

2006年注册会计师税法模拟题三 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_76278.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76278.htm)

- 一、单项选择题。
1. 税收权利主体是指（ ）。 A. 征税方 B. 纳税方 C. 征纳双方 D. 中央政府
2. 下列各项中不应视同销售货物并计算增值税销项税额的是（ ）。 A. 企业将自产的货物作为福利发给职工个人 B. 企业将自产的货物作为礼品赠送给客户 C. 企业将部分外购的生产用钢材用于扩建厂房 D. 企业将自产的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者
3. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，计算消费税的销售额是（ ）。 A. 纳税人给门市部的平均价格 B. 门市部对外销售的销售额 C. 纳税人给门市部的最高价格 D. 门市部对外销售的最低价格
4. 某保险公司2004年6月份业务收入如下：保费收入账户记载的保费收入共计3200万元，其中储金业务（即以被保险人所交保险资金的利息收入作为保费收入，保险期满后，将保险资金本金返还被保险人）收入15万元。该公司月初储金余额为7000万元，月末储金余额为9000万元（中国人民银行公布的1年期存款利率为3%）。另外，该公司当月还取得追偿款10万元。当月该保险机构应缴纳的营业税额（ ）。 A. 160.5万元 B. 160.75万元 C. 161万元 D. 161.25万元
5. 某县城 - 国有运输公司2004年取得运输收入120万元，装卸收入20万元，该公司当年应缴纳城市维护建设税（ ）。 A. 0.18万元 B. 0.29万元 C. 0.25万元 D. 0.21万元
6. 下列各项中，符合关税有关对特殊进口货物完税价格规定的是（ ）。 A. 运往境外加工的货物，应以加工后进境时的到岸价格为完税价格 B. 准予暂时进口的施工机

械，按照同类货物的到岸价格为完税价格 C. 转让进口的免税旧货物，以原入境的到岸价格为完税价格 D. 留购的进口货样以留购的价格作为完税价格。

7. 某矿山2004年4月开采销售铅锌矿原矿34000吨，在开采过程中还开采了铝土原矿6800吨，对外销售4500吨。则该矿山2003年5月份应纳的资源税为（ ）。（单位税额：铅锌矿20元/吨，铝土矿18元/吨） A. 532700元 B. 561680元 C. 761000元 D. 802400元

8. 某生产企业2004年转让一幢八十年代末建造的办公楼，取得转让收入400万元，缴纳相关税费共计25万元。该办公楼原造价300万元，如果按现行市场价的材料、人工费计算，建造同样的办公楼需800万元，该办公室经评估还有4成新。该企业转让办公楼应缴纳的土地增值税为（ ）。 A. 16.5万元 B. 22.5万元 C. 25.5万元 D. 14.5万元

9. 甲企业2005年年初房产原值为1200万，6月1日将其中的50%房产对外投资，不承担风险，期限3年，当年取得固定分红50万。已知当地政府规定的扣除比例为30%，甲企业本年度应缴房产税为（ ）万。 A. 12.54 B. 13.14 C. 14.25 D. 11.85

10. 某公司拥有大卡车10辆（其中1辆年初已向主管税务机关报停并停止使用），载重净吨位均为5吨，四门6座客货两用车2辆，每辆载重净吨位为2.6吨，通用40座大客车4辆。该地规定车船使用税税额如下：载重汽车每吨税额40元，乘人汽车30座以上每辆180元，30座以下每辆150元。该公司应缴车船使用税额为（ ）。 A. 2878元 B. 2910元 C. 3058元 D. 3090元

11. 下列各项目中，可以不计入企业当期所得税应纳税所得额的是（ ）。 A. 纳税人接受捐赠的非货币性资产 B. 纳税人以非现金的实物资产对外投资 C. 纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让收益 D. 电信企业按规定上缴财政的邮电附加费

12. 2005年1月1

日起，从事电信业务的外资投资企业对已经发生或新发生的用户欠费，凡拖欠时间（ ）年以上仍未收回的，可以作为坏账损失处理。 A.1 B.2 C.3 D.5

13.演员张某2005年10月参加文艺演出，按照合同规定取得劳务报酬50000元，个人所得税由演艺公司代付。在不考虑其他税费的情况下，公司应代付的个人所得税额是（ ）。 A.10000元 B.13157.89元 C.13210.52元 D.13235.29元

14.某外商投资企业2005年购买的国产设备30万元用于生产经营，经税务机关审核确认符合投资抵免有关规定。该企业2003年亏损10万元，2004年亏损5万元，2005年经审核的应纳税所得额50万元，该企业适用的企业所得税税率30%，地方所得税暂不考虑。该外商投资企业2005年实际应缴纳的企业所得税额为（ ）。 A.0万元 B.1.5万元 C. 10.5万元 D.15万元

来源：www.examda.com

15.李某为一家公司的高级职员兼股东，2005年李某月工资为6000元，当年该公司为了让李某顺利开展工作，为李某购置价值20万元的汽车一辆，并在有关所有权证件上注明李某的姓名，根据主管税务机关核定，该车60%的部分用于公务。李某2005年应缴纳个人所得税（ ）。 A . 7980元 B . 23980元 C . 27980元 D . 47980元

16.王先生位于市中心有一商铺，2005年1月王先生将商铺出租，扣除有关税费后，全年取得租金净收入36000元。2005年5月，因下水道堵塞，浸坏了地板和墙面，共花费了4800元的修缮费（有合法证明），修缮费由王先生承担。王先生2005年度的租赁所得应缴纳个人所得税（ ）。 A.2160元 B.4320元 C.4520元 D.2760元

17.非法为纳税人、纳税担保人实施虚假纳税担保提供方便的，由税务机关处以（ ）以下的罚款。 A. 500元 B.800元 C.1000元 D.2000元

18.纳税人享受减免税的条件发生变

化的，应自发生变化之日起（ ）内向税务机关报告，经税务机关审核后，停止其减免税。 A.5日 B.10日 C.15日 D.20日 19. 下列各项中，不构成税务行政赔偿构成要件的是（ ）。 A.税务机关或者其工作人员的职务违法行为 B.存在对当事人合法权益造成损害的事实 C.税务机关或者其工作人员的职务违法行为与发生的损害事实存在因果关系 D.税务机关或者其工作人员的合法行使职权，对当事人合法权益造成损害 20.下列有关纳税申报的表述中，正确的是( )。 A．纳税人只能采取直接纳税方式 B．享受免税的企业不必申报纳税 C．享受减税的企业应按时纳税申报 D．扣缴义务人无须进行纳税申报

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)