

2004年注册会计师全国统一考试模拟试题6--税法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022_2004_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_75886.htm 一、单项选择题（本题型共15题

．每题1分，共15分。每题只有一个正确答案，请从每题的各选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2b铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）1

、《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》是由（ ）制定的a．全国人民代表大会和人大常委会b. 财政部c．国务院d．国家税务总局

2、下列业务可以进项税抵扣的是：（ ）实行税控的生产企业购进货物收到对方开具的电脑专用发票。音乐茶舍购进茶叶购进红枣发放给职工一般纳税人支付房屋修理劳务费

3、下列应税消费品已纳消费税不得扣除的是（ ）外购已税摩托车生产摩托车委托已税珠宝玉石生产金银镶嵌首饰委托加工鞭炮生产鞭炮化妆品生产企业工业企业购进护肤护发品半成品直接销售给另一生产企业

4、下列项目免征营业税的是：（ ）分保业务销售自建房产售价未超过原值的单位取得技术服务业务收入人民币的转贷业务

5、某乡办企业2004年10月依法缴纳增值税54万元、消费税27万元，营业税9万元。则该公司应缴纳城市维护建设税为：（ ）a．0.9b

．4.5c．6.3d．2.76、某卷烟制造厂2004年5月缴纳增值税150万元，消费税200万元，城市维护建设费为17.5万，则其缴纳的教育费附加为（ ）a．5.5125b．5.25c．11.025d．10.57、下列

为税款代扣代缴义务人的是（ ）受托加工应税消费品的个体工商户支付给在境内设立机构场所的外国企业的特许权转让费

的某国有企业收购未税矿产品的其他单位分保业务的初保

人8、下列应当征收土地增值税的有：（ ）合作建房按比例分房自用投资联营的房产再转让被兼并企业房地产转让给兼并企业个人互换自由住房

9、a县某企业与某学校校办工厂合用一块面积为500平方米的用地，该企业占用了300平方米，其中100平方米用于饲养家禽，100平方米用于农副产品加工，100平方米为办公用地，其余为校办工厂办公实际占用，该地区适用年单位税额为每平方米4元，由当地税务机关每季度征收一次，上述两单位每次应纳城镇土地使用税税额：（ ） a . 200, 0 b . 800, 0 c . 1200, 800 d . 200, 200

10、某增值税一般纳税人酒厂，2004年1月销售白酒50吨，开具的增值税专用发票上注明销售额为250 000元；同时收取包装物押金5850元，单独入账核算，就此项业务该酒厂应确认的销项税为（ ） a . 37174.79元 b . 43350元 c . 42500元 d . 43494.5元

11、某油田某月生产原油20万吨（单位税额8元/吨）其中销售15万吨，用于加热、修井的原油2万吨，当月在采油过程中还回收伴生天然气5千立方米（单位税额6元/千立方米）。则该油田该月应纳资源税为（ ） a . 150元 b . 1360030元 c . 1600030元 d . 1200030元

12、某外资公司外籍董事a于2004年1月1日来华，工作时间为8个月，境外企业支付月工资折合人民币80000元，境内企业支付月工资20000元。则a2004年应纳个人所得税税额为（ ） a . 22600元 b . 184400元 c . 224200元 d . 23050元

工资、薪金所得	适用个人所得税税率表级数	含税级距	税率(%)	速算扣除数
1	不超过500元的	5 0	2	
2	超过500元至2,000元的部分	10 25	3	
3	超过2,000元至5,000元的部分	15 125	4	
4	超过5,000元至20,000元的部分	20 375	5	
5	超过20,000元至40,000元的部分	25 1375	6	
6	超过40,000元至60,000元的部分	30 3375	7	
7	超过60,000元至80,000元的部分			

35 6375 8 超过80,000元至100,000元的部分 40 10375 9 超过100,000元的部分 45 15375 13、 b企业2004年支付给境外某企业商标权使用费500000元人民币，该境外企业杂境内没有设立机构场所，则b企业应代扣代缴该境外企业合计税金为（ ） a . 50000元 b.47500元 c.72500元 d.63200元 14、 某国有企业年末计提坏账准备金前，“坏账准备”账户已有贷方余额20000元，年末“应收账款”余额为800万元，应收票据余额为200万元，其他应收款余额为100万元，则该企业当年可在税前扣除的坏账准备金计提数为（ ）。 a . 30000元 b . 20000元 c . 35000元 d . 25000元 15 . 某银行2004年第2季度取得贷款利息收入800万元，支付企事业单位及个人存款利息60万元；外汇转贷业务的贷款利息收入为300万元，支付转贷借款利息240万元；取得结算罚款、罚息、加息收入30万元。该企业第2季度应纳营业税税额为（ ）万元。 a . 71.20 b . 66.40 c . 68.80 d . 44.50 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