. 甲厂系由乙公司和丙商场共同投资的生产企业。因经营情况变化,经投资双方协商,丙商场将其持有甲厂的全部股权转让给乙公司,并签订转让协议,于2008年4月18日向产权转移中心和工商行政管理部门办理了相关的登记手续。甲厂投资主体变化后,有关各方的税务登记,正确的做法是()。A.甲厂、乙公司和丙商场分别办理变更税务登记 B.甲厂应办理变更税务登记;乙公司和丙商场不需要办理任何税务登记手续 C.甲厂应先办注销税务登记,再办设立税务登记;乙公司和丙商场分别办理变更税务登记 D.甲厂应先办注销税务登记,再办设立税务登记;乙公司和丙商场不需要办理任何税务登记手续

4. 下列销售不动产涉及的会计分录,不正确的是()。A.企业销售不动产借:银行存款 贷:固定资产清理 B.计算缴纳营业税借:应交税费 贷:固定资产清理 C.发生固定资产清理费用借:固定资产清理 贷:银行存款 D.销售不动产的净收益借:固定资产清理 贷:

：营业外收入5.某公司股东（自然人）将全部股权转让给第三方，财务人员认为此股权转让过程中涉及资产转让，应缴纳流转税。关于该转让行为的性质及应纳税种，下列说法中正确的是（ ）。A.该转让行为属于股权转让行为，不征收营业税B.该转让行为属于资产整体转让，应征收增值税C.该转让行为属于财产转让行为，对转让方不征收流转税，应征收企业所得税D.该转让行为属于股权转让行为，应征收营业税6.下列关于个人独资企业计算个人所得税时有关扣除项目的表述，正确的是（ ）。A.企业发生的下会经费、职工福利费扣除比例分别是14%、25%B.投资者及职工的工资不得在税前扣除C.企业年度内发生的业务招待费超出当年销售收入5%的部分，可以在以后纳税年度内扣除D.企业计提的各种准备金不得在税前扣除7.某房地产开发企业2008年7月将自行开发的商品房作价为500万元对外投资（开发成本为300万元）。对该项投资，正确的税务处理是（ ）。A.不需缴纳营业税、土地增值税和企业所得税B.以500万元确认为销售收入，分别按规定计算缴纳营业税、土地增值税和企业所得税C.不需要缴纳营业税，以500万元确认为销售收入计算缴纳土地增值税和企业所得税D.不需要缴纳营业税和土地增值税，以500万元确认为销售收入计算缴纳企业所得税8.下列关于印花税征收的表述，正确的是（ ）。A.源泉扣缴是印花税的征税方法之一B.总承包单位将部分项目分包给其他公司，因分包部分在总承包合同中已缴纳印花税，故不必再次贴花C.印花税的税率有三种形式，即比例税率、定额税率和累进税率D.印花税的纳税人是指书立合同的当事人，不包括合同的担保人、证人、鉴定人9.对公司银行贷款逾期的罚息，正确的财务或

税务处理是（ ）。 A.罚息属于企业所得税法规定的不可以扣除的罚款支出 B.银行贷款发生的罚息应在企业"财务费用"科目贷方反映 C.罚息不属于行政罚款，类似于经济合同的违约金，可以在企业所得税税前扣除 D.因银行贷款发生罚息，属于与企业生产经营无关的支出，应在"营业外支出"中核算，不得在企业所得税税前扣除

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