

2003年全国注册税务师考试《税务代理实务》试题及分析(2)
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_646840.htm 标准答案:A 依据:教材第二章第二节,第41页。 考核目的:采取税收强制措施的有关规定。 二、多项选择题(共10题,每题2分。 每题的备选项中,有2个或2个以上符合题意,至少有1个错项。 错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分) 21.下列有关办理税务登记的做法,正确的有()。 A.纳税人如变更税务登记的内容涉及税种、税率、税目变化的,应在变更税务登记之后重新申请税种认定登记,并附送申请报告 B.纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的,应自营业执照被吊销之日起30日内,向原税务登记机关申报办理注销税务登记 C.纳税人在办理注销登记后,应当向税务机关结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票和其他税务证件 D.纳税人因住所变动涉及改变税务登记机关的,应向原税务登记机关申报办理注销税务登记,并向迁达地税务机关申请办理税务登记 标准答案:A、D 依据:教材第三章第一节,第67页。 考核目的:税务登记的有关程序。 22.下列说法中,符合《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则中有关延期纳税规定的是()。 A.延期纳税必须经县以上税务局(分局)局长批准,但最长不得超过3个月 B.纳税人确有特殊困难的,不能按期缴纳税款的,可以书面形式向省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局提出申请延期纳税 C.纳税人符合延期纳税条件的,经县以上税务局(分局)局长批准,在一个纳税年度内只能申请延期纳税一次,需要再次延期缴纳的,必须报经省级税务局局长批

准 D.税务机关应当自收到纳税人申请延期缴纳税款报告之日起20日内作出批准或者不予批准的决定。不予批准的,从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金 标准答案:B、 D 依据:教材第二章第三节,第47页。 考核目的:延期纳税的有关规定。 23.纳税申报方式中,下列属于数据电文方式的是()。 A.邮寄 B.网络传输 C.电话语音 D.电子数据交换 标准答案:B、 C、 D 依据:教材第二章第二节,第34页。 考核目的:纳税申报的方式。 24.欠缴税款的纳税人()时,给国家税收造成损害的,税务机关可以行使代位权、撤销权。 A.以等价交换方式转让财产 B.存在大量尚未到期的债权 C.怠于行使到期债权 D.以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形 标准答案:C、 D 依据:教材第二章第二节,第42页。 考核目的:税务机关代位权、撤销权行使的前提条件。 25.某日化化工厂系增值税一般纳税人,当期外购货物(已验收入库)、接受应税劳务(已付款),取得了增值税专用发票,则可将发票上注明的税金作为“ 应交税金应交增值税(进项税额)” 处理的是()。 A.生产车间为一线职工购买的劳保服装 B.工会组织给职工过节外购的食用植物油 C.财务科购置增值税防伪税控系统专用设备和通用设备 D.非独立核算的汽车队发生的汽车修理费用 标准答案:A、 C、 D 依据:教材第六章第二节,第155页。 考核目的:工业企业增值税的核算。 26.下列金融业务中,有关营业税计税依据的确定,表述正确的是()。 A.金融机构从事外汇买卖业务,以卖出价为营业额 B.金融机构销售账单凭证、支票,以取得的收入为营业额 C.金融机构将吸收的存款贷与他人使用,以贷款利息减去存款利息的余额为营业额 D.金融机构进行债券转让业务,以买卖债券的价差收入为营业额 标准答案:B、 D 依据:教材第七章第三节,第262页。 考核

目的:营业税的计税依据。 27.增值税一般纳税人发生销货退回及折让情况时,对增值税专用发票的正确处理方法是()。 A.如果销货方已将“记账联”作账务处理,可在收到购货方退回“发票联”和“抵扣联”上注明“作废”字样,并开具相同内容的红字专用发票 B.如果销货方未将“记账联”作账务处理,应在收到的“发票联”和“抵扣联”及相应的“存根联”、“记账联”上注明“作废”字样,并依次粘贴在“存根联”后面 C.如果购货方已付货款并入账,购货方应当向当地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”送交销货方,在取得销货方开具的红字专用发票后扣减当期进项税款 D.如果购货方已付货款,销货方应向所在地税务机关申请开具“进货退出及索取折让证明单”作为开具红字专用发票的依据,将红字专用发票的“发票联”和“抵扣联”送交购货方 标准答案:B、C 依据:教材第十一章第一节,第443页。 考核目的:增值税专用发票的处理。 28.下列外籍个人所得项目中可免予征收个人所得税的是()。 A.以非现金形式取得的伙食补贴 B.以实报实销形式取得的洗衣费 C.以现金形式取得的住房补贴、搬迁费 D.从外商投资企业取得的股息、红利所得 标准答案:A、B、D 依据:教材第八章第三节,第372页。 考核目的:个人所得税的免征项目。 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