

2007年考试大整理税法(一)模拟试题4 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_202441.htm

一、单项选择题

1、下列业务中，纳税人已经取得的非防伪税控增值税专用发票，其进项税额可以从当期扣除的是（ ）。 A、某工业企业购进货物已经支付货款，货物在途 B、某商业企业采用分期付款方式购进货物，已经收到全额发票，货款分期支付，尚有最后一笔款项未付 C、某商业企业购进货物尚未支付货款 D、某工业企业购进货物并验收入库，货款分期支付，尚有最后一笔款项未付

2、某工业企业为增值税一般纳税人，2005年3月同时生产免税甲产品和应税乙产品，本期共负担外购燃料柴油60吨，取得增值税专用发票上注明价款105000元，税额为17850元，当月实现产品销售收入300000万元，其中甲产品销售收入为100000万元，若乙产品适用的税率为13%，则该企业当月应该缴纳增值税（ ）元。 A、26000 B、14100 C、11900 D、2200

3、下列项目免征增值税的是（ ）。 A、销售初级农业产品 B、销售图书、报纸、杂志 C、外国政府、国际组织无偿援助的进口设备 D、黄金生产单位销售标准黄金

4、某工业企业为增值税一般纳税人，某月进口原材料一批，关税完税价格折合人民币100000元。委托某运输公司将原材料从报关地运到企业，取得的运输单位开具的运费发票上注明：运费10000元，建设基金100元，装卸费500元。原材料已经验收入库。已知原材料进口关税税率为35%，增值税税率为17%，则该企业进口环节应向海关缴纳的增值税税额为（ ）元。 A、22950 B、22250 C、17000 D、6400

5、某外贸进出口公司进口一批小

汽车，到岸价格为10000万元，关税税率为50%，小汽车适用增值税税率为17%，消费税税率为5%，则该公司当月应纳增值税为（ ）万元。 A、 2550 B、 2632 C、 2684 D、 2934

6、某商贸企业某月份组织收购货物一批，取得的增值税专用发票上注明的货款金额与增值税税额分别为100万元与17万元，当月委托某外贸企业以出口离岸价为120万元出口，如果该出国货物适用的出口退税率为13%，那么，出口退税额为（ ）万元。 A、 17 B、 13 C、 15.6 D、 0

7、根据增值税专用发票管理的规定，下列情况在一定条件下，可以开具增值税专用发票的是（ ）。 A、 销售非应税项目 B、 将货物分配给职工 C、 将货物赠送他人 D、 销售房产

1、答案:D 解析:商业企业购进货物，以支付全部货款做为进项税额的抵扣时间；工业企业购进货物，以货物入库作为进项税额的抵扣时间。

2、答案:B 解析: $(300000 - 100000) \times 13\% - 17850 \times (300000 - 100000) / 300000 = 26000 - 11900 = 14100$ （元），注意可以抵扣的进项税额也要按照应税产品的销售比率进行扣除。

3、答案:C 解析:外国政府、国际组织无偿援助的进口设备，免交进口增值税。

4、答案:A 解析:增值税计税价格 = $100000 \times (1 + 35\%) = 135000$ 元。增值税额 = $135000 \times 17\% = 22950$ 元。

5、答案:C 解析: $(10000 + 10000 \times 50\%) = 15000$ 万元。消费税金额 = $15000 \times 5\% / (1 - 5\%) = 789$ 万元，增值税金额为 $(15000 + 789) \times 17\% = 2684$ 万元。

6、答案:D 解析:商贸企业委托外贸企业出口不退税。

7、答案:C 解析:AB两项都不可以开具增值税专用发票，C可以，而D项应该开具营业税发票。

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