

2007年注册税务师《税务代理实务》模拟试题7 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167890.htm 第七章 流转税纳税申报代理实务（答案解析）一、单项选择题。

1. 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票，必须（ ）认证，在认证通过的当月进行抵扣。A. 自收到之日90天内 B. 自开具之日三个月内 C. 在收到当月 D. 自开具之日90天内
来源：www.examda.com 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 增值税一般纳税人取得的增值税专用发票，必须自开具之日90天内认证，在认证通过的当月进行抵扣。

2. 下列行为中，应征增值税的是（ ）。A. 网吧销售的烟酒 B. 银行开办的融资租赁业务 C. 典当业的死当物品销售 D. 邮政部门销售集邮册
来源：www.examda.com 【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 增值税是对从事销售货物或提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额为课税对象征收的一种税。典当业的死当物品销售，属于销售有形资产，属于货物的范围，应当征收增值税。

3. 下列项目中，企业应将其进项税额转出的有（ ） A. 从甲公司购入设备一台，另从乙公司购入修理用具1170元。 B. 在建工程领用上月生产的产品10000元。 C. 正常损失的库存原材料。 D. 商场春节对职工发放商品。
来源：www.examda.com 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 AC可以正常抵扣，B是视同销售行为应征销项税。

4. 某葡萄酒企业为增值税一般纳税人，月销售收入为120万元，当期发出包装物收取押金为4.68万元，当期逾期未归还包装物押金为2.34万元。该企业本期应申报的销项税额为（ ）。A. 21.08万元 B. 20.74万元

C.20.7978万元 D. 20.14万元【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 黄酒.啤酒包装物押金在逾期未归还时，计入销售额计征增值税，其他酒的包装物押金应在销售时并入销售额计征增值税。 $120 \times 17\% = 4.68 / 1.17 \times 17\%$ 。5.免抵退税的生产企业退税申报期为每月（ ）日。A.1 - 3 B.1 - 5 C.1 - 10 D.1 - 15【您的答案】 【正确答案】 D 6.应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定计税价格，应税消费品计税价格的核定权限规定，甲类卷烟和粮食白酒的计税价格由（ ）核定。A.国务院 B.财政部 C.国家税务总局 D.省、自治区、直辖市税务局【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 税法规定，应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，税务机关有权核定计税价格，应税消费品计税价格的核定权限规定，卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定。7.消费税暂行条例规定，纳税人自产自用应税消费品，用于连续生产应税消费品的（ ）。A.视同销售纳税 B.于移送使用时纳税 C.不纳税 D.可抵扣消费税来源：www.examda.com【您的答案】 【正确答案】 C 【答案解析】 按消费税暂行条例规定，纳税人自产自用的应税消费品，如果用于连续生产应税消费品的，不纳税。8.下列销售行为中应征消费税的有（ ）。A.外购零件组装电脑销售并由销售方运输队送货B.委托加工的粮食收回后，用于连续生产药酒后销售C.销售保健品D.委托加工的粮食白酒收回后，直接销售【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 A应当征收增值税，C属于增值税范围，D不再征收消费税。9.某酒厂（一般纳税人）销售粮食白酒100吨，取得收入80万元，另收取包装物押金3万元，单独核算并约定于三个月内归还。该酒厂应纳消费税为（ ）

。 A.21.64元 B.21.75万元 C.18.74元 D.20.75万元 【您的答案】
【正确答案】 A 【答案解析】 $(80 \frac{3}{1.17}) \times 25\% (10 \times 2000 \times 0.5) \div 10000=21.64$ (万元) 10.某企业将自产的化妆品和护肤护发品组成成套产品销售，当月销售成套件1100盒，每盒零售价702元，该企业当月应纳的消费税额为()元。
A.52800 B.198000 C.231660 D.61776 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 $1100 \times (702/1.17) \times 30\% = 198000$ 元。 11.某烟厂10月外购烟丝80万元，期初尚有库存的外购烟丝20万元，期末库存烟丝10万元，该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是()。 A.27 B.24 C.30 D.6 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 $(20 \ 80 - 10) \times 30\%=27$ 万元。 12.委托加工应税消费品，一般由()办理代收代缴消费税申报。 A.委托方 B.受托方 C.委托方与受托方同时申报 D.销售方 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 委托加工应税消费品，一般由受托方办理代收代缴消费税申报。 13.委托加工的应税消费品，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品的销售价格的，按照组成计税价格计算纳税，其组成计税价格等于()。 A. (材料成本 加工费) \div (1 - 消费税税率) B. (材料成本 加工费) \div (1 消费税税率) C. (材料成本 加工费) \div (1 - 增值税税率或征收率) D. (材料成本 加工费) \div (1 增值税税率或征收率) 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 委托加工的应税消费品组成计税价格 = (材料成本 加工费) \div (1 - 消费税税率)。 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