

1999注册税务师考试《税务代理实务》考题及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022_1999_E6_B3_A8_E5_86_8C_c46_79203.htm 1999注册税务师考试《税务代理实务》考题及答案- 简明导读：答案 考试 税务 注册 企业 纳税 增值税 应交 成本 税金 一、单项选择题(共20题,每题1分。每题的备选答案中只有一个最符合题意。) 1.A公司因纳税争议问题,委托税务师事务所向主管税务机关出具复议申请书,该项代理业务后于()。 A.代理税务行政复议 B.代理制作涉税文书 C.代理税务争议处理 D.受聘税务顾问 答案：B 2.税务代理人超越代理权限,违反税收法律、行政法规,造成纳税人未缴或者少缴税款的,除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外,对注册税务师处以()。 A.停止其从事税务代理业务一年以上的处罚 B.2000元以下的罚款 C.2000元以上10000元以下的罚款 D.收回执业资格证书,禁止其从事税务代理业务的处罚 答案：B 3.某税务师事务所注册税务师李某为外籍个人H先生代理个人所得税申报,由于税前扣除额计算错误,致使H先生1995年12月7日多缴个人所得税610元,其多缴税款应于()以前向主管税务机关申请退还,并由该税务师事务所赔偿H先生一定的经济损失。 A.1998年1月7日 B.1998年12月7日 C.1999年1月7日 D.1999年12月7日 答案：B 4.扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的,由税务机关责令改正;逾期不改正且情节严重的,处以()的罚款。 A.2000元以下 B.2000元以上5000元以下 C.2000元以上10000元以下 D.10000元以上50000元以下 答案：B 5.B公司为外商独资企业,1998年1月办理开业税务登记手

续,1998年7月开始生产经营,产品全部外销。B公司预计年出口销售额变160万美元,1998年7月~12月累计出口销售额60万美元,按规定B公司应于()申请办理增值税一般纳税人认定登记手续。 A. 1998年1月 B. 1998年7月 C. 1998年12月 D. 1999年1月
答案:A

6. 跨省、市、自治区从事临时经营活动的单位和个人需要领购发票的,应向经营地税务机关提供《外出经营活动税收管理证明》,并()。 A. 缴纳纳税保证金 B. 预缴税款 C. 提供纳税担保 D. 提供工商营业执照副本及税务登记证副本
答案:C

7. 下列情形中,()的个体工商户应设立复式账。 A. 请帮工在2人以上5人以下 B. 从事服务业每月营业额在15000元以下 C. 从事商业零售月销售额在30000元以下 D. 2人以上合伙经营且注册资金达到10万元以上
答案:D

8. 委托加工的应税消费品,由受托方代收代缴消费税的计税依据应为()。 A. 市场上同类消费品的不含增值税销售价格 B. 委托方同类消费品的不含增值税销售价格 C. 受托方同类消费品的不含增值税销售价格 D. 以(材料成本+加工费)×(1+成本利润率)÷(1+消费税税率)计算出的组成计税价格
答案:C

9. 某企业财务主管前往税务师事务所咨询,企业发生的下列经济业务均取得了增值税专用发票,主明的增值税额允许从当期销项税额中抵扣的情形是()。 A. 用于生产免税产品的外购原材料 B. 用于汽车修理的修理费支出 C. 因管理不善发生霉烂变质等损失的库存材料 D. 从小规模纳税人处外购由销方所在地主管税务机关代其开具增值税专用发票(注明税率为17%)的外购低值易耗品
答案:B

10. 某棉纺有限公司系增值税一般纳税人,其生产的棉纺织品适用增值税税率为17%,出口退税率1998年由9%调为11%,1999年1季试用关出口退税资料如下: 单位:元 项目 账面金额 出口销售额

1426000 内销不含增值税销售额 273411.76 本期进项税额
272000 企业采用“免、抵、退”办法计算出口退税额,注册税
务师受托代理计算其当期应退税额为()元。 A.0 B.111440
C.139960 D.96000 答案：C 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