

2006年注册会计师税法精品模拟题一 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76164.htm

一、单项选择题

1、如果企业出口的应税消费品适用多种税率，应分别核算、申报，分别按不同税率退税；凡未分别核算，税率划分不清的，一律（ ）。
A、不予退税 B、从高适用税率退税 C、从低适用税率退税 D、用平均税率退税

2、下列混合销售行为，应征增值税不征营业税的是（ ）。
A、饭店提供餐饮服务并销售酒水 B、电信部门销售电话并提供有偿电信服务 C、建筑装饰公司为客户包工包料进行装修 D、家具城销售家具并为顾客有偿送货

3、下列视为永久或实质性损害的存货为（ ）。
A、霉烂变质的药品 B、过期但可做饲料的面包 C、经营中不需要但可转让其他单位的材料 D、有一定使用价值但无转让价值的工具

4、个人因从事彩票代销业务而取得所得，应按（ ）计征个人所得税。
A、工资薪金所得 B、承包转包所得 C、劳务报酬所得 D、个体工商户经营所得

5、下列关于税法或税收的说法正确的是（ ）。
A、证券交易印花税在中央与地方之间实行二八分成 B、我国税收立法权一律集中在中央，地方不享受税收立法权 C、在没有税收法律、法规明确授权的前提下，地方政府无权制定税收规章 D、税目是区分不同税种的主要标志

6、下列各项中，可以作为营业税计税依据的是（ ）。
A、广告代理企业向委托方收取的全部价款 B、保险业办理初保业务收取的全部保费收入 C、无形资产投资入股时的评估价值 D、经批准准予从事融资租赁业务中的租赁费

7、某建筑工程公司获海关核准从国外暂进口A、B两台施工机械。已知A、B

机械的到岸价格分别为1523万元和1920万元，其留在国内使用的时间分别为4个月和8个月，（海关监管年限为4年）适用的关税税率均为10%。该公司应纳的关税为（ ）万元。 A、2 B、16 C、8 D、32

8、2005年，某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费及开发成本合计为4800万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%，销售商品房缴纳有关税金770万元。该公司销售商品房应缴纳的土地增值税为（ ）万元。 A、3080.5 B、2445.5 C、3070.5 D、2256.5

9、某乡镇企业将自行开发的一项专利技术使用权进行技术转让，当年取得转让收入145万元，发生相关成本费用共计100万元，该项目技术转让收入应纳企业所得税为（ ）。 A、49500元 B、8710元 C、8910元 D、44550元

10、某果酱厂某月外购水果10000公斤，取得的增值税专用发票上注明的外购金额和增值税额分别为10000元和1300元。在运输途中因管理不善腐烂1000公斤，由运输单位来负责赔偿。水果运回后，用于发放职工福利200公斤，用于厂办三产招待所800公斤。其余全部加工成果酱400公斤（20公斤水果加工成1公斤果酱）。其中300公斤全部销售，单价20元，50公斤因管理不善被盗，50公斤用于厂办三产招待所。当月该厂允许抵扣的进项税额为（ ）。 A、910元 B、810元 C、1010元 D、710元