

2006cpa全国统一考试《税法》考前试题四答案 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_2006cpa_E5_85_A8_c45_76109.htm

2006年注册会计师全国统一考试《税法》考前最后六套题(四)参考答案及解析一、单项选择题1. 【答案】B 【解析】根据增值税的有关规定，纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费，以及从事汽车销售的纳税人向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税、牌照费，不作为价外费用征收增值税。2. 【答案】A 【解析】根据消费税法的规定，对自己不生产应税消费品，而只是购进以后再销售应税消费品的工业企业，其销售的化妆品、护肤护发品、鞭炮烟火和珠宝玉石，凡不能构成最终消费品直接进入消费品市场，而需要进一步加工的，应当征收消费税，同时允许扣除外购(包括进口环节)应税消费品的已纳税款。所以：应纳消费税=35.1÷(1+17%)×30%—24×30%=1.8(万元)。3. 【答案】B 【解析】根据营业税法的规定，纳税人购置税控收款机，经主管税务机关审核批准后，可凭购进税款收款机取得的增值税专用发票，按照发票上注明的增值税税额，抵免当期应纳营业税税额，或者按照购进税款收款机取得的普通发票上注明凡的价款，依下列公式计算可抵免税额：可抵免税额=价款÷(1+17%)×17%；另外，旅游企业组织旅游团在中国境内旅游的，以收取的旅游费减去替旅游者支付给其他单位的房费、餐费、交通、门票和其他代付费用后的余额为营业额。所以，应纳营业税=(323241.5)×5%—而J,uJ×17%=02254. 【答案】B 【解析】根据关税法的规定，出口货物的完税价格由海关以该货物向境外销售的成

交价格为基础审查确定，包含的出口关税税额应当扣除；另外出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。

5. 【答案】c 【解析】根据资源税法的规定，纳税人自产自用应税产品的纳税义务发生时间，为移送使用应税产品的当天。

6. 【答案】B 【解析】根据土地使用税的有关规定，经济落后地区，土地使用税的适用税额标准可适当降低，但降低额不得超过税法规定最低税额的30%。

7. 【答案】B. 【解析】根据土地增值税的规定，对个人因工作调动或改善居住条件而转让原自用住房，经向税务机关申请核准，凡居住满5年或5年以上的，免征土地增值税；居住满3年未 满5年的，减半征收土地增值税，所以应纳土地增值税的计算如下：
扣除项目金额=20×70% 2=16(万元) 增值额=24-16=8(万元) 增值额占扣除项目的比重=8÷16=50%
，所以，适用税率为30%。由于李某已住满4年，可以减半征税，因此：土地增值税=8×30%×50%：1.2(万元)

8. 【答案】c 【解析】根据车船使用税的规定，对车辆净吨位尾数在半吨以下者，按半吨计算；超过半吨者，按1吨计算。所以，应纳车船使用税=1×200×50% 2×40：180(元)。

9. 【答案】B 【解析】根据印花税的规定，对采用以货换货方式进行商品交易签订的合同，是反映既购 又销双重经济行为的合同，应该按合同所载的购、销合计金额计税贴花，所以，双方合计应纳印花税=(300000 400000)×0.3%e×2=420(元)

10. 【答案】A 【解析】根据契税发动规定，土地使用权交换、房屋交换，应该由多交付货币、实物、无形资产或者其他经济利益的一方交纳契税。由于王某要支付差价20万元，所以，王某应缴纳契税=(8060)×4%=0.8(万元)。

11. 【答案】B

【解析】根据企业所得税法的规定，企业接受的非货币资产，须按接受捐赠时资产的人账价值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得额，依法缴纳企业所得税。按税法的规定，企业接受的非货币资产价值包括受赠资产的价值和由捐赠方代为支付的增值税，不包括由受赠企业另外支付的相关税费。所以，受赠资产应纳企业所得税： $(101.7) \times 33\% = 3.86$ (万元)。

12. 【答案】c 【解析】根据规定，在国务院批准的沿海经济开放区内的生产性外商投资企业应该减按24%的税率征收企业所得税。

13. 【答案】B 【解析】根据个人所得税的有关规定，个人兼职取得的收入一个按照“劳务报酬”，所得缴纳个人所得税。

14. 【答案】B 【解析】根据《纳税评估管理办法》的规定，税务约谈的对象主要是企业财务会计人员。

15. 【答案】B 【解析】按规定赔偿的最高限额为国家上年度职工平均工资的5倍。

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