

05年注会考试《税法》模拟试题及答案（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_05_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E4_BC_c45_76242.htm

一、单项选择题（本题型共15题，每题1分，共15分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1.某废旧物资回收经营单位2004年8月销售废旧物资104万元，销售自己使用过的轿车2辆，每辆原价10万元，销售价格10.4万元/辆，该企业应交增值税为（ ）万元。 A.4.8 B.4.4 C.0.4 D.0.2

2.某新办小型商贸企业于2005年1月份进入一般纳税人辅导期，税务机关确定对其每次发售发票的数量20份，该企业2005年开具发票12份，经税务机关核定，该企业2月份可以领购发票的数量为（ ）份。 A.20 B.12 C.8 D.4

3.甲企业（一般纳税人）从农民手中收购玉米，支付价款180万元，委托乙企业（一般纳税人）加工白酒20吨，提货时支付加工费3.51万元（含税价），乙企业没有同类白酒的销售价格，乙企业应代收代缴的消费税是（ ）。 A. 66.28万元 B. 63.17万元 C. 56.10万元 D. 54.28万元

4.长江旅行社2004年6月组织旅行团去韩国旅游。共有游客100人，每人收费5000元。境内期间为每人支付了交通费和餐费2000元。出境后由韩国的旅游企业接团，并按每人1800元付给韩国旅游企业。长江旅行社应缴纳的营业税是（ ）元。 A. 25000 B. 15000 C. 16000 D. 6000

5.设在县城的甲企业2004年11月份应交增值税100万元，至12月30日，该企业才缴纳税款。则该企业应缴纳税款及滞纳金合计（ ）万元。 A. 102.01 B.105.05 C.106.05 D.108.07

6.某研究所原进

口的一台价值100万元（人民币）的仪器出现故障，于2004年8月运往境外修理（出境时已向海关报明），同年11月，按海关规定的期限复运进境。此时，该仪器的国际市场价格为120万元，经海关审定支付给国外的修理费为3万元，料件费为5万元，相关税金为1.6万元，运输、保险、包装等费用共0.4万元，进口关税率为10%，则该仪器复运进境时应缴纳的关税为（ ）万元。 A.1 B. 12 C. 0.8 D.0.84

7.某人为改善居住条件将已居住4年的住房出售，该房评估价格为30万元，缴纳的相关税费为2万元，售价为52万元。应缴纳的土地增值税是（ ）万元。 A. 3.2 B. 6.4 C. 8 D. 7.3

8.某大型工业企业，其生产用房原值为10000万元，还建有一座内部医院、一个幼儿园、一个对外营业的招待所，房产原值分别为400万元、100万元、500万元。当地规定允许减除房产原值的20%，其应缴纳的房产税是（ ）。 A.100.8 B.105.6 C. 104.64 D.101.76

9.甲向乙销售一批货物并负责货物运输，未签订合同，但取得运费单据，上载货价及运输费100000元，下列有关该合同缴纳印花税的规定正确的是（ ）。 A.未签合同不贴印花税票 B.应缴纳印花税30元 C.应缴纳印花税50元 D.按件贴5元印花税票

10.某企业有货车10辆，挂车6辆，每辆净吨位均为4.6吨；2004年7月1日购入客货两用车5辆，每辆乘客座位4人，载货净吨位1吨。该企业2004年应缴的车船使用税为（ ）元。（货车年税额50元/吨，10人座以下客车年税额100元/辆） A.4350 B.3766 C.3800 D.4300

11.某公司2004年转让甲企业股票取得股权转让收益100万元，转让乙企业股票损失30万元。该公司2000年曾发生股权转让损失40万元，按照企业所得税法的有关规定，一直没有在所得税前予以扣除。则该公司2004年应计入应纳

税所得额的投资收益为（ ）万元。 A.70 B.60 C.30 D.100 12.按现行规定，在计算应纳税所得额时不允许扣除的借款利息支出是（ ）。 A.企业用于对外投资的借款利息 B.房地产开发企业为建造开发产品借入资金而发生的属于成本对象完工后发生的利息 C.企业流动资金借款按不超过金融机构同期同类贷款利率计算的利息 D.企业从关联方借款金额超过其注册资本50%以上的部分的利息 13.某外商投资企业委托一境外公司在境外销售其位于我国境内商品房一栋，成本费用为200万元（不含佣金），代销合同规定销售价为300万元，境外公司实际以400万元售出。外商投资企业向境外公司支付的佣金、手续费为50万元（能提供有效凭证）。该外商投资企业的应纳税所得额为（ ）万元。 A.150 B.160 C.50 D.200 14.某作家出版个人著作取得稿酬100000元，该作家通过民政局向灾区捐款40000元，则其应纳个人所得税为（ ）元。 A.7840 B.7000 C.9800 D.6720 来源：www.examda.com 15.纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经（ ）批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月。 A.国家税务总局 B.县级税务机关 C.市级税务机关 D.省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局 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