

税务代理实务练习九 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__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_79219.htm 一、单项选择题

- 1、土地增值税纳税申报应在转让房地产合同签订后()日内，到房地产所在地主管税务机关办理。 A、5 B、7 C、10 D、15
- 2、其他房地产开发费用，利息单独计算扣除的，按取得土地使用权所支付的价款和房地产开发成本合计数的()扣除。 A、5% B、10% C、20% D、50%
- 3、对一份凭证应纳税额超过()元的，纳税人可向主管税务机关申请用填完税证或缴款书的方法纳税，不再贴花。 A、500 B、1000 C、1500 D、2000
- 4、下列各项中，不属于税法规定的印花税的缴纳方法是()。 A、按期汇总缴纳 B、代扣分期缴纳 C、以缴款书代替缴纳 D、自行购买印花税票贴花完税并画销法
- 5、对房产税代理申报表述正确的说法是()。 A、房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税，如电梯 B、已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税 C、房产税的计税依据是房产原值或者租金收入 D、危房、险房、停止使用的房产，报请税务机关审核同意可暂免征收房产税
- 6、张某从上海大众汽车有限公司购买一辆轿车，支付含增值税车款106000元，支付临时牌照费150元，代收保险费352元，支付购买工件和零配件价款2035元，车辆装饰费250元，支付的各项价款均由上海大众汽车有限公司开具机动车统一发票，则张某应缴纳车辆购置税为()元。 A、9298.03 B、10600 C、9059.83 D、9276.67
- 7、下列属于资源税扣缴义务人的是()。 A、收购未税矿产品的单位 B、收购未税矿产品的个人 C、收

购已税矿产品的单位 D、收购已税矿产品的个人 8、城镇土地使用税采用 () 税率。 A、全国统一的定额税率 B、有幅度差别的定额税率 C、有幅度差别的比例税率 D、全全县区统一的比例税率 9、加工承揽合同中未划分受托方收取的加工费金额和提供原材料金额的，应按 () 计税贴花。 A、受托方收取的加工费金额 B、委托方提供的原材料金额 C、按受托方收取的加工费和提供原材料合计金额 D、按受托方收取的加工和委托方提供的原材料合计金额 10、下列占用土地行为中应征收城镇土地使用税的是 ()。 A、国家机关自用的土地 B、公园自用的土地 C、外国企业占用的土地 D、企业内绿化占用的土地

二、多项选择题 1、非从事房地产开发的纳税人填报土地增值税纳税申报表时，与转让房地产有关的税金包括()。 A、营业税 B、城市维护建设税 C、印花税 D、教育费附加 2、在代理土地增值税纳税申报中，应核查 () 等账户及主要原始凭证，确认本期应申报的转让房地产收入。 A、应收账款 B、应付账款 C、固定资产清理 D、经营收入 3、根据印花税暂行条例有关规定，下列人凭证中不应贴花的是 ()。 A、土地使用证 B、已缴纳印花税的凭证副本 C、贴息贷款合同 D、抢险物资运输凭证 4、车辆购置税的征收范围包括 ()。 A、汽车 B、挂车 C、农用运输车 D、摩托车 5、资源税纳税人销售或自用资源税应税产品，需缴纳 ()。 A、资源税 B、增值税 C、营业税 D、城建税 6、企业可能发生应纳印花税凭证的账户主要有 ()。 A、实收资本 B、固定资产 C、制造费用 D、应收账款 7、注册税务师审查产权转移、权利许可证照的计税情况，应重点对 () 是否按规定贴花进行检查。 A、房屋许可权证 B、工商营业执照 C、卫生许

可证 D、商标注册证 8、对城镇土地使用税代理纳税审查下列表述正确的是（ ）。 A、审查时以纳税人实际占用土地面积为计税依据 B、审查时对尚未核发土地使用权证书的，以纳税人实际测定的土地面积为应税土地面积 C、审查时，应核查土地使用权的实际情况，确认纳税义务人 D、审查时，当纳税单位无偿使用免税单位的土地，纳税单位不需缴纳土地使用税 三、简答题 1、简述代理房产税纳税申报操作规范。

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