

2007年全国注册税务师执业资格考试模拟试题(一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_206606.htm

一、单项选择题(每题的备选答案中只有一个最符合题意。) 1、从法律性质看，税法属于()。 A、制定法 B、义务性法规 C、综合性法 D、程序法 2、《中华人民共和国税收征管法实施细则》第五十三条规定：“纳税人可以向主管税务机关提出与其关联企业之间业务往来的定价原则和计算方法，主管税务机关审核、批准后，与纳税人预先约定有关定价事项，监督纳税人执行。”这体现了税法基本原则中的()。 A、税收法律主义 B、税收公平主义 C、税收合作信赖主义 D、实质课税原则 3、对设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业以及注册资金在()万元以上、人员在()人以上的新办大中型商贸企业在进行税务登记时，即提出一般纳税人资格认定申请的，可认定为一般纳税人直接进入辅导期。 A、300 30 B、500 50 C、200 20 D、100 30 4、某生产喷雾器的农机厂为增值税一般纳税人，2005年3月生产销售喷雾器，取得不含税销售收入50万元，为农民修理喷雾器取得修理费收入10万元。当月购入零配件增值税专用发票上注明的税款为3.4万元，零部件已入库。则该厂3月份应纳增值税为()。 A、4.25万元 B、4.4万元 C、4.55万元 D、6.8万元 5、下列支付的运费中不允许计算扣除进项税额的是()。 A、销售货物支付的运输费用 B、外购免税农产品支付的运输费用 C、外购非应税项目用的货物的运输费用 D、向小规模纳税人购买农业产品 6、某商场(增值税一般纳税人)实行还本销售家具，家具现售价16500元

(含税)，5年后还本，该商场增值税的计税销售额为()。 A、16500 B、 $16500/5$ C、 $16500/(1+17\%)$ D、5年后纳税，现在不纳税

7、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120000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5000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50%，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、30992 B、30957 C、30600 D、20400

8、下列货物销售，适用17%税率的是()。 A、某自来水公司生产自来水销售 B、某蛋禽厂加工松花蛋销售 C、某农机厂生产农机零部件销售 D、某煤气公司生产煤气销售

9、某汽车配件商店2004年应税销售额为100万元，2005年3月购进零配件15000元，支付电费500元，当月销售汽车配件取得零售收入18000元，收取包装费2000元。该商店应纳增值税是()。 A、1018.87元 B、1032.08元 C、692.31元 D、769.23元

10、某企业于2005年12月将一辆自己使用过的小轿车(原价16万元)，以10万元的价格售出，其正确的税法处理方法是()。 A、按6%简易办法计算应纳增值税 B、按4%简易办法计算应纳增值税 C、按4%简易办法减半计算应纳增值税 D、不缴增值税

11、某软件开发企业2005年3月销售自行开发生产的软件产品取得销售额68000元，已开具增值税专用发票；本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为1346元；支付运费300元，取得的国有运输企业开具的运费发票上列示：运输费用200元，保管费60元，押运费40元。该企业上述业务实际应负担的增值税为()元。 A、10200 B、2040 C、10193 D

- 、2010 12、下列关于增值税纳税期限说法不正确的有（ ）。
A、增值税纳税期限的规定为1日、3日、5日、10日、15日或者1个月 B、纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起10日内申报纳税 C、纳税人以1日、3日、5日、10日、15日为一期纳税的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月起10日内申报纳税并结清上月应纳税款 D、纳税人进口货物的，应当自海关填发税款缴纳证的次日起5日内缴纳税款
- 13、某有出口经营权的生产企业（一般纳税人），2005年8月从国内购进生产用的钢材，取得增值税专用发票上注明的价款为368000元，已支付运费5800元并取得符合规定的运输发票，进料加工贸易进口免税料件的组成计税价格为13200元人民币，材料均已验收入库；本月内销货物的销售额为150000元，出口货物的离岸价格为42000美元，下列表述正确的是（ ）。（题中的价格均为不含税价格，增值税税率为17%，出口退税率13%，汇率为1：8.3）
A、应退增值税45318元，免抵增值税额0元 B、应退增值税37466元，免抵增值税额6136元 C、应退增值税24050元，免抵增值税额19552元 D、应退增值税23967元，免抵增值税额19635元
- 14、按照增值税专用发票管理的规定，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
- 15、某商场为增值税一般纳税人，春节期间采取以旧换新方式销售洗衣机10台，取得现金收入58500元（含增值税），旧洗衣机作价2340元。此项业务应申报的增值税销项税额为（ ）。
A、8500元 B、8160元 C、8840元 D、9547.20元
- 16、下列各项中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是（ ）。
A、进口的应税消费品，为取得进口货物的当天 B、

自产自用的应税消费品，为移送使用的当天 C、委托加工的应税消费品，为支付加工费的当天 D、采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天

17、某烟草进出口公司2005年10月进口卷烟60000标准条，进口完税价格400万元。假定进口关税税率为30%，消费税固定税额为每标准条0.6元，比例税率为45%，该批进口卷烟进口环节应纳消费税为（ ）。 A、425.45万元 B、429.05万元 C、428.4万元 D、432万元

18、外贸企业从工厂购进应税消费品直接出口的，如果该应税消费品是属于从价定率征收消费税的，其退税的公式为（ ）。 A、应退消费税税额 = 出口应税消费品的关税完税价格 × 消费税税率 B、应退消费税税额 = 出口应税消费品的离岸价 × 消费税税率 C、应退消费税税额 = 出口应税消费品的工厂销售额 × 消费税税率 D、应退消费税税额 = 出口应税消费品的实际收入额 × 消费税税率

19、某日化厂既生产化妆品又生产护肤护发品，为了扩大销路，该厂将化妆品和护肤护发品组成礼品盒销售，当月销售化妆品取得收入0.85万元，销售护肤品取得收入0.68万元，销售礼品盒取得收入1.2万元，上述收入不含增值税。该企业应纳的消费税为（ ）。 A、0.6694万元 B、0.2550万元 C、0.3600万元 D、0.0544万元

20、某白酒厂用粮食酒精勾兑白酒100吨全部用于销售，当月取得销售额480万元（含税），当月初库存外购粮食酒精余额为90万元，当月购进粮食酒精110万元，月末库存外购粮食酒精20万元。该厂当月应纳的消费税是（ ）。 A、111万元 B、112.56万元 C、121万元 D、102.57万元

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