

05年注会考试《税法》模拟试题及答案（三）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_76246.htm

- 一、单项选择题（本类题共15分，每小题1分）
- 1、下列项目中，属于国家税务局征收、且收入属于中央地方共享的是（ ）。 A、消费税 B、企业所得税 C、个人所得税 D、外商投资企业和外国企业所得税
- 2、我国《增值税暂行条例》规定，下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是（ ）。 A、生产过程中出现的报废产品 B、用于在建工程的外购动力 C、外购免税农产品支付的运费 D、购置防伪税控收款机
- 3、某有进出口经营权的生产企业，2004年9月出口自产设备40台，出口离岸价80万美元。本月国内销售设备100台，不含税销售额600万人民币，国内购进货物全部进项税额为200万元，出口退税率为11%，外汇牌价为1 8.30。该企业9月份应退增值税税额是（ ）。 A、14.88万元 B、39.84万元 C、58.16万元 D、73.04万元
- 4、某烟草进出口公司2004年9月进口卷烟300标准箱，进口完税价格280万元。假定进口关税税率为60%，消费税固定税额为每标准箱150元，比例税率为30%，则进口环节应纳消费税为（ ）。 A、192万元 B、193.93万元 C、198.43万元 D、251.32万元
- 5、国内某建筑公司在甲国承包了一项建筑工程，取得工程价款3 000万元；在境内承包了一外商独资企业的建筑工程，取得工程价款1 500万元；建设一幢办公楼自用，价值1 000万元。该建筑公司应纳营业税为（ ）。 A、165万元 B、75万元 C、135万元 D、45万元
- 6、某卷烟厂（地处县城）2004年12月销售卷烟500箱，取得不含税销售额150万元。其当月应纳城

建税和教育费附加为（ ）。（卷烟比例税率为45%，固定税额150元/箱） A、9.06万元 B、8.54万元 C、8.05万元 D、6.54万元

7、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为30万元、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、2.28万元 B、3万元 C、2.1万元 D、12万元

8、某纳税人本期以自产液体盐50 000吨和外购液体盐10 000吨（每吨已缴纳资源税5元）加工固体盐12 000吨对外销售，取得销售收入600万元。已知固体盐税额为每吨30元，该纳税人本期应缴纳资源税（ ）。 A、36万元 B、61万元 C、25万元 D、31万元

9、下列各项中，属于土地增值税征税范围的有（ ）。 A、以房地产对外投资 B、以房地产抵押贷款而房地产尚在抵押期间的 C、被兼并企业的房地产在企业兼并中转让到兼并方的 D、以出地、出资双方合作建房，建成后又转让给其中一方的

10、甲公司向乙汽车运输公司租入5辆载重汽车，双方签订的合同规定，5辆载重汽车的总价值为240万元，租期3个月，月租金为0.4万元。则甲乙两公司应缴印花税额合计为（ ）。 A、12元 B、24元 C、2 400元 D、4 800元

11、甲企业破产清算时，将价值2 000万元的房地产抵偿债务，将价值6 000万元的房地产转让给乙企业，乙企业接受了甲企业原有职工的50%。当事人各方合计应缴纳契税为（ ）。（契税适用税率4%） A、0 B、120万元 C、200万元 D、240万元

12、A公司2003年以500万元向B公司投资入股，取得B公司20%的股权。2004年12月A公司将股权转让，收到B公

公司的转让支付额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为33%，B公司适用企业所得税税率为15%。A公司收到的转让支付额应缴纳企业所得税为（ ）。 A、 21.60万元 B、 29.40万元 C、 31.56万元 D、 39.6万元

13、某外商投资企业2004年为减免税最后一年（地方附加税同所得税减免）。2004年购买国产设备用于生产经营，投资额80万元。该企业2003年有经营亏损15万元，2004年应纳税所得额为65万元（未补亏），则2004年可抵税的税额为（ ）。来源：www.examda.com A、 0万元 B、 7.5万元 C、 8.25万元 D、 10.725万元

14、某演员参加一次商业演出，合同规定不含税演出费20 000元，个人所得税为演出公司代付，则代付个人所得税为（ ）。 A、 2 880 B、 3 142.86 C、 3 809.52 D、 457.43

15、税务机关对自然人纳税人采取税收保全措施时，下列不属于税收保全范围的物品有（ ）。 A、 车辆 B、 豪宅 C、 单价5 000元以下的生活用品 D、 古玩字画

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