

2007年考试大整理税法(一)模拟试题10 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/183/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_183826.htm

多项选择题1、对已使用增值税防伪税控系统但年销售额未达到规定标准的一般纳税人，如会计核算健全，且未有下列（ ）情形时，不取消其一般纳税人资格。 A、虚开增值税专用发票或者有偷、骗、抗税行为； B、连续3个月未申报且无正当理由； C、不按规定保管、使用增值税专用发票、税控装置，造成严重后果。 D、连续6个月纳税申报异常且无正当理由； 2、下列各项中，应当征收增值税的有（ ）。 A、医院提供治疗并销售药品 B、邮局提供邮政服务并销售集邮商品 C、商店销售空调并负责安装 D、汽车修理厂修车并提供洗车服务 3、根据增值税的有关规定，不能认定为增值税一般纳税人有（ ）。 A、个体经营者以外的其他个人 B、年应税销售额180万元以下，会计核算制度健全的商店 C、销售免税货物的企业 D、不经常发生应税行为的企业 4、下面关于新办商贸企业转为正常一般纳税人后的管理正确的说法有（ ）。 A、商贸企业结束辅导期转为正式一般纳税人后，原则上其增值税防伪税控开票系统最高限额不得超过10万元 B、对辅导期内实际销售额在300万元以上，并且足额缴纳了税款的，经审核批准，可开具金额在10万元以下的专用发票 C、对于只开具金额在1万元以下专用发票的小型商贸企业，如有大宗货物交易，可凭国家公证部门公证的货物交易合同，经主管税务机关审核同意，适量开具金额在10万元以下专用发票，以满足该宗交易的需要 D、大中型商贸企业结束辅导期转为正式一般纳税人后，其增

值税防伪税控开票系统最高限额不得超过100万元 5、应当征收增值的混合销售行为有（ ）。 A、电信部门销售电话并提供电信服务 B、企业生产防盗门出售并负责安装 C、宾馆提供客房服务并提供烟酒 D、电器城销售电器并负责送货上门 6、下列销售行为，应征增值的有（ ）。 A、销售电力 B、销售自来水 C、销售房屋 D、销售农药 7、下列应该征收增值的是（ ）。 A、货物期货 B、银行销售金银的业务 C、寄售商店代销的寄售物品 D、邮政部门销售邮票 8、纳税人（非旧机动车经营单位）销售自己使用过的、属于征收消费费的机动车，其增值的征税规定有（ ）。 A、销售价格未超过原值的，免征增值 B、销售价格未超过原值的，按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值 C、销售价格超过原值的，按照4%的征收率计算征收增值 D、销售价格超过原值的，按照4%的征收率计算税额后再减半征收增值 9、下列企业属于增值一般纳税人，但依照增值有关规定，可按6%征收率计算纳税的企业有（ ）。 A、县以下小型水力发电单位生产的电力 B、建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料 C、用动物的血液制成的生物制品 D、某食品厂加工方便面销售 10、增值的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但下列费用不包括在价外费用之内的有（ ）。 A、向买方收取的手续费 B、向买方收取的销项税额 C、受托加工应征消费费的货物代收代缴的消费费 D、同时符合两个条件的代垫运费：1. 承运部门的运费发票开具给购买方的；2. 纳税人将该项发票转交给购买方的 11、某单位购进的下列货物中，按增值有关规定不能作为进项税额抵扣的有（ ）。 A、外购食用油用于职工集体

福利 B、外购货物用于分配给股东 C、外购原材料用于在建工程 D、发生非正常损失的产品中所耗用的外购材料

12、某工厂（一般纳税人）2004年4月发出一批材料委托甲企业加工，5月加工完毕收回并验收入库，取得增值税专用发票上注明税金5.1万元，6月将加工收回货物制成的产品用于非应税项目，账面成本60万元（无同类产品售价），7月支付加工费及税款。该企业下列税务处理正确的有（ ）。 A、5月份进项税额5.1万元 B、6月份销项税额10.2万元 C、6月份销项税11.22万元 D、7月份进项税额5.1万元

13、甲企业销售给乙企业一批货物，乙企业因资金紧张无法支付货币资金，经双方协商，乙企业用自产的产品抵顶货款，则下列表述不正确的是（ ）。 A、甲企业收到乙企业的抵顶货物时不应作购货处理，不能抵扣进项税额 B、乙企业发出抵顶货款的货物要做销售处理，计算销项税额 C、甲、乙双方发出货物都作销售处理，但收到货物所含增值税额一律不能计入进项税额 D、甲、乙双方都应作购销处理，可对开增值税专用发票，分别核算销售额和购进额，并计算销项税额和进项税额

14、某企业2003年3月10日进口一批工业品，海关于当日填发了税款缴纳证，关税完税价格40万元，关税税率为10%，有关说法正确的是（ ）。 A、进口增值税为6.8万元 B、进口增值税为7.48万元 C、组成计税价格为44万元 D、组成计税价格为40万元

15、根据增值税的规定，下列表述正确的（ ）。 A、生产企业一般纳税人购入废旧物资可按购入金额的10%扣除率计算抵扣进项税额 B、废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税 C、利用废旧物资加工生产的产品可享受免征增值税的政策 D、生产企业一般纳税人购入的是废旧物资回收经

营单位销售的废旧物资，可按收购金额的10%计算抵扣进项税额 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