

2010年注册税务师考试税务代理实务试题及答案_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_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646850.htm 导读: 百考试题提供了2010年

注册税务师考试《税务代理实务》真题及参考答案, 帮助考生了解考试出题思路和命题规律。

一、单项选择题(共10题。每题1分。每题的备选项中, 只有1个最符合题意)

1. 增值税一般纳税人下列经济业务, 即使取得了增值税专用发票, 进项税额也不得抵扣的是()。

A. 厂办公室购置办公用品 B. 外购钢材用于对外投资 C. 外购食用油发放给职工 D. 生产车间新添生产用机床

2. 企业所得税年度申报表附表三《纳税调整项目明细表》中所列补充养老保险和补充医疗保险属于()。

A. 收入类调整项目 B. 资产类调整项目 C. 扣除类调整项目 D. 与取得收入无关的调整项目

3. 关于新增企业的所得税征管范围的说法, 正确的是()

A. 从2009年11月1日起, 缴纳增值税的新增企业, 其企业所得税由地方税务局管理 B. 从2009年1月1日起, 缴纳营业税的新增企业, 其企业所得税由地方税务局管理 C. 从2009年1月1日起, 缴纳营业税的新增企业, 其企业所得税由国家税务局管理 D. 从2009年1月1日起, 新增的银行、保险公司, 其企业所得税由地方税务局管理

4. 代理人知道被委托代理的事项违法, 仍进行代理活动, 将()。

A. 由委托人和代理人负连带责任 B. 只由委托人负责任, 代理人不负责任 C. 由代理人负责任, 委托人不负责任 D. 由税务机关认定代理人 and 委托人的责任

5. 甲公司与乙商场采用新设丙公司的方式进行合并重组。符合企业所得税特殊性税务处理的条件。乙商场未缴清的税款, 应()。

A. 由丙公司继续履行、甲公司股东和

乙商场股东不承担连带责任 B.由乙商场股东继续履行，甲公司股东和丙公司股东承担连带责任 C.由丙公司继续履行，乙商场股东承担连带责任 D.由乙商场股东继续履行，丙公司承担连带责任

6.关于印花税的说法，正确的是()。

A.某汽车租赁公司与客户签订一份汽车租赁合同，商定每月租金20000元。租赁期3年，则该公司在合同签订当日应缴纳的印花税为 $20000 \times 1\% = 20$ (元)。

B.房地产企业签订的土地出让合同，不属于印花税列举征税的凭证，不缴纳印花税

C.某公司在互联网上进行网络销售时，多数情况下是通过电子邮件与客商签订销售合同，由于未打印成纸质合同，故无须缴纳印花税

D.某运输企业签订的货物运输合同，在计算应缴纳印花税时，可仅以不含装卸费和保险费的运输费金额作为计税依据

7.某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2009年1月将自产的化妆品与某商场进行商品交换，用5箱折价10万元(不含税)化妆品换进劳保用品一批。已知该化妆品本月最高不含税售价是每箱3万元，平均不含税售价是每箱2.5万元。则该批化妆品交换商品应缴纳消费税()万元。(化妆品的消费税税率为30%)

A.0 B.3.00 C.3.75 D.4.50

8.因甲税务师事务所代理人丙失误，所代理的乙企业2010年3月份的增值税申报未在规定的期限内办理，乙企业的主管税务机关对乙企业作出加收滞纳金3000元和罚款1500元决定。对于这些滞纳金和罚款，应()。

A.全部由甲税务师事务所缴纳 B.全部由乙企业缴纳，但乙企业可以向甲税务师事务所提出赔偿要求

C.全部由乙企业缴纳，但乙企业可以向代理人丙提出赔偿要求

D.由乙企业缴纳罚款，由甲税务师事务所缴纳滞纳金

9.2010年4月注册税务师在对某增值税一般纳税人2009年度增值税纳税审核时，发现纳税

人2009年12月有下列一笔业务：借：银行存款 100000 贷：营业外收入 100000 经审核确认为纳税人因购进钢材达到一定数额从销售方取得的返还资金(假定该纳税人2009年决算报表已编制).注册税务师作出的下列账务调整中，正确的是()。

A.借：以前年度损益调整 17000 贷：应交税费应交增值税(销项税额) 17000

B.借：以前年度损益调整 17000 贷：应交税费应交增值税(进项税额转出) 17000

C.借：以前年度损益调整 14529.91 贷：应交税费应交增值税(销项税额) 14529.91

D.借：以前年度损益调整 14529.91 贷：应交税费应交增值税(进项税额转出) 14529.91

10.根据执业文书的性质，属于涉税鉴证类执业文书的是()。

A.房地产企业土地增值税清算报告

B.税收筹划报告

C.涉税咨询答复报告

D.办税事宜建议报告

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