

2006年注册会计师税法精品模拟题二 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76162.htm

一、单项选择题

1.税收法律关系的产生、变更与消灭是由（ ）来决定的。A.税收法律事实B.权利主体C.权利客体D.税收法律关系内容

2.2005年3月某自来水公司销售自来水，取得零售销售额100万元，当月向独立的水厂购进自来水取得专用发票，注明价款40万元，则当期应纳增值税是（ ）万元。A.0.8 B.3.26 C.7.8 D.10.23

3.某轮胎厂系增值税一般纳税人，2005年4月销售汽车轮胎，开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元，销售农用拖拉机专用轮胎，开具普通发票取得收入50万元，将成本价为30万元的机动车轮胎转给非独立核算的门市部，当月全部出售，开具普通发票注明价款为58.5万元。已知轮胎的消费税率10%，则该厂本月应纳的消费税为（ ）万元。A.13 B.15 C.17.27 D.19.27

4.2005年3月，甲企业取得乙公司的一栋房产用于抵偿货款，双方作价30万元。11月份，甲企业将该项房产以50万元的价格转让给丙企业，上述业务的产权过户手续均已办理。则甲企业在上述业务中应缴纳的营业税和契税合计是（ ）万元。（契税税率2%）A.1.6 B.2.6 C.3.1 D.4.15

5.某市区卷烟厂2005年3月份委托某县城烟丝加工厂（一般纳税人）加工一批烟丝，卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本80000元。烟丝加工完，卷烟厂提货时，加工厂开具专用发票上注明收取的加工费（含代垫辅料成本）12000元，增值税720元，并代收代缴了消费税。烟丝的消费税税率为30%，则该烟丝加工厂应代收代缴的城建税为（ ）元。A.1971.43

B.2759.96 C.1986.86 D.2781.66.关税纳税义务人因不可抗力或国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过（ ）个月。A.1 B.2 C.3 D.6

7.某盐场2005年4月份以自产液体盐25000吨和外购液体盐5000吨（每吨已纳资源税5元），加工固体盐6000吨对外出售，取得销售收入300万元。已知固体盐税额30元/吨，该盐场当月应缴纳资源税为（ ）元。A.125000 B.155000 C.180000 D.305000

8.某生产企业2005年5月转让一幢九十年代初建造的办公楼，取得转让收入400万元，缴纳相关税费共计25万元。该办公楼原造价300万元，如果按现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的办公楼需800万元，该办公室经评估还有4成新。该企业转让办公楼应缴纳的土地增值税为（ ）万元。A.16.5 B.22.5 C.25.5 D.14.5

9.某公司有5辆客货两用汽车，其中2辆载人部分有4个座位，载货部分净吨位为2吨；其余4辆汽车载人部分有6个座位，载货部分净吨位为8吨。省政府规定，乘坐4人的客车每辆年税额为100元，乘坐6人的客车每辆年税额为200元。载货汽车每净吨位年税额为60元。公司全年应缴纳车船使用税税额（ ）。A.2660元 B.2760元 C.3060元 D.3160元

10.甲公司与乙公司2005年6月份分别签订了两份合同：一是以货换货合同，甲公司的货物价值200万元，乙公司的货物价值150万元；二是采购合同，甲公司购买乙公司50万元货物，但因故合同未能兑现。甲公司应缴纳印花税（ ）元。A.150 B.600 C.1050 D.1200

11.A公司2000年以500万元向B公司投资入股，取得B公司98%的股权。2005年3月A公司将该股权转让，收到B公司支付的转让额620万元，其中含累计未分配利润和累计盈余公积68万元。A公司适用企业所得税税率33%

，B公司适用企业所得税税率15%。则A公司收到的转让支付额应缴纳的企业所得税为（ ）。A.21.60万元 B.29.40万元 C.31.56万元 D.39.22万元

12.甲、乙两家外资投资企业于2005年8月份合并为丙企业，甲、乙企业在合并前分别缴纳企业所得税10万元和15万元，丙企业在2005年10月份购买国产设备技术改造，投资额10万元，全年应纳税所得额200万元，当年适用税率15%（不考虑地方所得税），则丙企业2005年应缴纳企业所得税（ ）。A.25万元 B.26万元 C.28万元 D.30万元

13.约翰逊先生受英国某机构委托来华工作，于2006年4月10日来华，7月4日回国。在华工作期间，中国企业每月向约翰逊先生支付工资10800元，同时其所在英国机构每月支付工资折合人民币60000元；6月份受所工作的中国企业委托，审核英文翻译稿，取得审稿报酬2000元。那么约翰逊先生6月份应就其所得在中国境内缴纳个人所得税税额（ ）。A.2626.29元 B.1065元 C.2389.29元 D.1705元

14.下列指标属于纳税评估通用分析指标体系中的资产类评估分析指标的是（ ）。A.主营业务利润变动率 B.应收（付）账款变动率 C.成本费用利润率 D.主营业务收入变动率

15.县、区级税务机关负责审批的减免税，必须在（ ）个工作日作出审批决定；地市级税务机关负责审批的，必须在（ ）个工作日内作出审批决定；省级税务机关负责审批的，必须在（ ）个工作日内作出审批决定。A.10、15、30 B.10、20、30 C.10、30、60 D.20、30、60

2006年注册会计师税法精品模拟题三 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