

考试大资料:07年税法模拟试题（三）答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/241/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E8\\_c46\\_241885.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c46_241885.htm) 考试大资料:07年税法

模拟试题（三）参考答案及解析一、单项选择题3．D【解析】外购货物用于职工福利的部分，进项税不得抵扣。应纳增值税： $705000 \times 17\% - 180580 \times 13\% \times 3 / 4 = 102243.45$ (元)4

．B【解析】失盗属于非正常损失，进项税不得抵扣。本月购进备件的进项税额= $720000 \times 17\% = 122400$ (元) 管理不善丢失备件不得抵扣的进项税= $122400 \times 120 / 4000 = 3672$ (元) 产品中被盗100台需要转出进项税额= $(122400 - 3672) \times 100 / 3000 = 3957.60$ (元) 该纳税人当月可抵扣进项

税= $122400 - 3672 - 3957.60 = 114770.40$ (元) 5．A【解析】税法的规范作用是指税法调整、规范人们行为的作用。企业依据税法进行纳税筹划，这是合理利用税法的预测作用为自己服务的典型例子。6．C【解析】税法的制定为人们的行为规定了一个模式、标准、方向，即起到一种指引作用。确定的指引主要是通过税法的义务性规范来实现的，它明确了纳税人应该怎么做不应怎么做。“在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，为增值税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳增值税。这体现了税法的指引作用。7．D【解析】税法规定，增值税一般纳税人持“外出经营活动税收管理证明”临时到外省市销售应税货物，需要开具增值税发票的，应回原地补开增值税专用发票。8．C【解析】税法规定，商业性小规模纳税人增值税的征收率为4%，其他小规模纳税人的

征收率为6%。9 . D【解析】税法规定，用应税消费品抵债、投资、换取生产资料等，消费税的计税价格按该应税消费品的最高价确定。应纳消费税=1000 × 1010 × 30% ( 580 20 ) × 1100 × 30%=501000 ( 元 ) 10 . D【解析】2006年4月1日以前，排量为2.8升的小汽车税率为8%；财税[2006]33号文规定，在2006年4月1日起，规定“气缸容量在2.5升以上至3.0升(含)的，税率为12%”，也就是在4月份开始排量2.8升的小汽车税率调高为12%。该企业3月和4月份应纳消费税=28 × 15 × 8% 30 × 17.2 × 12%=95.52 ( 万元 ) 11 . B【解析】税法规定，代开发票纳税人实行联运业务的，其计税依据为代开运输业发票注明的营业税应税收入，不得扣除支付给联运企业的各种费用。所以该运输公司应纳营业税=23 × 3%=0.69 ( 万元 ) 12 . C【解析】税法规定，储金业务，其营业额为纳税人在纳税期内的储金平均余额乘以人行公布的一年期存款的月利率。对于分保业务，初保人以全额缴纳营业税，不再代扣代缴分包人的营业税；保险公司的追偿款不缴纳营业税；摊回分保费用不征营业税。该保险公司应纳营业税=( 1100 100 ) ÷ 2 × 1.96% ÷ 12 × 5% 110 × 5%=5.55 ( 万元 ) 13 . B【解析】城建税、教育附加以三税为计税基础，罚款和滞纳金不属于城建税、教育附加的计税依据。出口退还增值税、消费税，不退还城建税和教育附加。应纳城建税和教育附加=370 × ( 7% 3% ) =37 ( 万元 ) 14 . A【解析】煤矿生产的天然气不征收资源税。应纳资源税=16 × 5 . 5=88(万元)15 . D【解析】车购税=298000 × ( 1 28% ) ÷ ( 19% ) × 10%=41916.48 ( 元 ) 税法规定，纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据，计税价格=关税完税价 关税 消费税=( 关税完税价

关税) ÷ (1 - 消费税率)。 16. D【解析】税法规定，纳税人以外汇结算应税车辆价款的，按照申报缴纳车辆购置税之日的中国人民银行公布的基准汇价，折合成人民币计算应纳税额。 17. C【解析】陆运、空运和海运进口货物的运费和保险费，应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的运输费用、保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（运费额）计算运费；按照“货价运费”两者总额的3%计算保险费。 ，运费=15×100×2%=30（万元）保险费=（15×100+30）×3%=4.59（万元）应纳关税=（100×15-30-4.59）×60%=920.75（万元） 18. C【解析】免税法可以彻底避免国际重复征税，抵免法不能彻底避免国际重复征税。 19. D【解析】诉讼发生时税收程序法优于税收实体法，是程序优于实体原则的应用。 20. A【解析】我国税务规章的制定程序：立项、起草、审查、决定和公布。 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)