

2004年注册会计师全国统一考试模拟试题5--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_75889.htm 一、单选（每题1分，共15分）1

、按照现行规定，下列各项中必须被认定为增值税一般纳税人的是（ ）。年不含税销售额在110万元以上的从事成品油销售的加油站；年不含税销售额在100万元以上的从事货物批发的纳税人；年不含税销售额为150万元以下，会计核算制度健全从事货物零售的纳税人年不含税销售额为30万元以下，会计核算制度健全从事货物生产的纳税人2、某酒厂本月份销售粮食白酒100吨，每吨出厂价40000元，另外收包装物押金35100元单独核算；销售啤酒200吨，每吨出厂价格2950元，每吨另收包装费150元，假定上述出厂价均不含增值税额，则该企业应纳消费税为（ ）元。 a.1157500 b.1151500 c.1057500

d.11500003、下列收入中免征营业税的是（ ） a、植物园收取的门票收入 b、文化馆开办的少儿美术班收取的培训费用c、下岗职工从事的所有社区服务收取的收入d、农科院为农民举办的农作物的病虫害防治培训班收取的培训费4、某城市一卷烟厂委托县城一卷烟厂加工一批雪茄，委托方提供原材料40000元，支付加工费5000元（不含增值税），这批雪茄烟无同类产品市场价格。受托方代收代缴消费税时，应代收代缴的城市维护建设税和教育费附加为（ ）元。 a、 975元 b

、 1200元 c、 1275元 d、 1500元5、某进出口公司2004年3月进口一批货物，海关于当月8日填发缴款书，该纳税人一直没有纳税。海关可对其实施强制扣缴措施的时间是（ ）。 a、 3月16日 b、 3月23日 c、 6月9日 d、 6月23日6、一开采铁矿石的

企业，9月份生产铁矿石原矿20000吨，其中销售15000吨，在开采铁矿石过程中还开采伴生矿锰矿石4000吨并全部售出，伴生开采铬矿石全部移送加工成精矿400吨，选矿比20%；另外，还伴生开采了一种非单独规定税额的矿产品100吨也已售出。已知铁矿石原矿每吨税额16元，猛矿石、铬矿石单位税额分别为2元/吨，3元/吨，该企业应纳的资源税为（ ）万元。 a.24.95 b.25.56 c.33.4 d.24.92

7、某市区的生产企业将一旧仓库转让，取得转让收入600万元，并按规定缴纳了有关转让环节的税金。该房原值300万元，已提折旧80万元，八成新，该房如现在重建，重置价格将达450万元。则该仓库的转让应纳土地增值税为（ ）万元。 a.82.68 b.63.015 c.63.135 d.122.3558

8、关于城镇土地使用税纳税义务发生时间说法正确的是（ ）。 a、新购商品房自交付使用之日起纳税 b、出租出借房产自交付使用之日起纳税 c、新征用的耕地自批准征用之日起纳税 d、新征用的非耕地自批准征用次月起纳税

9、借款方因无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方时，应按（ ）计税贴花。 a、借款合同 b、购销合同 c、产权转移书据 d、保险合同

10、车船使用税实行源泉控制，一律由（ ）负责征收和管理，各地对外省、市来的车船不再查补税款。 a.车船购买地税务机关 b.领取牌照所在地税务机关 c.车船使用所在地税务机关 d.纳税人所在地税务机关

11、下列属于契税纳税义务人的是（ ） a、出让土地使用权的国土局 b、承受土地房屋用于教学的学校 c、将土地使用权转让的房地产公司 d、购买花园别墅的外国人

12、在计算应纳税所得额时，下列项目可以直接扣除的有（ ）。 a.非广告性质的赞助支出 b.销售货物给购货方的回扣 c.风险准备基金 d.违反经济合同支付的违约金

13、某

中外方企业同一境外公司签订了购买其专利使用权的合同，专利使用费采用分期支付的方法，境内企业代扣代缴预提所得税的时间为（ ） a、签订专利转让合同时 b、每次支付专利费时 c、收到境外公司的专利使用费凭证收据时 d、税务机关指定的时间

14、因纳税人、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3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到（ ） a、5年 b、6年 c、8年 d、10年

15、当事人对税务机关的征税行为不服的，应当在收到税务机关填发的缴税凭证之日起（ ）内向上一级税务机关提出复议申请。 a.15日 b.30日 c.60日 d.90日

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