

2007年注册税务师考试最新模拟试题(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_255075.htm

一、单项选择题。 1.关于“税法属于制定法”这个特点，下列理解正确的是（ ）。 A.这是对于纳税习惯以制定法的形势予以认可 B.税法属于义务性法规 C.税法属于习惯法 D.税法属于制定法是从立法过程来看的 2.北京八达管理咨询公司2006年12月被北京某区县税务机关查处在2004年偷漏一笔货物销售收入25万元，则应按2004年当年适用的有关税法规定进行补税。这样处理，符合税法适用原则中的（ ）。 A.法律不溯及既往原则 B.特别法优于普通法原则 C.程序优于实体原则 D.法律优位原则 3.2005年7月，黑龙江一制造船舶公司按规定对公司的制造设备实施了抵扣增值税的规定，扩大了增值税的抵扣范围，该公司的行为体现了税法适用原则中的（ ） A.法律优位原则 B.特别法优于普通法原则 C.程序优于实体原则 D.国际法由于国内法原则 4.税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一。下列税法原则中与法定性原则存在一定冲突的是（ ）。 A.实质课税原则 B.税收公平原则 C.公众信任原则 D.平等性原则 5.下列税法中属于税收实体法的有（ ）。 A.个人所得税法 B.一般纳税人认定管理办法 C.发票管理办法 D.税务行政复议实施办法 6.区分增值税和消费税的税种的最主要不同点是（ ）。 A.税目 B.征税对象 C.纳税地点 D.纳税义务人 7.陈某2005年2月份取得收入4800元，若规定免征额为1600元，采用超额累进税率，应税收入1000元（含）以下的，适用税率为5%；应税收入1000-2000元（含2000元）的，适用税率为10%；应税收入2000-4000（

含4000元)元的,适用税率为15%。则陈某应纳税额为()。

A.425元 B.220元 C.130元 D.330元

8.某县服务公司在2005年4月税款缴纳上和当地税务所发生了争议,税务机关责令其在当年5月10日前必须缴税,服务公司咨询税务师后按规定及时缴税,而后依法申请行政复议,这体现了税法适用原则中的()。

A.新法优于旧法原则 B.特别法优于普通法原则 C.实体从旧程序从新原则 D.程序优于实体原则

9.如果纳税人通过转让定价或其他方法减少计税依据,税务机关有权重新核定计税依据,以防止纳税人避税与偷税,这样处理体现了税法基本原则中的()。

A.税收法律主义原则 B.税收公平主义原则 C.税收合作信赖主义原则 D.实质课税原则

10.税收法律关系产生的基础和标志是()。

A.税法的公布 B.税法的实施 C.税收法律事实的发生 D.税法草案的提出

11.甲企业为增值税一般纳税人,2005年4月接受某化妆品厂委托加工化妆品,甲企业代化妆品厂向其他单位购进材料的成本为35 000元,代垫辅助材料2000元,发生加工支出4000元;甲企业当月允许抵扣的进项税额为1340元。(化妆品成本利润率5%,上述金额均不含税)。下列说法正确的是()。

A.甲企业应纳增值税9 115元,应纳消费税18 450元 B.甲企业应纳增值税1360元,应代收代缴消费税18 450元 C.甲企业应纳增值税1020元,应代收代缴消费税17 571.43元 D.甲企业应纳增值税1680元,应纳消费税18 450元

12.某食品制造公司(一般纳税人),2005年12月从农民手中购入大米一批40吨,税务机关批准使用的收购凭证上注明收购金额为40000元。该食品公司将30吨大米用于本企业生产糕点,取得销售额50000元;将另外10吨大米作为元旦礼品发给本厂职工。则该食品公司当月应纳增值税税额为()。

A.5500元 B.4500元 C.3300元 D.4600元 13.某增值税一般纳税人2006年5月外购材料10000公斤，每公斤支付价款和税款2元和0.34元，取得增值税专用发票并于当月通过认证。材料入库后，因管理不善被盗1000公斤。生产车间领用材料9000公斤，共生产了产成品3000套，其中2200套用于直接销售，300套用于发放给企业职工，500套被水浸毁了。该纳税人当月允许抵扣的进项税额应为（ ）。 A.3400元 B.2550元 C.2560元 D.2244元 14.下列不符合小规模纳税人的认定及管理规定的的是（ ）。 A.从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，年应税销售额在100万元以下的，符合小规模纳税人的认定办法 B.从事货物批发或零售的纳税人，财务核算健全的，年应税销售额在180万元以下的也可以认定为一般纳税人 C.年应税销售额超过小规模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税 D.自1998年7月1日起，凡年应税销售额在180万元以下的小规模商业企业，无论财务核算是否健全，一律不得认定为一般纳税人，均按小规模纳税人的规定征收增值税 15.某百货商店直接从服装厂购进各种服装销售，2004年销售额190万元，但未申请一般纳税人认定；2005年1月份购进各种服装价款400000元，取得专用发票上的税金为68000元，该店当月销售收入（不含税）600000元，该店当月应纳增值税税额（ ）元。 A.134000 B.33960.23 C.136000 D.102000 16.按照现行增值税制度的规定，下列表述中正确的是（ ）。 A.企业以次小薪材等为原料生产加工的综合利用，实行增值税先征后返政策 B.增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，对其增值税实际税负超过6%的部分实行先征后返政策 C.增值税一般纳税人销售其自行生产

的集成电路产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策 D.对国家大剧院工程的施工单位附设工厂生产的直接用于大剧院工程的水泥预制构件或建筑材料，免征增值税。

17.按现行增值税制度规定，一般纳税人生产的下列货物，可以按简易办法依照6%的征收率计算缴纳增值税的是（ ）。 A.用动物毒素制成的生物制品 B.用购买的石料生产石灰 C.县以下小型火力发电站生产的电力 D.用高炉水渣生产的建材产品

18.2006年4月，一制药企业（注册地河北石家庄）销售产品一批，取得不含税价款116000元；另将产品一批成本价15000元（同类不含税售价为18750元），运往河北邯郸市的分支机构用于销售，发生运费支出1600元，建设基金400元，装卸费支出500元，取得了国有运输企业开具的运费发票；将一批产品用于公益性捐赠，营业外支出账户按成本列支公益性捐赠发生额5000元，同类产品不含税售价6000元；购进材料，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售额100 000元、增值税税额17 000元，该批材料月末未入库；同时从一生产企业购进旧设备一台，普通发票上注明销售额15850元；从独立核算的水厂购进自来水，取得增值税专用发票，注明销售额12 000元、增值税税额720元，其中30%的自来水用于职工浴室。本月取得的相关发票均在本月申请并通过认证。该企业上述业务应纳增值税税额（ ）元。 A.6023 B.6029 C.6089 D.6283.5

19.根据《车辆购置税暂行条例》的规定，对于减免税条件消失的车辆，确定其最低计税价格的方法是（ ）。 A.同类型新车最低计税价格 \times 〔1（已使用年限 \div 规定使用年限）〕 \times 100% B.同类型新车最低计税价格 \times 〔1（已使用年限 \div 实际使用年限）〕 \times 100% C.同类型新车最低计税价格 \times

〔1-已使用年限×10%〕×100%；未满1年，不计使用年限；使用超过10年的，不再补税 D. 同类型新车最低计税价格×〔1-（已使用年限÷实际使用年限）〕×100% 20.按照现行增值税制度规定，下列项目应当征收增值税的有（ ）。 A.经批准的融资租赁业务 B.报社提供版面做广告业务 C.邮政部门发行的报刊收入 D.商品期货的实物交割 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