

2007年考试大整理税法(一)模拟试题11 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/215/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E8_80_83_c46_215071.htm

多项选择题4。 1.纳税人的下列行为，不征收增值税的有（ ）。 A.个体户销售报刊 B.邮政部门销售集邮商品 C.国家体育总局发行体育彩票 D.某运输公司销售货物并负责运输所售货物 2.关于新办商贸企业一般纳税人的认定管理，下列说法中正确的有（ ）。 A.新办小型商贸企业在认定为一般纳税人之前，一律按小规模纳税人管理 B.纳入辅导期一般纳税人管理的辅导期限为不高于6个月 C.对小型商贸企业，原则上增值税防伪税控系统最高开票限额不得超过1万元 D.对经营规模较大的小型商贸企业可以直接按照正常的一般纳税人管理 3.下列货物的出口，享受增值税出口免税不退税政策的有（ ）。 A.来料加工复出口的货物 B.小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物 C.外贸企业出口避孕药品 D.从农业生产者直接购进的免税农产品出口 4.下列各项货物适用增值税税率13%的有（ ）。 A.农用拖拉机 B.农用汽车 C.人工饲养和天然生长的各种动植物的初级产品 D.各类水产品的罐头 5.下列可以免征增值税的有（ ）。 A.销售农业产品 B.黄金生产经营单位销售标准黄金 C.废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资 D.外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备 6.根据现行增值税的规定，下列混合销售应当征收增值税的有（ ）。 A.电信部门销售移动电话并为客户提供电信服务 B.铝合金厂生产销售铝合金门窗并负责安装 C.宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料 D.批发商销售货物并送货上门 7.销售货物时，不能开具增值税专用发票的有（ ）

。 A.购货方购进免税药品要求开具专用发票 B.消费者个人购进电脑要求开具专用发票 C.销售报关出口货物 D.境内易货贸易

8.下列属于虚开发票行为的是（ ）。 A.在没有任何购销事实的前提下，为他人开具发票 B.为与自己没有发生直接购销关系的他人开具发票 C.在没有任何购销事实的前提下，介绍他人开具发票 D.在没有任何购销事实的前提下，让他人为自己开具发票

9.下列行为中应确定为视同销售货物行为，征收增值税的有（ ）。 A.销售代销货物 B.将自产的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者 C.设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，相关机构设在同一县（市） D.对委托加工的货物无偿赠送他人

10.甲生产企业是一般纳税人，1月发出材料50万元委托乙企业加工A产品100件，3月加工好收回入库，取得的税控增值税专用发票上列明的税额17万元，款未支付，税控专用发票经过税务机关的认证。4月将A产品20件加价出售，共收取价税46.8万元，4月将A产品100件的加工费和税款予以支付。假定各月除此外再无其他收入，则甲生产企业此业务下列处理正确的是（ ）。 A.1月份无税额 B.3月的进项税额17万元 C.4月的应纳税额6.8万元 D.4月应纳税额为-10.2万元

三、计算题

4. 1.某棉纺厂被主管税务机关认定为增值税一般纳税人，2005年11月发生如下经济业务： 1.外购染料一批，取得增值税专用发票上注明价款200000元，税金34000元，取得承运部门开具的运费发票上注明运费1000元，装卸费500元； 2.从农民个人手中收购棉花，开具的主管税务机关核准使用的收购凭证上注明收购价为60000元，支付运输公司的运输费1000元，取得普通发票，入库后，将这批棉花的20%发给职工，

作为职工福利。 3.从小规模纳税企业外购低值易耗品一批，取得销售方所在地主管税务机关代开的增值税专用发票上注明价款为5000元，税金为300元； 4.外购纺纱机一台，取得增值税专用发票上注明价款80000元，税金13600元； 5.从供销社购进棉花，取得增值税专用发票上注明价款100000元，税额为13000元； 6.本月生产耗用电分别为：水10000立方米，取得供水部门开具的专用发票上注明价款5000元，税金300元，电20000度，取得供电部门开具的增值税专用发票上注明价款12000元，税金2040元； 7.本月销售给一般纳税人棉坯布一批，开具的专用发票上注明价款为200000元； 8.本月销售涤棉布给一般纳税人，开具的专用发票上注明价款800000元；销售给小规模纳税人涤棉布一批，开具普通发票上注明价款58500元； 9.将成本价为50000元的布匹，无偿赠送给当地幼儿园，该批布同类不含税售价为80000元，成本利润率为10%； 10.本月受托加工一批沙布，委托加工材料成本2000元，企业代垫辅料成本500元，委托方提货时，企业收取加工费3600元（含代垫材料费）； 11.企业上期留抵增值税34000元。根据以上资料，回答下列问题： 1、本月外购项目中准予从销项税额中抵扣的进项税金为（ ）元。 A.57580 B.56006 C.56054 D.69310 2、本月销售货物不含税销售额为（ ）元。 A.1050000 B.1130000 C.1058500 D.1110000 3、本月视同销售行为发生的不含税销售额为（ ）元。 A.50000 B.55000 C.80000 D.88000 4、本月提供应税劳务的销项税额为（ ）元。 A.952 B.813.7 C.527 D.612 5、本月销项税额合计为（ ）元。 A.157912 B.192542 C.192712 D.205700 6、本月应申报缴纳的增值税税额为（ ）元。 A.136706 B.102706 C.76790 D.67906 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