

2006年《税务代理》模拟试卷及答案（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_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c45_76267.htm

三、简答题 1、某纳税人2005年承包一服装厂，承包协议规定，承包人每年向发包方缴纳费用60万元，余下均归承包人所有。承包协议同时明确，保证承包人年收入不低于6万元，如果不够即用上缴费用弥补。年终承包人按时上缴了费用，同时个人净得收入15万元。此时，该纳税人仍按年收入6万元进行申报并缴纳了个人所得税。请你根据《征管法》等有关法律分析纳税人的行为属于什么行为，应如何处理？ 2、张某自2002年1月起，承包某国有企业。该企业实行独立核算，自负盈亏，主要从事对外加工业务。2003年9月，该单位会计向东郊税务所反映张某2003年1~8月份隐瞒加工收入100000元，偷漏税款6000元。东郊税务所针对该会计反映情况，向张某发出《催缴税款通知书》。针对这笔税款，张某一方面采取抽空、转移其银行存款的办法，致使税务机关无法强行扣缴其应纳税款；另一方面对东郊税务所发出的《催缴税款通知书》，置之不理，抗拒缴纳。2003年10月10日，东郊税务所一检查人员根据所长指示，从张某家中扣押了其从事加工的机器设备，并开具了所内使用的收据，限张某于10月20日前缴纳税款。由于张某仍然拒不缴纳税款，东郊税务所将其机器设备于10月19日拍卖，以拍卖所得抵缴税款。张某不服，决定委托税务师事务所代理税务行政复议。根据本案例分析，税务师事务所应如何代理这项行政复议的委托？ 3、粮油进出口公司2003年1月发生下述业务并书立有关合同，凭证或单据：（1）购销合同所载金

额7,800,000元；另与仓储运输企业签订协议，以价值60,000元的原粮换取粮食储运仓库租赁使用一年；与境外客商洽谈粮油出口贸易12,000,000元，以订单形式确认粮食出口的数量、规格、单位和价格、交货日期、结算方式为双方正式协议，本月以信用证结算方式结算货款6,500,00元。

(2) 本月与一植物油生产加工企业签订豆油加工合同，合同金额2,180,000元，其中：由受托方提供原料金额1,700,000元，辅料80,000元，余下为加工费金额。(3) 本月运输单据结算运费金额总计59,000元，其中装卸费、堆存费19,000元。(4) 该公司1998年办理工商登记，注册资本由固定资产原值和自有流动资金组成，总额为1500万元，已纳印花税7500元。2001年初实收资本和资本公积为1800万元，未补贴印花税，至2003年1月实际资本和资本公积账户总和为2100万元。要求：请根据上述资料，代理计算本月应纳的印花税。

(印花税率为购销合同：0.3‰，仓储合同：1‰，加工承揽合同：0.5‰，运输合同：0.5‰，资金账簿：0.5‰)

四、综合分析题一 来源：www.examda.com

1、某制药厂是专门从事药品生产的企业，被主管税务机关认定为增值税一般纳税人，2002年10月份发生如下经济业务：(1) 8日，上缴9月份应缴未缴的增值税38000元。(2) 9日，销售应税药品一批，开具增值税专用发票3张，合计价款120000元。(3) 10日，从农民手中收购玉米10吨，每公斤收购价为1.60元，企业开具了经主管税务机关核准使用的“××市免税农产品专用收购凭证”，该批玉米已验收入库。(4) 12日，赊销一批应税药品，合同确定含税价款117000元，分四期等额付款，发货时收到应收货款和税款的25%，并开具相应的增值税专用发票1

张，其余货款及税款在后3个月分别收回。（5）13日，厂办公室外购办公用品一批，取得增值税专用发票上注明价款400元，税金68元。（6）15日，厂医务室填制出库单领用本厂生产的应税药品一批，生产成本为1000元，按同类产品不含税售价确定价款为2000元。（7）16日，从外地某农场购进玉米80吨，每吨收购价1050元，开具了“××市免税农产品专用收购凭证”1份，另支付给运输部门运费，取得运费结算单据上注明运费10000元，其他杂费合计2000元。上述款项均已付，玉米已验收入库。（8）17日，外购低值易耗品一批，取得增值税专用发票两张，合计价款6000元，税金1020元。（9）25日，将一批应税药品销售给某大医院，开具普通发票1张，注明货款234000元，产品已发出，款项已收到。（10）27日，外购粉碎机2台，取得增值税专用发票1张，注明价款5000元，税金850元。（11）30日，通过本企业门市部本月零售应税药品共取得收入12100元，未开具任何发票。（12）该药厂生产药品经核实均为应税药品。要求：根据上述资料，先列式计算出当月销项税额、进项税额及应纳税额，并据此填报《增值税纳税申报表》。

2、要求：（1）简述增值税“免、抵、退”的含义；（2）计算该企业免抵退税的情况。

资料：某具有出口经营权的增值税一般纳税人，2005年5月和6月的生产经营情况如下：（1）5月份：外购原材料取得增值税专用发票，注明增值税额289万元，材料已验收入库。外购辅助材料取得增值税专用发票，注明增值税额51万元，查验入库时发现其中20%部分运输途中被盗。将一部分外购原材料委托某公司加工货物，支付加工费取得增值税专用发票注明增值税额10.2万元，支付加工货物的运输费用20万元并取

得运输公司开具的普通发票。内销货物取得不含税销售额600万元，支付销售货物运输费用36万元并取得运输公司开具的普通发票；出口销售货物取得销售额1000万元。（2）6月份：免税（免增值税）进口材料一批，国外购入价格600万元、运抵我国海关前的运输费用、保管费和装卸费用共计100万元（适用进口关税税率20%），材料已验收入库。出口货物销售取得销售额1200万元；内销货物600件，开具普通发票，取得含税销售额280.8万元；将与内销货物相同的自产货物200件用于本企业基建工程，货物已移送。该企业所有增值税专用发票均于取得当月通过认证，运输发票均向税务机关申报抵扣，进行了比对，符合规定。适用的增值税税率为17%，退税率为15%。

2006年《税务代理》模拟试卷及答案（一）
2006年《税务代理》模拟试卷及答案（三）
2006年《税务代理》模拟试卷及答案（四）
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