

2006年注税《税务代理》模拟试卷及答案（一）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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_79281.htm

一、单项选择题

1、下列税务代理关系自然终止的情况是（ ）。 A、委托人单方终止代理事项 B、注册税务师被注销执业资格 C、委托方被取消代理资格 D、合同规定的税务代理期限届满

2、下列业务中，按规定，注册税务师不能接受纳税人、扣缴义务人的委托人从事的代理项目是（ ）。 A、接受某私营企业主的聘任，担任该私营企业的常年税务顾问 B、接受某外贸进出口企业的委托，代为办理一笔出口业务的退税申请工作 C、接受某一般纳税人企业委托，代为办理增值税专用发票的领购 D、接受某企业上级主管部门的委托，对其下属企业纳税情况进行审查

3、为了保证增值税专用发票的安全使用，纳税人要在（ ）办理缴销手续。 A、领购专用发票的时间算起至30天内 B、开具第一张专用发票的时间算起至30天内 C、领购专用发票的时间算起至60天内 D、开具第一张专用发票的时间算起至60天内

4、某商贸公司为增值税一般纳税人，2006年1月8日上缴2005年12月应纳增值税额6800元，则正确的会计处理为（ ）。 A、借：应交税金 - 应交增值税（已交税金） 6800 贷：银行存款 6800 B、借：应交税金 - 未交增值税 6800 贷：应交税金 - 应交增值税（转出未交增值税） 6800 C、借：以前年度损益调整 6800 贷：银行存款 6800 D、借：应交税金 - 未交增值税 6800 贷：银行存款 6800

5、下列有关营业税申报纳税的表述错误的是（ ）。 A、运输企业从事联运业务以收到的收入扣除支付给以后承运者的运费、装卸费、换装费等后的余额为

营业额 B、融资租赁企业经营融资租赁业务以其向承租者收取全部价款和价外费用（包括残值），以直线法折算出本期的营业额 C、办理初保业务的保险企业，营业额为经营保险业务向对方收取的全部价款 D、金融商品转让业务，营业额为价差收入，即卖出价 - 买入价的差额 6、企业固定资产转让、清理发生的转让和清理费用，应填报在《企业所得税纳税申报表》中的（ ）项目中。 A、销售（营业）成本 B、期间费用项目 C、资产盘亏、毁损和报废净损失 D、其他扣除费用项目 7、税收征管改革后，纳税人的主管国税局、地税局设置不一致的，应该采用以下方式进行纳税信用等级评定（ ）。 A、国营企业由国税局评定，非国有企业由地税局评定 B、由负责征收企业所得税的主管税务局评定 C、由企业的主管国税局、地税局共同核定 D、由上一级国税局、地税局共同核定 8、某外国常驻代表机构，按经费支出额计算纳税，某季度该代表机构由总机构直接支付给其雇员工资5万元，另发生经营支出房租、差旅费、办公费等12万元，滞纳金和罚款0.5万元，该机构应纳税所得额为（ ）万元。（核定利润率10%，营业税税率5%） A、1.18 B、2.06 C、1.24 D、2.9 9、税务机关在对某企业进行纳税检查过程中，发现该单位在经营期间偷逃增值税4500元，税务机关对其作出追缴税款，加收滞纳金并处以200元罚款的处理决定，并送达处罚决定及处理决定书，该纳税人对处罚不服向上一级税务机关申请复议，其可在结清税款、滞纳金并收到税务机关填发的缴款凭证之日起（ ）日内提出复议申请。 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