

05年注会考试《税法》模拟试题及答案（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_05_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E4_BC_c45_76243.htm

一、单项选择题 1、某生产企业（一般纳税人）自营出口自产货物，2004年10月末计算出的期末留抵税款为12万元，当期免抵退税额为18万元，则当期免抵税额为（ ）。 A、 0 B、 6万元 C、 12万元 D、 18万元
正确答案：B 解析：当期应退税额 = 12万元，当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = 18 - 12 = 6万元。

2、某企业2003年以200万元进口了一台生产设备；2004年8月因出现故障运往境外修理，同年10月按海关规定的期限复运进境。此时，该设备的国际市场价已为220万元。若经海关审定的修理费35万元、料件费为5万元，复运进境前的运费保险费3万元，进口关税税率为6%，该设备复运进境时应缴纳的进口关税为（ ）。 A、 2.58万元 B、 3万元 C、 2.4万元 D、 12万元
正确答案：C 解析：根据今年教材规定：运往境外修理的机械器具、运输工具或者其他货物，出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境的，应当以海关审定的修理费和料件费作为完税价格，复运进境前的运费和保险费不计入完税价格，应缴纳的进口关税 = $(35 + 5) \times 6\% = 2.4$ （万元）。

3、下列车船中，应缴纳车船使用税的是（ ）。 A、 载重量不超过1吨的渔船 B、 不领行驶执照只在企业内部行驶的汽车 C、 外籍人员的汽车 D、 非机动车船
正确答案：D 解析：A、B为免税项目，C为非应税项目。

4、某中外合资电信设备企业在境内设有甲、乙两个营业机构。2003年、2004年各机构的应纳税所得额、适用税率见下表（单位：万元，不考虑地方

所得税)：经审核，该企业选择甲机构为合并申报纳税的营业机构，则2004年该企业的应纳企业所得税额为()万元。

A、37.5 B、46.5 C、49.5 D、61.5 正确答案：C 解析：本题两个营业机构，分别适用不同的税率，在盈亏相抵后，无论是低税率的亏损冲抵了高税率的利润，还是高税率的亏损冲抵了低税率的利润，都要用补回的方法解决。故2004年该企业应纳企业所得税额： $210 \times 15\% + (100 - 80) \times 30\% + 80 \times 15\% = 49.5$ (万元)。

5、下列货物中只免税但不退税的项目有() A、来料加工复出口货物 B、进料加工复出口货物 C、从小规模纳税人购进的执普通发票的渔网鱼具来源

：www.examda.com D、计划内出口原油 正确答案：A 解析：来料加工复出口的货物，原材料进口免税，加工自制货物出口不退税。BCD都属于规定可以退税的项目。

6、对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩(如以一定比例、金额、数量计算)的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定() A、冲减当期增值税进项税金 B、计算销项税 C、征收营业税 D、计入营业外收入不征流转税 正确答案：A 解析：对商业企业向供货方收取的与商品销售量、销售额挂钩(如以一定比例、金额数量计算)的各种返还收入，均应按照平销返利行为的有关规定冲减当期增值税进项税金，不征收营业税。这是2005年新增考点。

7、下列具有特定目的的税种有() A、资源税 B、企业所得税 C、城建税 D、房产税 正确答案：C 解析：城建税税款专门用于城市的公用事业和公共设施的维护建设。

8、法国某公司派其雇员塞米尔来我国某企业安装、调试电器生产线，塞米尔于2004年1月1日来华，工作时间为8个月，但其中7月份仅在我国居住18

天。其工资由法方企业支付，月工资合人民币30000元。塞米尔7月份在我国应缴纳的个人所得税（ ） A、 5925元 B、 5125元 C、 2975.81元 D、 2750.63元 正确答案：C 解析：（1）应纳税所得额 = 30000 - 800 - 3200 = 26000（元）（2）应纳税额 = $(26000 \times 25\% - 1375) \times 18 \div 31 = 2975.81$ 9、某烟厂按市场价格调拨给独立核算的门市部一批卷烟，应按以下哪种办法缴纳消费税（ ） A、按烟厂的调拨价格从价计征 B、按烟厂的调拨价格和数量复合计税 C、按门市部的售价从价计征 D、按门市部的售价和数量复合计税 正确答案：B 解析：卷烟从价定率计税的计税依据为调拨价格或核定价格 10、下列项目中，属于应征土地增值税范围，但条例规定可以免征的是（ ）。 A、出让国有土地使用权 B、国家征用的房地产 C、出租房地产并取得收入 D、房地产开发公司的代建房行为 正确答案：B 解析：C项出租房地产并没有改为土地使用权的权属，不属于土地增值税的征税范围。 11、某企业新购进使用客货两用车3辆，当地规定乘人汽车的税额为70元，载货汽车的税额为每吨40元，每辆车的载货净吨为3吨，上述车辆缴纳的车船使用税为（ ）。 A、 570元 B、 465元 C、 399元 D、 390元 正确答案：B 解析： $(70 \times 50\% + 40 \times 3) \times 3 = 465$ （元） 12、某外商投资企业本年发放的工资总额110万元，充许在所得税前列支的职工福利费按以下（ ）办法处理。 A、按实际发生数列支 B、按实际发生数报董事会讨论通过后列支 C、经税务机关审核后按15.4万元列支 D、经税务机关审核后按不超过15.4万元的实际发生数列支 正确答案：D 解析：外商投资企业福利费的列支标准，为职工工资总额的14%。 13、陆运、空运、海运方式进口的货物的运费和保险费，应当按照实

实际支付的费用计算。如果进口的货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。 A、1‰ B、3‰ C、5‰ D、2‰ 正确答案：B 解析：陆运、空运、海运方式进口的货物的运费和保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口的货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的3‰计算保险费。

14、房地产企业在转让房地产时已列入管理费缴纳的（ ），不得作为有关税金从转让中扣除。 A、营业税 B、城市维护建设税 C、教育费附加 D、印花税 正确答案：D 解析：房地产开发企业的印花税，已列入管理费用扣除，不得作为有关税金从转让收入中再次扣除。

15、下列利息、股息、红利所得应征收个人所得税的是（ ） A、国库券利息 B、国家发生的金融债券利息 C、个人取得的教育储蓄存款利息 D、境外存款利息 正确答案：D 解析：境外存款利息征税。

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