

2005年注册会计师税法试题及答案 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\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_76250.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76250.htm)

1. 2004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4 800万元；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%；销售商品房缴纳的税金770万元。该公司销售商品房应缴纳的土地增值税为( )。 A. 2 256.5万元 B. 2 445.5万元 C. 3 070.5万元 D. 3 080.5万元

2. 新征用耕地应缴纳的城镇土地使用税，其税义务发生时间是( )。 A. 自批准征用之日起满3个月 B. 自批准征用之日起满6个月 C. 自批准征用之日起满1年 D. 自批准征用之日起满2年

3. 赵某拥有两处房产，一处原值60万元的房产供自己及家人居住，另一处原值20万元的房产于2004年7月1日出租给王某居住，按市场价每月取得租金收入1 200元。赵某当年应缴纳的房产税为( )。 A. 288元 B. 576元 C. 840元 D. 864元

4. 某货运公司2004年拥有载货汽车25辆、挂车10辆，净吨位均为20吨；3辆四门六座客货两用车，载货净吨位为3吨；小轿车2辆。该公司所在省规定载货汽车年纳税额每吨30元，11座以下乘人汽车年纳税额每辆120元。该公司2004年应缴的车船使用税为( ) A. 19 620元 B. 19 890元 D. 21 690元 C. 20 040元

5. 下列各项中，契税计税依据可由征收机关核定的是( )。 A. 土地使用权出售 B. 国有土地使用权出让 C. 土地使用权赠与 D. 以划拨方式取得土地使用权

6. 按照企业所得税的相关规定，下列各项中表述正确的是( ) A. 被兼并后

的企业无论是否有独立纳税资格，其未弥补的亏损均由兼并企业弥补 B.被投资企业亏损可由投资企业盈利弥补，投资企业亏损不得用被投资企业盈利弥补 C.企业境外业务在同一国之中的盈亏可互相弥补，企业境内外之间的盈亏不得相互弥补 D.企业进行股权重组，在股权转让前尚未弥补完的亏损不得由重组后的企业进行弥补

7.某私营企业2004年度向主管税务机关申报收入总额122万元，成本费用支出总额127.5万元，全年亏损5.5万元。经税务机关检查，支出的成本费用核算准确，但收入总额不能确定。税务机关对该企业采取核定征税办法，应税所得率为25%。该私营企业2004年应缴纳的企业所得税为( )。 A. 10.07万元 B. 10.52万元 C. 13.15万元 D. 14.03万元

8.某生产性外商投资企业1999年初在我国设立，经营期限12年，设立当年就盈利30万元。该企业适用企业所得税税率30%，地方所得税每年均按3%征收。2005年初该企业的外商投资者分别将用于该企业增加注册资本。2003年、2004年分得的税后利润49.2万元、53.6万元该外商再投资应退的企业所得税为( )。 A. 13.20万元 B. 14.88万元 C. 17.44万元 D. 18.41万元

9.王某的一篇论文被编入某论文集出版，取得稿酬5000元，当年因添加印数又取得追加稿酬2000元。上述王某所获稿酬应缴纳的个人所得税为( )。 A. 728元 B. 784元 C. 812元 D. 868元

10.下列各项中，符合税收征管法延期缴纳税款规定的是( )。 A.延期期限最长不得超过6个月，同一笔税款不得滚动审批 B.延期期限最长不得超过3个月，同一笔税款不得滚动审批 C.延期期限最长不得超过6个月，同一笔税款经审批可再延期一次 D.延期期限最长不得超过3个月，同一笔税款经审批可再延期一次

11.下列各项中，不属于税务行政侵权国家赔偿

范围的是( )。 A.税务机关违反规定对当事人实施停止供应发票的 B.税务机关工作人员违反规定向纳税人摊派征收费用的 C.税务机关及其工作人员采用非法拘禁方式限制纳税人人身自由的 D.税务机关及其工作人员合法行使职权，因纳税人和其他税务当事人自己的行为致使损害发生的

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](http://www.100test.com)