

2006年注册税务师全国考试税法练习4 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78950.htm

1、某工业企业2002年3月发生如下业务，计算其应纳营业税。（1）转让以样机为载体的非专利技术一项，取得收入100万元，其中样机价值10万元；（2）因城市建设需要被国家征用土地一块，取得土地使用权补偿金200万元；（3）本月收到出租临街房屋租金10万元之后，修改原出租合同为投资合同，约定共享收益，共担风险，房屋投资成本500万元；（4）将自有资金500万元委托某信托公司投资，本月收到利息5万元，已扣除支付委托方费用0.5万元；（5）售上月购入铜期货一批，卖出价100万元，原买入价80万元；卖出本月购入的国债10万元，买入价9.5万元；

（6）融资租入生产线一条，出租方承担的成本为2000万元，约定全部租金2500万元，本月支付租金25万元；（7）本厂非独立核算运输队运输本厂生产并销售的货物一批，当月随同货物收到运费共计10万元。解：（1）样机10万元缴增值税，转让非专利技术免税；（2）因国家收回土地取得的补偿收入免税；（3）房屋出租应纳营业税=10×5%=0.5（万元）；以房屋投资，共担风险，免税（4）委托贷款应由受托方代扣营业税=5.5×7%=0.385（万元）；（5）货物期货应缴纳增值税；非金融机构转让金融商品，免税；（6）融资租入固定资产应纳税与租入方无关；（7）销售货物带运输，一律缴纳增值税。税收相关法律（一）甲建筑公司与乙钢厂签订了一份钢材批量供应合同，约定乙钢厂全年供应钢材1000吨，分四批用火车发运，运费和货款每半年结清一次。1月份

乙钢厂向甲建筑公司发运了300吨钢材，4月份以后钢材的市场价格上涨，乙钢厂便不再发货。甲建筑公司面临停工待料的危险，几次派人催货而且主动将第一批钢材的运费和货款按时汇去，但钢厂仍不发货。甲建筑公司只好到市场上购买高价钢材500吨以保证工程进度。11月份，钢材价格下跌，乙钢厂马上向甲建筑公司要求分三次发货700吨。甲建筑公司提出目前工程已不再需要钢材且没有存放的地方，要求乙钢厂不要发货并解除合同。乙钢厂却认为，合同未规定发货的具体时间，乙钢厂现在分三次发货仍符合合同规定，不同意解除合同，并发货200吨，甲建筑公司只好将收到的钢材降价处理给他人，但拒付乙钢厂货款，因此发生争议。根据以上情况，请回答下列各题：1、假设乙钢厂向法院起诉，甲建筑公司应诉答辩，审理过程中原告又撤诉，并在撤诉后发现在起诉前双方曾有传真的方式进行交涉，乙钢厂在传真函中提出向北京仲裁委员会申请仲裁。甲建筑公司也在回复的传真函中表示同意。乙钢厂据此申请仲裁。请根据此假设，判断以下观点哪些是错误的？A、双方的传真函不是仲裁协议的有效形式 B、北京仲裁委员会应受理乙钢厂的申请，理由是法院同意当事人撤诉就表示同意当事人申请仲裁 C、北京仲裁委员会不应受理仲裁申请，理由是合同中无仲裁条款 D、北京仲裁委员会不应受理仲裁申请，理由是合同中无仲裁条款，双方也未在发生纠纷后达成书面仲裁协议2、假设合同中订立了仲裁条款，约定“如因钢材质量发生争议，由北京仲裁委员会进行仲裁”。甲建筑公司据此申请仲裁，请求对方赔偿钢材不合格所造成的损失以及因乙钢厂强行发货造成的经济损失。仲裁委员会受理本案并裁决确认钢材合格，同

时裁决解除合同，双方不再履行，乙钢厂赔偿因强行发货造成的经济损失。在上述情况下，下列哪种做法是正确的？

A、乙钢厂以裁决的事项超过仲裁条款约定的范围为由，申请撤销裁决

B、乙钢厂以裁决的事项超过仲裁条款为由，申请裁定不予执行，法院据此裁定不予执行裁决中的赔偿部分

C、如当事人未申请裁决不予执行，法院在执行程序中也应当裁定不予执行裁决中的赔偿部分

D、当事人如申请法院裁定撤销仲裁裁决或裁定不予执行，法院均应驳回，理由是本案具有仲裁条款，裁决未超出该合同的范围

3、假设本案由仲裁委员会作出裁决后，甲建筑公司申请人民法院执行，乙钢厂申请撤销该裁决，人民法院应如何处理？

A、裁定中止执行

B、受理撤销裁决的申请后，认为可以由仲裁庭重新仲裁的，通知仲裁庭在一定期限内重新仲裁，并裁定中止撤销程序

C、受理撤销裁决的申请后，认为可以由仲裁庭重新仲裁的，通知仲裁庭重新仲裁，仲裁庭拒绝的，人民法院裁定恢复撤销程序

D、受理撤销裁决的申请后，认为可以由仲裁庭重新仲裁的，通知仲裁庭重新仲裁，仲裁庭拒绝的，人民法院裁定不予执行

答案：1、（ABCD） 2、（ABC） 3、（ABC）

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