

考试大资料:07年税法模拟试题（一）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_241889.htm 考试大资料:07年税法

模拟试题（一）一、单项选择题1．D【解析】根据法律不溯及既往原则，纳税人在新税法公布实施之前发生的纳税义务在新税法公布实施之后进入税款征收程序的，原则上新程序法具有约束力；根据法律优位原则税收法律的效力高于税收行政法规的效力，税收行政法规的效力高于税收行政规章；程序法优于实体法是指在税收诉讼发生时，税收程序法优于税收实体法适用；根据特别法优于普通法的原则，凡是特别法中作出规定的，排斥普通法的适用，这种排斥仅就特别法中的具体规定而言。2．C【解析】课税对象是构成税收实体法诸要素中的基础性要素，是税种之间划分的重要依据，并体现各税种的课税范围。3．A【解析】新《税收征管法》是全国人大常委会审议通过的法律，于2001年5月1日发布实施。4．C【解析】税收均属于经济学的范畴，税法属于法学的范畴；制定我国税法的机关目前是国家最高权力机关即人大及其常委会，同时，地方立法机关也有一定的税法立法权，也是制定税法的主体，此外，经授权的行政机关也可以制定某些税法；税法是税收存在形式。5．D【解析】税法的特点和其他法律的特点不具有一致性，否则即无所谓税法的特点；税法的特点是税收上升为法律后的形式特征，应与税收属于经济范畴的形式特点相区别；从立法过程看，税法属于制定法。6．D【解析】税收法律只体现国家单方面的意志，不体现纳税人一方主体意志。所以不具有对等性。国家的意志

是通过法律规定表现出来的。税收法律关系不以双方意思表示一致为要件。征税权是国家法律授予的税务机关的职责，不得转让和放弃。

7.D【解析】税法规定，新型墙体材料产品及利用石煤生产的电力按应纳增值税减半征收；校办企业生产的用于本校教学的产品没有即征即退的政策优惠。

8.C【解析】税法规定，增值税的法定税率是13%和17%，法定扣除率是7%、10%、13%。

9.C【解析】税法规定，开具运输发票的纳税人需经其主管地方税务局认定，否则开具的货物运输发票不得抵扣和作为记账凭证；非国有运输单位开具的货运发票须套印全国统一发票监制章；运输企业的货运发票种类，不包含货运定额发票；增值税一般纳税人取得的运输发票，申报抵扣期限不得超过开具之日后的90天后的第一个纳税申报期。选项C是不符合规定的。

10.D【解析】税法规定，从1995年6月1日起，对酒类产品（啤酒、黄酒除外）生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。

11.A【解析】税法规定，对于视同销售的价格，按下列顺序确定：(1)当月平均货物售价；(2)近期同类平均货物售价；(3)组成计税价格。

12.C【解析】税法规定，增值税一般纳税人购置税控收款机所支付的增值税税额（以购进税控收款机取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为准），准予在该企业当期的增值税销项税额中抵扣。

本月应纳增值税 = $1580800 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 1200200 \times 17\% - 125850 \times 17\% = 4260.39$ （元）

13.D【解析】转让自建房屋，邮电局销售报刊、杂志，转让著作权都属于营业税征收范围，不需要缴纳增值税。银行销售金银业务

，缴纳增值税。14 . C【解析】销项税= (10000 1500 100)
 $\times 158 \times 17\% - 311576$ (元) 进项税：7200 \times (142%)
17000=21176 (元) 应纳增值税=311576-21176=290400 (元) 运
费发票上将运费和其他杂费合并为运杂费，税法规定不得计
算抵扣运杂费进项税，所以上述的运费2000元不得计算抵扣
；生产企业一般纳税人从废旧物资经营单位购进的废旧物资
可以计算抵扣进项税，本题目是从生产企业购进，不是从废
旧物资经营单位购进，不能计算抵扣进项税。15 . B【解析】
财税[2006]33号文发布前，可以抵扣的已纳消费税应税产品
有7类，上述选项中没有符合条件的；在[2006]33号文发布后
，将“以外购或委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原
料生产的高尔夫球杆”列入可以抵扣的已纳消费税之列内。
所以符合题意的选项是B，其他三项属于不得抵扣的范围。16
. A【解析】带料加工的金银首饰，其纳税义务发生时间为
受托方交货的当天；应税消费品的纳税人的纳税地点一般(而
非一律)为纳税人核算地，总机构和分支机构不在同一县(市)
的，应在生产应税消费品的分支机构所在地申报纳税；纳税
人委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间，为纳税
人提货当天；纳税人销售的卷烟因放开销售价格而经常发生
价格上下浮动的，应以该牌号规格卷烟销售当月的加权平均
销售价格确定征税类别和适用税率。17 . B【解析】税法规定
，品牌费属于价外费，构成销售额的一部分；押金要并入销
售价来计算确定出厂价，确认税率的出厂价=2500 5000 \div (1
17%) \div 10 5000 \div (1 17%) \div 10=3354.70 (元 / 吨) >3000
元 / 吨，故啤酒税率适用250元 / 吨，则本题应纳消费税=10
 \times 250=2500 (元)。18 . C【解析】外贸企业购进货物出口，

消费税的退税数据按专用发票上的销售额和消费税税率计算。
 应退消费税： $250 \times 10\% = 25$ (万元) 19 . D 【解析】受托方自行提供材料，不符合委托加工的定义，应按自制产品计算征收增值税和消费税。

消费税组价计税价格= $(32000 + 2000 + 50000) \times (1 + 5\%) \div (1 + 13\%) = 126000$ (元) 增值税销项税： $126000 \times 17\% = 21420$ (元) 本期缴纳增值税= $21420 - 3400 = 18020$ (元) 烟丝厂应缴消费税： $126000 \times 30\% = 37800$ (元) 20 . C 【解析】粮食白酒消费税目前适用税率为20%。粮食白酒应纳消费税= $500000 \times 0.5 [2005000 + (25080 + 53650)] \div (1 + 17\%) \times 20\% = 606193.16$ (元) 啤酒出厂价= $2900 + 100 \div (1 + 17\%) = 2340 \div (1 + 17\%) \div 150 = 2998.80$ (元 / 吨) 啤酒应纳消费税= $150 \times 220 = 33000$ (元) 应纳消费税税额合计= $606193.16 + 33000 = 639193.16$ (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