

2007年考试大整理税法(一)模拟试题13 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_202439.htm 单项选择题。 1.下列（ ）属于增值税的纳税人。 A.为其所在单位修理发生故障的机器的职工 B.加工玉器的某个人独资企业 C.为出口的机械产品到销售地进行安装的某机械安装公司 D.进口货物的出口方 2.A外贸公司2005年8月份购进及出口情况如下：（1）第一次购电风扇500元，单价150元/台；第二次购进电风扇200台，单价148元/台（均已取得增值税专用发票）；（2）将两次外购的电风扇700台报关出口，离岸单价20美元/台，此笔出口已收汇并做销售处理。（美元与人民币比价为1：8.30，退税率为13%）。该笔出口业务应退增值税为（ ）。 A.13559元 B.13598元 C.15106元 D.17782元 3.海豹服装厂将自产的羽绒服装作为福利发给本厂的职工，该批产品成本共计15万元，按当月同类产品的平均售价计算为20万元，计征增值税的销售额为（ ）。 A.20万元 B.19万元 C.15万元 D.17万元 4. 增值税纳税人的销售额中的价外费用不包括（ ）。 A.收取的手续费 B.收取的包装物租金 C.收取的销项税额 D.收取的违约金 5.按规定可以免征增值税的是（ ）。 A.古旧图书 B.销售钢材 C.销售农产品 D.出口货物 6.某商场（一般纳税人）采用以旧换新方式销售冰箱一台，旧冰箱折价300元，向消费者收取现金700元，该笔业务的销项税额为（ ）元。 A. 51 B.145.29 C.170 D.68 7.增值税税法规定，下列货物不适用13%的税率的是（ ）。 A.化肥 B.矿山机械 C.农机 D.自来水 8.下列各项中不能被认定为一般纳税人的是（ ）。 A.年应税销售额200万元的个体工商户。 B.年应

税销售额在80万元以上，会计核算健全的工业企业。 C.年应税销售额1000万以上，全部经营出口货物的某外贸公司。 D.年应税销售额在150万元以下，会计核算健全的商业企业。 9.采用折扣销售方式销售货物的，其应纳税销售额为（ ）。 A.如果销售额和折扣额在同一张发票分别注明，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税。 B.按销售折扣的余额作为销售额计算增值税。 C.销售折扣不得从销售额中扣减，按原价计算增值税。 D.如果销售额和折扣额不在同一张发票上的，可按折扣后的余额作为销售额计算增值税。 10.某企业收购免税农产品用于生产，在税务机关批准使用的专用收购凭证上注明价款80000元，另交纳了5000元的农业特产税（有农业特产税完税凭证），其记账采购成本是（ ）。 A.11050 B.8500 C.76500 D.73950 11.某生产企业（一般纳税人）自营出口自产货物，2005年8月计算应纳税额为（-9）万，当期计算免抵退税为20万，则当期免抵税额为（ ）。 A.0 B.10 C.20 D.11 12.某加工企业为增值税小规模纳税人，2005年12月购进货物（商品）取得普通发票，共计支付金额12000元；经主管税务机关核准购进税控收款机一台，取得普通发票，支付金额5850元；本月内销售货物取得零售收入共计158080元。该企业12月份应缴纳的增值税为（ ）。 A.8097.92元 B.6080元 C.8098元 D.8948元 13.按照增值税电力产品征税办法的规定，下列各项中表述正确的是（ ）。 A.独立核算的发电企业生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税。 B.独立核算的供电企业所属的区县级供电企业，向其所在地的税务机关申报纳税。 C.非独立核算的发电企业（具有一般纳税人资格）生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税。

。D.非独立核算的发电企业（不具有一般纳税人资格）生产销售电力产品，向其销售地的主管税务机关申报纳税。

14.某企业为增值税一般纳税人，2005年6月把不需用的部分资产进行处理：销售已经使用4年的机器设备，取得收入9200元（原值为9000元）；销售自己使用过的应交消费税的机动车2辆，分别取得收入11000元（原值为40000元）和64000元（原值为56000元）；销售给小规模纳税人库存未使用的钢材取得收入35000元，该企业上述业务应纳增值税为（ ）元。（以上收入均为含税收入） A.6916.24 B.5594.70 C.6493.16 D.6316.24

15.增值税一般纳税人申请抵扣的海关完税凭证，必须自该专用发票开具之日起（ ）后的第一个申报期到税务机关申请抵扣，否则不予抵扣进项税额。如果7月2日开出专用发票，则最晚抵扣期限为（ ）。 A.120日内 8月2日 B.90日内 10月1日 C.60日内 9月1日 - - 10日 D.30日内 8月1日 - - -10日

16.某企业进口机器一台，关税完税价格为200万元，假设进口关税税率为20%，支付国内运输企业的运输费用0.2万元（有货票）；本月售出，取得不含税销售额350万元，则本月应纳增值税额（ ）。 A.28.5 B.40.8 C.18.686 D.18.7

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