

2007年考试大整理税法(一)模拟试题5 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\\_202442.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_202442.htm)

1.纳税人有第七条所称价格明显偏低并无正当理由，按何种顺序确定销售额？（ ）  
A.按纳税人当月同类货物的平均销售价格确定.最近时期同类货物的平均销售价格确定.按组成计税价格确定  
B.按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定.按组成计税价格确定.当月同类货物的平均销售价格确定  
C.按纳税人按组成计税价格确定.最近时期同类货物的平均销售价格确定.当月同类货物的平均销售价格确定  
D.按纳税人按组成计税价格确定.当月同类货物的平均销售价格确定.最近时期同类货物的平均销售价格确定

2.固定资产的进项税额不允许抵扣的增值税属于（ ）。  
A.消费型增值税  
B.收入型增值税  
C.生产型增值税  
D.积累型增值税

3.某企业本月份将外购的一批成本为20万元（不含税）的食品发给职工，则下列说法正确的是（ ）。  
A.应反映销项税额3.74万元  
B.应反映销项税额3.4万元  
C.应反映应纳税额3.4万元  
D.应转出进项税额3.4万元

4.某化工厂（一般纳税人）发生的下列（ ）业务，不准允抵扣进项税额。  
A.进口材料取得的海关完税凭证上注明的增值税额  
B.购进辅助材料取得增值税专用发票上注明的增值税额  
C.购料时卖方转来的代垫运费（货票台头开化工厂）  
D.为职工活动购进的娱乐设施取得增值税专用发票上注明的增值税额

5.某单位采取折扣方式销售货物，折扣额与销售额开在通一张发票上，增值税销售额的确定是（ ）  
A.扣除折扣额的销售额；  
B.不扣除折扣额的销售额；  
C.折扣额；  
D.加上折扣额的销售额

6.某个体五金商店（小

规模纳税人)直接从五金厂购进各种五金零配件销售。3月份购进各种零配件价值5000元,五金厂开具的增值税专用发票上注明的税额是850元。该商店采用销售额和应纳税额合并定价方法,当月销售额为70000元,该商店当月应纳增值税税额( )元。A.2692.31B.4200C.11050D.3350

7.某生产果酒企业为增值税一般纳税人,月销售收入为140.4万元(含税),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.20.4万元B.20.74万元C.21.08万元D.20.7978万元

8.下列货物目前允许按10%抵扣进项税额的有( )。A.购进免税农产品;B.购进废旧物资;C.购进固定资产;D.购进原材料支付的运输费用

9.某百货商店1999年全年销售额为120万元,2000年4月销售给消费者日用百货一批,收取全部货款为31200元,当月货物购进时取得增值税专用发票上注明价款为26000元,则该纳税人增值税计税销售额为( )。A.30000元B.31200元C.29434元D.26666.67元

10.进口货物增值税的组成计税价格是( )。A.关税完税价格+关税B.货物到岸价格+关税+消费税C.成本 $\times$ (1+成本利润率)D.(关税完税价格+关税)/(1-消费税)

11.某商场实行还本销售家俱,家俱现售价16500元,5年后还本,该商场增值税的计税销售额是( )A.16500B.16500 $\div$ 5C.1650D.不征税

12.某单位外购下列货物,按照增值税的有关规定,可以作为进项税额从销项税额中抵扣的是( )A.外购的低值易耗品B.购进的货物用于免税项目C.外购的货物用于建设工程D.外购的货物分配给职工

13.按有关规定,在一定条件下,可以开具专用发票的是( )。A.销售免税项目B.销售不动产C.将货物无偿赠送他人D.将货物用于非应税项目

14.

利用外国政府贷款和国际金融组织贷款采取国际招标方式，由外国企业中标再分包给国内企业，由国内企业供应的机电产品，其货物销售的增值税税务处理是（ ）。A.视同国内企业销售，按照17%税率增值税B.视同国内企业中标予以退税C.视同国内企业中标予以免税D.视同国内企业销售，按照4%征收率征收增值税

15.属于混合销售行为的是（ ）A.某农村供销社既销售税率为17%的家电，又销售税率为13%的化肥.农药等；B.某家具厂既销售家具，又对外承揽室内装修业务；C.某建筑公司为某单位盖房，双方议定由建筑公司包工包料，一并核算；D.某农业机械厂既生产税率为13%的农机，又从事加工修理修配业务

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](http://www.100test.com)