

注册会计师考试《税法》模拟试题（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76071.htm

一、单项选择题

1. 某企业出口一批货物，其离岸价格为600万元，占全部内、外销销售额的60%，该货物的出口退税率为9%，征收率为17%。其购进时的全部进项税为200万元，内销的销项税额为68万元，则该企业D的出口退税额为（ ）。A. 200万元 B. 48万元 C. 64万元 D. 32万元

2. 外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所应当在每次预缴所得税的期限内，向当地税务机关报送预交所得税申报表，年度终了后（ ）内，报送年度所得税申报表和会计决算报表。A. 15日 B. 5个月 C. 4个月 D. 6日

3. 个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申报核准，凡属于（ ）的减半征收土地增值税。A. 满1年未满2年 B. 满2年未满3年 C. 满3年未满5年 D. 满5年或5年以上

4. 某建筑安装工程公司与某大厦筹住处签订了一承包金额为8000万元的工程承包合同时，又将其中的3000万元分包给某安装公司，1000万元工程分包给某装饰公司，并签订了正式合同，则该建筑安装工程公司应纳的印花税额为（ ）A. 2.4万元 B. 2万元 C. 1.2万元 D. 3.6万元

5. 某纳税人自产一批白酒用于本企业职工福利、当月没有同类产品价格可以参照，而按组成计税价格计算缴纳消费税。其组成计税价格为（ ）。A. $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$ B. $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税税率})$ C. $\text{成本} \div (1 + \text{成本利润率})$ D. $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 + \text{消费税税率})$

6. 某业余歌手每天到娱乐场

所演唱，每晚的演唱收入为1000元，若一个月按30天计算，则该歌手每月应纳的个人所得税为（ ）。A．5200元B．5600元C．1200元D．5840元

7. 金融机构以利息收入金额作为营业税计税依据的有（ ）。A．金融机构将借入的资金贷与他人使用的业务B．金融机构将吸收的储蓄存款贷与他人使用的业务C．人民银行对金融机构的贷款业务D．金融机构直接向国外借入外汇资金、再贷给国内企业的业务

8. 某企业开采原煤200吨，其中150吨对外销售，30吨用于换取企业所需的原材料，另外20吨用于职工取暖，已知原煤的单位税额为5元/吨，则该单位应纳的资源税为（ ）。A．750元B．900元C．1000元D．850元

9. 某单位委托A企业加工一批烟丝，已知烟叶的成本为10万元，该单位支付加工费0.4万元，烟丝的消费税率为30%，该单位和土企业的城建税率分别为7%、5%，则A企业应代扣代交的城建税为A. 1400元B．1000元C．420元D．300元

10. 某新办企业在工商行政管理部门登记的注册资本为1000万元，并取消工商营业执照，开业之初即签订了一项价值600万元的购销合同，该单位共设置了6本非资金账簿，已办理了税务登记，并取得税务登记证书，则该企业一共应交（ ）印花税。A．36.8万元 B．6835元 C．6840元 D. 40．68万元

11. 某单位1999年6月3日进口一批货物，关税的完税价格为100万元，关税的税率为40%，海关已于当日填发税款缴款书，由于该单位资金周转发生困难，直至6月30日才一次交清关税款，则该单位应缴纳的关税滞纳金为（ ）。A．400元 B．12000元 C．8000元 D．10800元

12. 根据目前的管理体制，我国国有企事业单位和涉外企业的财务、会计制度由（ ）主管。A．国务院B．财政部C．国家税务总局D．

全国人大财经委员会13. 根据《征管法》规定，可以对下述单位采取税收保全措施（ ）。A. 企业单位B. 扣缴义务人C. 纳税担保人D. 事业单位

14. 企业来源于境内、境外的所得，都应当在我国汇总纳税，按我国税法规定，境外所得的已纳税款，允许按规定计算扣除限额进行抵扣。如果境外实际缴纳的税款超过扣除限额，对超过部分可进行下列处理（ ）。A. 列为当年费用支出B. 从本年度的应纳税所得额中扣除C. 用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期限最多不超过5年D. 从以后年度境外所得中扣除

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