

2007年考试大税务代理实务模拟试题答案 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_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_76930.htm 一、单项选择题 1. 【答案】C

【解析】偷税是指纳税人采取伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的行为。纳税人向税务人员行贿，不缴或少缴应纳税款的，依照《刑法》行贿罪追究刑事责任，并处不缴或者少缴税款5倍以下的罚金。故C符合题意。

2. 【答案】D 【解析】税务机关对纳税人填报的《税务登记表》及提供的证件和资料，应自收到之日起30日内审核完毕。

3. 【答案】D 【解析】企业将自制产品用于在建工程，应视同销售，按产品的对外售价计算销项税额。

4. 【答案】C 【解析】新征用的耕地，自批准征用之日起满1年时开始缴纳土地使用税。

5. 【答案】B 【解析】纳税人建造普通标准住宅出售，增值额超过扣除项目金额20%的，应就其全部增值税按规定计算缴纳土地增值税。

6. 【答案】C 【解析】对账务健全、核算规范的纳税人，采取的税款征收方式是查账征收。

7. 【答案】C 【解析】劳务报酬所得实行加成征收的办法。

8. 【答案】B 【解析】应纳营业税额=200 000元

$\div (1-10\%-5\%) \times 5\% = 11\,764.71$ 元 9. 【答案】A 【解析】我国税务行政复议实行一级复议原则。

10. 【答案】D 【解析】委托加工是指由委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料的行为。

11. 【答案】D 【解析】增值税一般纳税人采取邮寄方式购买或销售货物所支付

的邮寄费，不得计提进项税额。 12 . 【答案】B 【解析】备查类工作底稿是与税务代理基础工作相关的文件、文书等资料。 13 . 【答案】C 【解析】税收筹划咨询合同包括：列明委托人税务师事务所的名称、住址、电话等；总则；委托事项；业务内容；酬金及计算方法；税收筹划成果的形式和归属；保护委托人权益的规定；保护税务师事务所权益的规定；签名盖章及签订日期和地点。 14 . 【答案】C 【解析】应

纳关税=100 000元 $\times$ 20%=20 000元 应纳消费税=120 000元 $\div$ (1-20%) $\times$ 20%=30 000元 应纳增值税=(120 000+30 000)元 $\times$ 17%=25 500元 应纳税款=(20 000+30 000+25 500)元=75 500元 15 .

【答案】C 【解析】加工修理业务普通发票应向国家税务局申请领购，缴纳增值税。 16 . 【答案】D 【解析】热水器销售并安装行为为混合销售行为，应一并征收增值税。娱乐城经营属于兼营行为，应征收营业税。 17 . 【答案】C 18 . 【

答案】B 【解析】税务代理制度的起源可以追溯到日本的明治时代。 19 . 【答案】D 【解析】工商税制只是使税收深入到社会生产的各个环节之一。 20 . 【答案】C 【解析】外商投资企业从外商投资企业分回的利润再投资举办外商投资企业，经营期不少于5年，可以享受再投资退税优惠。 二、多项选择题

21 . 【答案】A、B、C、D . 【解析】E项应为：税务代理业是智能型的科技与劳动相结合的中介服务行业，其他四项叙述全正确，而c是税务代理的概念。 22 . 【答案

】A、C、D、 . E 【解析】外贸企业出口货物在办理退税时应提供出口发票、出口收汇核销单、出口报关单、购货发票、专用税票或分割单等。 23 . 【答案】B、C、D 【解析】个

体工商户税后列支的费用包括个人所得税、各种赞助支付及

分配给投资者的股利。 24 . 【答案】 A、 B、 C、 D , 【解析】 E项是税务代理的特性 , 不属于本特征。 25 . 【答案】 A、 B、 D、 E 【解析】 税款征收权包括依法计征权、 核定税款权、 税收保全和强制执行权以及追征税款权。 26 . 【答案】 A、 B、 C、 D 【解析】 《外商投资企业和外国企业季度所得税申报表》 不包括应(退)税额的计算 , 应(退)税额的计算在年度所得税申报表中。 27 . 【答案】 A、 B、 D、 E.. 【解析】 会计报表最重要的是为个人所得税的计算提供真实可靠的依据。 . 28 . 【答案】 B、 C 【解析】 利息所得、 中奖所得在计算个人所得税时不作任何费用扣除。 29 . 【答案】 C、 E 【解析】 资源税的征税范围为金属矿原矿和盐。 30 . 【答案】 A、 B、 C、 D、 E 【解析】 存货包括原材料、 在产品、 产成品、 包装物及分期收款发出商品。 三、 简答题 1 . 【答案】 (1) 注册税务师以税务师事务所的名义与利华公司签订委托代理协议书。 (2)注册税务师深入利华公司了解其基本情况、 经营状况和财务核算情况并收集和核实相关资料。 (3)注册税务师在以上工作的基础上 , 代为该公司起草 “ 关于利华公司申请认定增值税一般纳税人 的 核查报告 ” 。 . (4)注册税务师代为该公司办理增值税一般纳税人认定登记的操作要点如下。 1) 代理填写《增值税一般纳税人认定申请报告》 , 并将营业执照、 有关合同、 章程、 协议书、 有关银行账号证明、 《核查报告》 以及税务机关需要的其他资料、 证件等提交主管税务机关申请办理一般纳税人认定手续。 2)代理填写 “ 增值税一般纳税人申请认定表 ” , 送交税务机关审核。 3)待税务机关审核完毕 , 办妥认定登记手续时 , 注册税务师到税务机关将加盖 “ 增值税一般纳税人 ’ ’ 戳记的 “ 税务登记证副本 ” 及

“ 增值税一般纳税人申请认定表 ” 交该公司留存。 2 . 【答案】 增值税专用发票的审查除应具备审查普通发票的操作要点，即审查发票基础管理情况、审查发票领购、发放、保管情况及审查发票的使用情况外，还应侧重以下几个方面。

(1) 增值税专用发票的开具范围是否符合规定。有无发生销售免税项目、在境外销售应税劳务、向消费者销售应税项目而开具专用发票的情况。

(2) 增值税专用发票抵扣联的审查。对于用票单位取得专用发票的时间、内容、税额计算等方面进行详细审核，未按规定取得发票的不得计算抵扣进项税额。发票抵扣联要按月装订成册。

(3) 增值税专用发票的缴销是否符合规定。纳税人要按规定期限缴销专用发票，对于填开有误的专用发票要加盖 “ 误填作废 ” 的条形专用章后予以缴销。

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