

2007年注册税务师考试最新模拟试题(3) 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\\_255078.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_255078.htm)

一、单项选择题

1、城市维护建设税的适用税率，一般按（ ）的适用税率执行。 A、纳税人的生产经营所在地 B、纳税人缴纳“三税”所在地 C、纳税人所在地 D、纳税人总机构所在地

2、下列纳税人自产自用的应税消费品，不需缴纳消费税的是（ ）。 A、日化厂自产化妆品用于广告样品 B、原油加工厂自产应税汽油调合溶剂汽油 C、汽车制造厂将自产汽车赞助给汽车拉力赛 D、酿酒厂用自产酒精勾兑白酒

3、以下各项行为中，不征收营业税的是（ ）。 A、人民银行对金融机构的贷款业务 B、电影院放映电影取得的票价收入 C、个人按市价出租的居民住房的收入 D、酒吧取得的营业收入

4、北京某餐饮公司在沈阳开设分店，应向（ ）主管税务机关申报缴纳营业税。 A、北京市地税局 B、沈阳地税局 C、北京国税局 D、沈阳国税局

5、以下关于速算扣除数的说法中正确的是（ ）。 A、速算扣除数是按全额累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额 B、速算扣除数是按超倍累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额 C、速算扣除数是按超率累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额 D、速算扣除数是按超额累进税率计算的应纳税额与按比例税率计算的应纳税额的差额

6、下列各项中不属于消费税特点的是（ ）。 A、征税环节具有单一性 B、中性 C、征税项目具有选择性 D、征收方法具有多样性

7、自2004年7月1日起，国家在东北老工业基地试行消费型增值

税，不符合其政策规定的是（ ）。 A、外购的不动产可以抵扣 B、为固定资产支付的运费可以抵扣 C、购进固定资产允许抵扣 D、用于矿井建设的材料、设备可以抵扣

8、下列（ ）说法正确。 A、对个人购买并居住不足1年的普通住宅，销售收入免征营业税 B、对个人购买并居住超过1年的普通住宅，销售时按销售价格减去购入原价后的差额计征营业税 C、个人自建自用住房免征营业税 D、对保险公司开展的返还性人身保险业务，免征营业税

9、税收具有强制性、无偿性、固定性的特征，它的基本保障是（ ）。 A、强制性 B、固定性 C、确定性 D、无偿性

10、下列关于营业税的说法中正确的有（ ）。 A、餐厅、歌舞厅、饭店的营业税税率都是5% B、物业管理企业代有关部门收取水费，应按差额缴纳增值税 C、某出版社自办杂志发行，不纳营业税 D、建筑企业营业额不应包括动力价款

11、我国税法的核心部分是（ ）。 A、税收实体法 B、税收程序法 C、税收处罚法 D、税务行政法

12、税收法律关系的核心是（ ）。 A、征税主体 B、税收法律关系的对象 C、纳税主体 D、税收法律关系的内容

13、在税法的适用原则中包括程序优于实体原则，有关此原则的适用条件，下列说法中不正确的是（ ）。 A、在诉讼发生时程序法优于实体法 B、纳税人必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务，才可通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护 C、纳税人履行的纳税义务必须实际上完全发生 D、纳税人履行的纳税义务不论实际上是否完全发生

14、某煤矿适用的单位税额为2元/吨，本月开采50万吨原煤，已经销售35万吨，自用5万吨，库存10万吨，当月应缴纳的资源税为（ ）。 A、80万元 B、100万元 C、76万元 D、72万元

15、某

公司为增值税一般纳税人，2006年5月生产销售拖拉机底盘取得含税收入60万元，销售三轮农用运输车取得含税收入140万元，则该公司当月应计增值税销项税额（ ）元。 A

、 290598.29 B、 230088.50 C、 248241.44 D、 272445.35

16、 某公司从国外进口一批葡萄酒，关税完税价格100万元人民币，关税税率为20%，则进口环节应纳消费税（ ）万元。 A、 13.33

B、 11.11 C、 12 D、 10

17、 某外贸公司购买一批鞭炮（消费税率15%），取得增值税专用发票上注明的价款为400万元，支付从工厂到出境口岸的运费10万元，装卸费5万元，离岸价300万元。该企业应退的消费税税款为（ ）万元。 A、 45

B、 60 C、 62.25 D、 47.25

18、 某增值税一般纳税人从另一单位（一般纳税人）购入某种化妆品用于连续生产另一种化妆品，外购化妆品的含税价40万元，对方开具的是普通发票，生产的化妆品对外销售取得含税收入60万元，则该业务应纳消费税（ ）万元。 A、 29059.82

B、 40638.62 C、 51282.05 D、 56603.78

19、 某歌厅2006年5月收入为：卡拉OK厅售票收入20万元，烟酒销售收入30万元，鲜花销售收入1万元，台球厅售票收入5万元，该歌厅当月应纳营业税（ ）万元。 A

、 10.45 B、 5.8 C、 11.2 D、 2.8

20、 某煤矿5月份生产销售煤炭10万吨，自用（发电用）煤炭3万吨，销售采煤过程中生产的天然气8000万立方米。已知该煤矿适用的单位税额为3元/吨，煤矿邻近的某石油管理局天然气的单位税额为12元/千立方米，煤矿本月应纳的资源税额为（ ）万元。 A、 30

B、 39 C、 126 D、 135

21、 下列资源中属于资源税应税产品的是（ ）

。 A、 煤矿生产的天然气 B、 柴油 C、 人造石油 D、 伴采矿

22、 对有色金属矿的资源税应减征（ ）。 A、 30% B、 40% C

、50% D、60% 23、代扣代缴资源税的地点，为应税未税矿产品的（ ）。 A、代扣代缴人所在地 B、使用地 C、收购地 D、生产单位所在地与收购地共同的上级税务机关 24、对《资源税税目税额表》中未列举名单的纳税人适用的税额，由（ ）确定。 A、财政部 B、国家税务总局 C、省级地税局 D、省级人民政府 25、下列项目不计入车辆购置税计税依据的是（ ）。 A、含在购买价格中的增值税 B、含在购买价格中的消费税 C、价外收取的运输费 D、价外收取的车内装潢费 26、某企业于2006年5月从国外进口一辆自用小轿车，经报关地海关对报关资料审查确定，关税计税价格为20万元，海关征收关税20万元，并按增值税、消费税有关规定分别代征进口增值税7.34万元，消费税3.2万元。该企业应纳车辆购置税（ ）。 A、5.05 B、4 C、4.32 D、4.73 27、纳税人购置应税车辆，应当向（ ）的主管税务机关申报纳税。 A、车辆注册地 B、售车方所在地 C、购车地 D、纳税人所在地 28、进口自用应税车辆的车辆购置税纳税期限为进口之日起（ ）。 A、10日内 B、20日内 C、30日内 D、60日内 29、某税务局2006年5月向某汽车贸易公司购买一辆小轿车作办公用，支付含增值税的价款234000元，代收的保险费1000元，送车费500元，上牌办证费20000元，均由某汽车贸易公司开具发票和有关收据。另支付控购部门控购费30000元，该税务局应纳车辆购置税（ ）元。 A、21837.61 B、20000 C、25237.61 D、24837.61 30、农民个人购买的摩托车车辆购置税的纳税地点为（ ）。 A、主管税务机关所在地 B、县农机车管部门所在地 C、县（市）公安车管部门所在地 D、地、市或地、市以上的公安车管部门所在地 31、把关税分为普通关税、优惠关税和差别关税的

标准是（ ）。 A、征税对象 B、征税标准 C、征税性质 D、保护形式和程度

32、租赁方式进口货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间和留购期间，其关税的完税价格分别是（ ）。 A、海关审定的租金；海关审定的留购价格 B、海关审定的租金；一般进口货物估价办法规定的价格 C、一般进口货物估价办法规定的价格；海关审定的留购价格 D、一般进口货物估价办法规定的价格；一般进口货物估价办法规定的价格

33、经海关批准暂时进境的在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或使用的货物，在进境时纳税义务人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的，可以暂不缴纳关税，并应自进境之日起（ ）内复运出境。 A、1个月 B、3个月 C、6个月 D、1年

34、关税纳税义务人因不可抗力或在国家征收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期纳税，但最长不得超过（ ）。 A、1个月 B、3个月 C、6个月 D、1年

35、某公司2006年5月境内销售货物实纳增值税80万元和消费税100万元，进口货物缴纳的增值税50万元，另外被税务机关查补营业税20万元，加征滞纳金2万元，罚款10万元，则该企业当月应纳教育费附加（ ）万元。 A、5.4 B、6 C、7.5 D、7.86

36、某电视机厂采用分期收款结算方式于5月份出售彩电200台，每台成本3000元，不含税售价3500元，合同约定产品发出后先收货款的一半，余款以后分三次收回，5月份如期收回货款409500元，则本月应确认此笔业务的销售额（ ）。 A、350000 B、409500 C、700000 D、819000

37、某电视机厂家为增值税一般纳税人，本月销售电视机采用以旧换新方式促销，销售电视1000台，每台旧货作价250元（不含税），按出厂价和扣除

旧货收购价实际取得的不含税销售收入2000000元，则本月上述销售的销售额为（ ） A、2000000 B、2340000 C、2632500 D、2250000

38、某有出口经营权的生产企业（一般纳税人），2006年5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，已支付的运费5800元，并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，增值税率税率为17%，出口退税率13%，汇率1：8.3） A、应退增值税45318元，免抵增值税0元 B、应退增值税37466元，免抵增值税6136元 C、应退增值税24050元，免抵增值税19635元 D、应退增值税23967元，免抵增值税19552元

39、某百货商场（一般纳税人）2005年2月零售收入为800万元。当月取得防伪税控系统开具的增值税专用发票50张，全部经税务机关认证，上面注明销售额共计300万元（其中有60万元的商品未付款）；取得非防伪税控系统开具的增值税专用发票10张，上面注明销售额共计220万元（其中有55万元的商品尚未付款）；将上月购入的成本为2万元的免税农产品作为福利发放给职工。支付上月140万元的购进商品款（购货非防伪专用发票已于上月取得）。同时2月份有上月售出的彩电10台，因质量问题顾客要求退货（原零售价每台0.3万元），商场已将彩电退回厂家（原购进的不含税价格每台0.25万元），并提供了税务机关开具的证明单，已取得厂家开出的红字专用发票。该商场2月应缴纳的增值税为（ ）万元。 A、14.11 B、13.25 C、13.67 D、12.81

40、某白酒厂销售白酒的不含税销售额为100万元，

发出货物包装物收取押金11.7万元，定期60天收回，到期未收回包装物押金为2万元，则该白酒厂当期增值税销项税额是（ ）万元。 A、 18.7 B、 17 C、 19.04 D、 17.34

二、多项选择题

1、下列单位中，营业税纳税期限为一个月的是（ ）。 A、 银行 B、 保险公司 C、 典当行 D、 财务公司

2、生产单位外购（ ）货物，可以从销项税额抵扣其发生的进项税额。 A、 原料 B、 职工生活用水 C、 劳保用品 D、 从废旧物资回收站购入的废旧物资

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、 有出口卷烟权的企业出口国家计划内的卷烟 C、 小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物 D、 汽车制造厂按国家援外计划要求，生产并出口的货车

4、消费税的纳税环节分为（ ）。 A、 生产环节 B、 批发环节 C、 进口环节 D、 零售环节

5、下列营业行为的纳税义务发生时间为（ ）。 A、 提供保险服务，为收到保险费或取得索取保费收入价款凭据的当天 B、 将不动产无偿赠与他人不动产使用的当天 C、 纳税人自建建筑物后出售，其纳税义务发生的时间为建筑物完工的当天 D、 从事商品房销售业务，采用预收定金方式的，为收到预收定金的当天

6、下列销售行为中应征收增值税的有（ ）。 A、 农业生产者销售自产农产品 B、 销售金银 C、 百货公司销售邮票 D、 免税商店销售免税货物

7、以下哪些行业在销售的同时负责送货上门，其混合销售行为应缴纳增值税（ ）。 A、 制造业 B、 交通运输业 C、 餐饮服务业 D、 商品流通业

8、按相对量形式规定征收比例的税率形式为（ ）。 A、 比例税率 B、 定额税率 C、 累进税率 D、 边际税率

9、下列销货行为，应征收增值税的有（ ）。 A、 贵金属期货交易 B、 银行销

售金银业务 C、银行融资租赁业务 D、集邮商品的生产 10、对代开、虚开增值税专用发票的处理，下列表述正确的有（ ）。 A、对代开、虚开增值税专用发票的，一律按票面所列货物的适用税率全额征补税款 B、无论何种情形，对取得虚开专用发票的购货方，均应按偷税或骗取出口退税处理 C、取得代开、虚开的增值税专用发票，不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额 D、善意取得虚开的增值税专用发票，不予抵扣进项税额或者不予出口退税 11、资源税的纳税义务人包括从事应税资源开采或生产而进行销售或自用的所有单位和个人，但不包括（ ）。 A、外商投资企业和外国企业 B、进口应税产品的单位 C、进口应税产品的个人 D、私有企业 12、税收法律关系中的财产转移，具有（ ）特点。 A、无偿 B、连续 C、让渡 D、单向 13、下列纳税人经营活动中适用简易办法征收增值税的有（ ）。 A、一般纳税人将购买的货物用于非应税项目 B、个体经营者销售自己使用过的摩托车（售价高于原值） C、小规模商业企业销售货物 D、一般纳税人销售已使用过的固定资产（售价高于原值） 14、《资源税税目税额明细表》中“未列举名称的其他非金属矿原矿”和“其他有色金属矿原矿”，可由省、自治区、直辖市人民政府决定（ ）。 A、征收资源税 B、不征收资源税 C、缓征资源税 D、免征资源税 15、某铜厂为增值税一般纳税人，本月销售精矿4000吨（选矿比为20%），每吨不含税售价1500元，当地铜矿石资源税每吨1.2元，应纳资源税和增值税额为（ ）。 A、资源税0.48万元 B、资源税1.68万元 C、增值税78万元 D、增值税102万元 16、下列各项中，不能按委托加工应税消费品的规定征收消费税的有（ ）。 A、受托方代垫原料



，委托方提供辅助材料的 B、委托方提供原料和主要材料，受托方代垫部分辅助材料的 C、受托方负责采购委托方所需原材料的 D、受托方提供原料、材料和全部辅助材料的 17、下列出口货物的增值税退税政策中正确的有（ ）。 A、外贸企业出口货物，享受出口退税政策 B、商业企业出口货物，享受出口退税政策 C、生产企业自营出口货物，享受出口退税政策 D、生产企业委托外贸代理出口的自产货物，享受出口退税政策 18、下列金融保险业务，计征营业税的营业额正确的有（ ）。 A、金融机构将吸收的存款贷与他人使用，以贷款利息减去存款利息的余额为营业额 B、金融机构从事外汇买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额 C、金融机构受人民银行委托从事贷款业务，以贷款利息为营业额 D、保险企业开展无赔偿奖励业务的，以向投保人实际收取的保费为营业额 19、在具体运用中，比例税率分为（ ）。 A、地区差别比例税率 B、行业比例税率 C、产品比例税率 D、不同类型企业比例税率 20、按现行税法规定，下列货物中应缴纳消费税的有（ ）。 A、汽车制造厂赞助汽车拉力赛的越野车 B、酒厂以福利形式发给职工的药酒 C、化妆品厂无偿发放一批小包装的试用品 D、汽车轮胎厂生产的收割机的专用轮胎 21、在实行从价定率办法计算应税消费品的应纳税额时，对连同销售的包装物，其处理正确的有（ ）。 A、如果包装物单独作价计算，则不并入应税消费品的销售额中征收消费税 B、除酒类产品外，如果包装物不作价而是收取押金，且单独核算又未过期，包装物押金不并入应税消费品的销售额中征税 C、对因逾期未收回的包装物不退还的和已收取1年以上的押金，应并入应税消费品的销售额中征税 D、对既

作价又另外收取的包装物押金，凡在规定期限内不予退还的，均应并入应税消费品的销售额征税

22、下列各项中，符合消费税纳税地点规定的有（ ）。 A、委托加工的应税消费品，由委托方向所在地税务机关申报缴纳 B、进口的应税消费品，由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳 C、纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，分支机构应回总机构申报缴纳 D、纳税人到外县（市）销售自产应税消费品的，应回纳税人核算地或所在地申报缴纳

23、关于保险业务营业额的确定，下列说法中正确的有（ ）。 A、初保业务以向被保险人收取的全部保险费为营业额 B、储金业务以纳税人在纳税期内的储金平均余额乘以人民银行公布的一年期存款的月利率为营业额 C、保险企业开展无赔偿奖励业务的，以向投保人实际收取的保费为营业额 D、保险企业摊回的分保费用也要计入营业额

24、对邮电业务，不应征收营业税的有（ ）。 A、集邮商品的生产、调拨 B、邮政部门销售集邮商品 C、个人发行报刊 D、电信部门销售移动电话，并提供电信服务

25、下列项目中，属于我国车辆购置税实行法定减免税的有（ ）。 A、设有固定装置的运输车辆； B、回国服务的在外留学人员用现汇购买一辆自用的小汽车； C、长期来华定居专家进口一辆自用的小汽车； D、外国驻华使馆自用车辆

26、纳税人有下列情形之一的，已经办理车辆购置税免税申报的车辆应重新办理纳税申报（ ）。 A、底盘（车架）发生更换 B、已完税车辆改变用途的 C、车辆报废 D、免税条件消失

27、我国关税的纳税人包括（ ）。 A、进口货物的收货人 B、出口货物的发货人 C、进出境货物的所有人 D、进出口货物的代理人

28、下列项目应该计入关税完税价格中的有（

)。 A、由买方负担的购货佣金 B、由买方负担的包装材料和包装劳务费 C、与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应当由买方间接支付的特许权使用费 D、货物运抵境内输入地点之后的运输费用、保险费和其他相关费用

29、下列进口货物中，免征关税的有( )。 A、关税税额在人民币100元以下的货物 B、外国政府、国际组织无偿赠送的物资 C、在海关放行后损失的货物 D、进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

30、按照关税的有关规定，进出口货物的收发货人或他们的代理人，可以自缴纳税款之日起1年内，书面声明理由，申请退还关税。下列各项中，经海关确定可以申请退税的有( )。 A、因海关误征，多缴纳税款的 B、海关核准免验进口的货物，在完税后发现有短缺的 C、已征收出口关税的货物，因故未装运出口的 D、已征收出口关税的货物，因故发生退货的

三、计算题

1、某卷烟厂委托某烟丝加工厂（小规模纳税人）加工一批烟丝，卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本10万元。烟丝加工完毕，卷烟厂提货时，加工厂收取加工费，开具普通发票上注明金额2.12万元，并代收代缴了烟丝的消费税。卷烟厂将这批加工收回的烟丝一半对外直接销售，另一半当月全部用于生产卷烟。本月销售卷烟50标准箱，取得不含税收入80万元。已知烟丝的消费税税率为30%，卷烟消费税税率为45%，固定税额为每标准箱150元。根据以上资料回答以下问题。

（1）受托方加工烟丝的组成计税价格为( )万元。  
 A.17.31 B.17.14 C.12.12 D.12

（2）受托方代收代缴烟丝的消费税为( )万元。  
 A.5.19 B.3.6 C.5.14 D.3.64

（3）卷烟厂销售卷烟应纳消费税( )万元。  
 A.34.18 B.36.75 C.0.75 D.28

（4）受

托方应纳增值税（ ）万元。 A.0.08 B.0.0848 C.0.1272 D.0.12 2

、甲和乙均为经中国人民银行总行批准从事金银首饰批发、零售业务的经营单位，丙为未经中国人民银行批准从事经营金额首饰的经营单位。甲单位2005年5月发生如下业务：（1）甲销售给丙一批金银首饰，取得不含税价款40万元，甲销售给乙一批金银首饰，取得价款30万元。（2）甲受丙委托加工一批金银首饰，材料成本为10万元，加工费5万元，受托方无同类产品的销售价格；甲为丙修理一批金银首饰，取得修理费1万元。（3）甲采取“以旧换新”方式销售一批金项链100条，新项链对外销售价格2500元/条，旧项链作价500元/条，向消费者收取新旧差价款2000元/条。（以上均为不含税价）（4）甲外购一批已税珠宝玉石，买价20万元，进货发票上注明增值税税款为34000元，用来加工一批金银首饰对外销售，取得不含税销售收入30万元。（金银首饰的消费税税率为5%，珠宝玉石的消费税税率为10%）根据上述资料，回答下列问题：（1）甲单位上述第（1）笔业务应纳消费税税额为（ ）元。 A.30000 B.20000 C.40000 D.24000 （2）甲单位上述第（2）笔业务应纳消费税税额为（ ）元。 A.7894.74 B.5263.16 C.7500 D.2631.58 （3）甲单位上述第（3）笔业务应纳的消费税为（ ）元。 A.12500 B.15000 C.0 D.10000 （4）甲单位当月应纳消费税税额为（ ）元。 A.62894.74 B.50263.16 C.52894.74 D.60263.16

四、综合题 1、某物资贸易公司为增值税一般纳税人，2005年10月发生以下业务。（1）本月购进货物一批用于职工福利，取得增值税专用发票上注明价款100万元，税金17万元。（2）受托代销一批工具，双方约定每套不含税价为0.5万元，另按10%收取手续费，物资公司在销售中

将价格自行提至每套不含税价0.6万元，当月售出400套，仍与委托方按每套0.5万元结算货款，并已取得委托方开具的增值税专用发票。（3）销售一批农机配件，开具普通发票上注明销售额70.2万元，上月已预收10万元，本月发货并委托银行预收手续，但货款未到。（4）盘亏一批上月购入并已抵扣进项税的物资，盘亏金额为15万元。（5）受托为某机械厂代购一批专用工具，收到周转金50万元，销售方增值税专用发票抬头为该物资公司，销售额40万元，税金6.8万元，物资公司向机械厂开具同等金额的增值税专用发票，同时收取手续费5万元（开具普通发票），余款已于当月返还机械厂。（6）本月购进一批五金材料，取得增值税专用发票上注明价款50万元，购货支付运费取得的货票上注明运费0.5万元，装卸费0.2万元，货款和运杂费均已支付，货已到，并已办理入库手续。

（7）将本企业一台已使用5年的机器设备出售，售价8万元，原购入价20万元。请根据上述资料，回答以下问题。（1）下列说法中正确的有（ ）。 A.商业企业购进货物用于非应税项目，其进项税额不得作为当期进项税额抵扣 B.盘亏外购物资的进项税额可以抵扣 C.商业企业购进货物（包括运费）已付款并取得专用发票，可以做当期进项税额处理 D.销售自己使用过的固定资产，一律按简易办法依4%的征收率并减半征收增值税（2）当月增值税的销项税额为（ ）万元。 A.51.73 B.58.53 C.60.26 D.57.8（3）当月增值税的进项税额为（ ）万元。 A.46.79 B.50.36 C.47.84 D.47.81（4）当月应纳增值税为（ ）万元。 A.9.87 B.10.69 C.8.17 D.11.74（5）当月计算营业税的营业额为（ ）。 A.40 B.30 C.20 D.10（6）当月应纳营业税为（ ）万元。 A.0.5 B.1 C.1.5 D.2

2、某市大型商贸公司为增值税

一般纳税人，兼营商品加工、批发、零售和进出口业务，2005年12月相关经营如下：（1）进口化妆品一批，支付国外的买价250万元，国外采购代理人的佣金10万元、国外的经纪费5万元；支付运抵我国海关地前的运费30万元、装卸及保险费用15万元；支付海关地再运往商贸公司的运费10万元、装卸及保险费2万元；（2）受托加工化妆品一批，委托方提供的原材料不含税金额100万元，加工结束向委托方开具普通发票收取加工费和添加辅助材料的含税金额共计58.5万元，该化妆品商贸公司当地无同类产品市价；（3）收购免税农产品一批，支付收购价款80万元，运费15万元，当月将购回免税农产品的20%用于公司饮食部；（4）购进其他商品，取得增值税专用发票，支付价款200万元、增值税34万元，支付运费20万元，待货物验收入库时发现短缺商品金额10万元（占支付金额的5%），经查实应由运输单位赔偿；（5）将进口化妆品的80%重新加工制作成套化妆品，当月销售给其他商场并开具增值税专发票，取得不含税销售额800万元；直接销售给消费者个人，开具普通发票，取得含税销售额93.6万元；（6）销售除化妆品以外的其他商品，开具增值税专用发票，应收不含税销售额500万元，由于月末前可将全部货款收回，给所有购货方的销售折扣比例为10%，实际收到金额450万元。（7）取得化妆品的逾期包装押金收入17.55万元。（注：关税税率20%，化妆品消费税税率30%，当月购销环节所涉及的票据符合税法规定，并经过税务机关认证）（1）该公司进口环节应缴纳的关税、消费税和增值税的总和为（ ）万元。A.344.76 B.161.47 C.301.72 D.280.24（2）该公司加工环节应代扣代缴的消费税、城建税和教育费附加总和为（ ）万元。

A.70.71 B.75 C.69.75 D.63.96 (3) 该公司国内销售环节应缴纳的消費税总和为( )万元。 A.128.95 B.145.07 C.150.73 D.138.68 (4) 该公司国内销售环节实现的销项税额总和为( )万元。 A.236.45 B.280.55 C.256.75 D.245.65 (5) 该公司国内销售环节准予抵扣的进项税额总和为( )万元。 A.120.56 B.130.92 C.116.85 D.143.68 (6) 该公司当月应缴纳增值税为( )万元。 A.115.73 B.126.09 C.129.8 D.102.97

试题答案一、单项选择题

1、答案:C 解析:城建税的适用税率,一般按纳税人所在地的规定税率执行。但对下列两种情况,可按缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳:(1)由受托方代征代扣增值税、消费税、营业税的单位和個人。(2)流动经营等无固定纳税地点的单位和個人。

2、答案:D 解析:纳税人自产自用的应税消费品,用于连续生产应税消费品的,不缴纳消费税。

3、答案:A 解析:电影院放映电影取得的票价收入全额纳税,个人按市价出租的居民住房的收入按3%计征营业税,酒吧取得的营业收入按娱乐业计征营业税。

4、答案:B 解析:纳税人提供的应税劳务发生在外县(市)的,应向劳务发生地主管税务机关纳税。

5、答案:A 解析:速算扣除数是为简化计税程序而按全额累进税率计算超额累进税额时所使用的扣除数额。它所反映的具体内容是按全额累进税率和超额累进税率计算的应纳税额的差额。

6、答案:B 解析:增值税具有中性的特点。

7、答案:A 解析:东北老工业基地试行消费型增值税的扣除项目中,不包括不动产。

8、答案:C 解析:A项应改为“超过1年”,B项应改为“不足1年”,D项应改为“1年期限以上的返还性人身保险业务”。

9、答案:A 解析:从形式上看,税收具有强制性、无偿性和固定性的特征,无偿性是其

核心，强制性是其基本保障。 10、答案:C 解析:A中歌舞厅20%，B手续费按代理收入交5%的营业税，D应包括动力价款。C项正确，出版社自办杂志发行，缴纳增值税。 11、答案:A 解析:我国税法的核心是税收实体法。 12、答案:D 解析:税收法律关系的内容，是指税收法律关系主体双方在征纳活动中依法享有的权利和承担的义务。它决定了税收法律关系的实质，是税法体系的核心。 13、答案:C 解析:A、B、D是“程序优于实体原则”的适用前提之一。 14、答案:A 解析： $(355) \times 2 = 80$ （万元）。 15、答案:C 解析： $600000 \div (1 + 17\%) \times 17\% + 1400000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 87179.49 + 161061.95 = 248241.44$ （元）。 16、答案:A 解析： $(100 + 100 \times 20\%) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 13.33$ （万元）。 17、答案:B 解析： $400 \times 15\% = 60$ （万元）。 18、答案:C 解析： $(600000 - 400000) \div (1 + 17\%) \times 30\% = 51282.05$ 元。 19、答案:A 解析： $(20301) \times 20\% + 5 \times 5\% = 10.45$ （万元）。 20、答案:B 解析： $(103) \times 3 = 39$ （万元），采煤过程中开采的天然气不缴纳资源税。 21、答案:D 解析:煤矿生产的天然气不纳资源税，柴油和人造石油不是资源税的征税范围，原油才需要缴纳资源税，伴采矿属于资源税的范围。 22、答案:A 解析:对有色金属矿的资源税应减征30%。 23、答案:C 解析:代扣代缴资源税的地点，为应税未税矿产品的收购地。 24、答案:D 解析:对《资源税税目税额表》中未列举名单的纳税人适用的税额，由省级人民政府确定。 25、答案:A 解析:含在购买价格中的增值税不作为车辆购置税的计税依据。 26、答案:C 解析： $(20203.2) \times 10\% = 4.32$ （万元）。 27、答案:A 解析:纳税人购置应税车辆，应当向车辆注册地的主管税务机关申报纳税。 28、答案:D 解析:



进口自用应税车辆应自进口之日起60日内缴纳车辆购置税。

29、答案:A 解析:  $(234000 + 1000 + 500 + 20000) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 21837.61$  (元)。

30、答案:C 解析:农民个人购买的摩托车应在县(市)公安车管部门所在地缴纳车辆购置税。

31、答案:C 解析:根据征税性质的不同,关税分为普通关税、优惠关税和差别关税。

32、答案:A 解析:租赁方式进口货物中,以租金方式对外支付的租赁货物,在租赁期间以海关审定的租金为完税价格,在留购期间以海关审定的留购价格为完税价格。

33、答案:C 解析:教材243页。经海关批准暂时进境的在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或使用的货物,在进境时纳税义务人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的,可以暂不缴纳关税,并应自进境之日起6个月内复运出境。

34、答案:C 解析:参见教材248页。

35、答案:B 解析:  $(80 + 100 + 20) \times 3\% = 6$  (万元)。教育费附加以实际缴纳的三税为计税依据,不包括进口环节缴纳的三税,也不包括查补的三税的滞纳金和罚款。

36、答案:A 解析:  $(200 \times 3500) \div 2 = 350000$  (元)。

37、答案:D 解析:以旧换新方式销售,不得扣除旧货的价款。本月销售额 =  $2000000 + 1000 \times 250 = 2250000$  (元)。

38、答案:C 解析:免抵退税不得免征和抵扣税额 =  $42000 \times 8.3 \times (17\% - 13\%) - 13200 \times (17\% - 13\%) = 13416$  (元)。应纳税额 =  $150000 \times 17\% -$

$(368000 \times 17\% + 5800 \times 7\% - 13416) = -24050$  (元)。当期免抵退税额 =  $42000 \times 8.3 \times 13\% - 13200 \times 13\% = 43602$  (元)

当期应退税额 = 24050 (元) 当期免抵税额 =  $43602 - 24050 = 19552$  (元)

39、答案:C 解析:该商场2月份应缴纳的增值税:当期销项税额 =  $800 \div 1.17 \times 17\% - 0.3 \div (1 + 17\%) \times 17\%$

$\times 10 = 115.8$  (万元)。当期进项税额 =  $300 \times 17\% + (220 - 55) \times 17\% - 2 \div (1 - 13\%) \times 13\% + 140 \times 17\% - 0.25 \times 17\% \times 10 = 102.13$  (万元)。当月应纳增值税 =  $115.8 - 102.13 = 13.67$  (万元)。

40、答案:A 解析:黄酒、啤酒以外的其他酒料包装物发出时就要将押金计入货物销售额中。〔 $100 \div (1 - 17\%) \times 17\% = 18.7$  (万元)〕。

二、多项选择题

1、答案:BC 解析:根据营业税暂行条例规定,营业税纳税期限,银行、财务公司、信托投资公司、信用社从事金融业的纳税期限为1个季度,其他纳税人(如典当行)从事金融业务的纳税期限为1个月,保险业的纳税期限为1个月。

2、答案:ACD 解析:外购货物用于职工福利,不可抵扣其进项税。

3、答案:ABC 解析:来料加工复出口的货物进口时保税,故出口时只免不退税;有出口卷烟权的企业出口国家计划内卷烟,因生产环节免税,故出口时也不退税;小规模纳生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物,无法核算生产环节进项税,故出口免税但不退税;援外出口物资不免税也不退税。

4、答案:ACD 解析:消费税主要在生产、进口和零售环节缴纳。

5、答案:AD 解析:将不动产赠与他人的,以不动产所有权转移的当天为纳税义务发生时间;自建后出售的,以销售自建建筑物并收讫营业额或取得营业额凭据的当天。

6、答案:BCD 解析:农业生产者销售自产农产品免征增值税,免税商店销售货物免的是进口关税,而不免增值税。

7、答案:ABD 解析:餐饮业送货上门缴纳营业税。

8、答案:AC 解析:税率是一个总的概念,在实际应用中可分为两种形式,一种是按绝对量形式规定的固定征收额度,即定额税率,另一种是按相对量形式规定的征收比例,这种形式又可分为比例税率和累进税率。

9、答案:ABD 解析:银行融资租赁业务,不征收增值税,应征收营业税。 10、答案:ACD 解析:B项不正确,对于善意取得的增值税专用发票不按偷税或骗取出口退税处理。 11、答案:BC 解析:资源税是对在中国境内生产或开采应税资源的单位或个人征收;对进口应税资源产品的单位和个人不征资源税。 12、答案:ABD 解析:税收法律关系中的财产转移,具有无偿、单向、连续等特点,只要纳税人不中断税法规定应纳税的行为,税法不发生变更,税收法律关系就将一直延续下去。 13、答案:BCD 解析:A项作为进项税额转出处理。 14、答案:AC 解析:《资源税税目税额明细表》中“未列举名称的其他非金属矿原矿”和“其他有色金属矿原矿”,可由省、自治区、直辖市人民政府决定征收资源税和缓征资源税。 15、答案:BC 解析:应纳资源税 =  $4000 \div 20\% \times 1.2 \times (1 - 30\%) = 16800$ 元; 应纳增值税 =  $1500 \times 4000 \times 13\% = 780000$ 元。 16、答案:ACD 解析:按消费税暂行条例实施细则的解释,委托加工的应税消费品,是指由委托方提供原材料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。 17、答案:ACD 解析:商业企业出口货物,不享受出口退税政策。 18、答案:BCD 解析:金融机构将吸收的存款贷与他人使用,以贷款利息全额为营业额。 19、答案:ABC 解析:在具体运用中,比例税率分为地区差别比例税率、行业比例税率和产品比例税率。 20、答案:ABC 解析:D项为专用轮胎不缴纳消费税,通用轮胎才缴纳消费税。 21、答案:BCD 解析:包装物连同应税消费品销售的,无论是否单独作价,均应并入应税消费品的销售额中征税。 22、答案:BD 解析:委托加工应税消费品,由受托方向所在地税务机关申报缴纳;纳税人总分支机构不

在同一县（市）的，应在生产应税消费品的分支机构缴纳。

23、答案:ABC 解析:D项保险企业摊回的分保费用不征营业税。

24、答案:AC 解析:集邮商品的生产、调拨，以及个人发行报刊应征收增值税。

25、答案:CD 解析:A应为设有固定装置的非运输车辆；B应为回国服务的在外留学人员用现汇购买一辆自用国产小汽车。

26、答案:AD 解析:对于底盘（车架）发生更换的和免税条件消失的车辆，应重新办理纳税申报。

27、答案:ABC 解析:进口货物的收货人、出口货物的发货人以及进出境货物的所有人是关税的纳税义务人。

28、答案:BC 解析:AD不包括在完税价格中。

29、答案:BD 解析:A为50元以下的货物，C为在海关放行前损失的货物。

30、答案:ABC 解析:对国外退货的货物，不退已征出口关税。

二、多项选择题

1、答案:BC 解析:根据营业税暂行条例规定，营业税纳税期限，银行、财务公司、信托投资公司、信用社从事金融业的纳税期限为1个季度，其他纳税人（如典当行）从事金融业务的纳税期限为1个月，保险业的纳税期限为1个月。

2、答案:ACD 解析:外购货物用于职工福利，不可抵扣其进项税。

3、答案:ABC 解析:来料加工复出口的货物进口时保税，故出口时只免不退税；有出口卷烟权的企业出口国家计划内卷烟，因生产环节免税，故出口时也不退税；小规模纳生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物，无法核算生产环节进项税，故出口免税但不退税；援外出口物资不免税也不退税。

4、答案:ACD 解析:消费税主要在生产、进口和零售环节缴纳。

5、答案:AD 解析:将不动产赠与他人的，以不动产所有权转移的当天为纳税义务发生时间；自建后出售的，以销售自建建筑物并收讫营业额或取得营业额凭据的当天。

6、答

案:BCD 解析:农业生产者销售自产农产品免征增值税,免税商店销售货物免的是进口关税,而不免增值税。7、答案:ABD 解析:餐饮业送货上门缴纳营业税。8、答案:AC 解析:税率是一个总的概念,在实际应用中可分为两种形式,一种是按绝对量形式规定的固定征收额度,即定额税率,另一种是按相对量形式规定的征收比例,这种形式又可分为比例税率和累进税率。9、答案:ABD 解析:银行融资租赁业务,不征收增值税,应征收营业税。10、答案:ACD 解析:B项不正确,对于善意取得的增值税专用发票不按偷税或骗取出口退税处理。11、答案:BC 解析:资源税是对在中国境内生产或开采应税资源的单位或个人征收;对进口应税资源产品的单位和个人不征资源税。12、答案:ABD 解析:税收法律关系中的财产转移,具有无偿、单向、连续等特点,只要纳税人不中断税法规定应纳税的行为,税法不发生变更,税收法律关系就将一直延续下去。13、答案:BCD 解析:A项作为进项税额转出处理。14、答案:AC 解析:《资源税税目税额明细表》中“未列举名称的其他非金属矿原矿”和“其他有色金属矿原矿”,可由省、自治区、直辖市人民政府决定征收资源税和缓征资源税。15、答案:BC 解析:应纳资源税 =  $4000 \div 20\% \times 1.2 \times (1-30\%) = 16800$ 元;应纳增值税 =  $1500 \times 4000 \times 13\% = 780000$ 元。16、答案:ACD 解析:按消费税暂行条例实施细则的解释,委托加工的应税消费品,是指由委托方提供原材料和主要材料,受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。17、答案:ACD 解析:商业企业出口货物,不享受出口退税政策。18、答案:BCD 解析:金融机构将吸收的存款贷与他人使用,以贷款利息全额为营业额。19、答

案:ABC 解析:在具体运用中,比例税率分为地区差别比例税率、行业比例税率和产品比例税率。20、答案:ABC 解析:D项为专用轮胎不缴纳消费税,通用轮胎才缴纳消费税。21、答案:BCD 解析:包装物连同应税消费品销售的,无论是否单独作价,均应并入应税消费品的销售额中征税。22、答案:BD 解析:委托加工应税消费品,由受托方向所在地税务机关申报缴纳;纳税人总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缴纳。23、答案:ABC 解析:D项保险企业摊回的分保费用不征营业税。24、答案:AC 解析:集邮商品的生产、调拨,以及个人发行报刊应征收增值税。25、答案:CD 解析:A应为设有固定装置的非运输车辆;B应为回国服务的在外留学人员用现汇购买一辆自用国产小汽车。26、答案:AD 解析:对于底盘(车架)发生更换的和免税条件消失的车辆,应重新办理纳税申报。27、答案:ABC 解析:进口货物的收货人、出口货物的发货人以及进出境货物的所有人是关税的纳税义务人。28、答案:BC 解析:AD不包括在完税价格中。29、答案:BD 解析:A为50元以下的货物,C为在海关放行前损失的货物。30、答案:ABC 解析:对国外退货的货物,不退已征出口关税。

三、计算题 1、答案:(1) B (2) C (3) A (4) D 解析:(1) 受托方收取的不含增值税的加工费 =  $2.12 \div (16\%) = 2$  (万元) 委托加工烟丝的组成计税价格 =  $(102) \div (1-30\%) = 17.14$  (万元)。(2) 受托方代收代缴消费税 =  $17.14 \times 30\% = 5.14$  (万元)。(3) 从量定额征收的消费税 =  $50 \times 150 \div 10000 = 0.75$  (万元); 从价定率征收的消费税 =  $80 \times 45\% = 36$  (万元); 委托加工的烟丝用于生产卷烟的,已纳消费税额可以抵扣,  $5.14 \times 50\% = 2.57$  (万元)

; 应纳的消费税 =  $0.7536 - 2.57 = 34.18$  (万元)。(4) 受托方应纳增值税 =  $2.12 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 0.12$  万元。2、答案: (1) B (2) A (3) D (4) C 解析: (1) 经中国人民银行总行批准经营金银首饰批发业务的单位将金银首饰销售给同时持有《许可证》影印件及《金银首饰购货(加工)管理证明单》的单位, 不征收消费税。所以甲向乙销售金银首饰不纳消费税。 $400000 \times 5\% = 20000$  (元)。(2) 根据税法规定, 为经营单位以外的单位和个人加工金银首饰视同销售, 加工包括带料加工、翻新改制、以旧换新等业务, 不包括修理、清洗业务。受托方没有同类金银首饰的销售价格, 应按组价计算。 $(100000 + 50000) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 7894.74$  (元)。(3) 纳税人采用以旧换新(含翻新改制)方式销售的金银首饰, 应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。应纳消费税 =  $2000 \times 100 \times 5\% = 10000$  (元)。(4) 纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰, 在计税时一律不得扣除外购的珠宝玉石的已纳消费税税款。应纳消费税 =  $300000 \times 5\% = 15000$  元。甲单位11月份应纳消费税 =  $20000 + 7894.74 + 10000 + 15000 = 52894.74$  (元)。四、综合题 1、答案: (1) AC (2) B (3) A (4) D (5) C (6) B 解析: (1) 盘亏外购货物的进项税额不得抵扣; 销售自己使用过的固定资产, 售价未超过原值的, 免征增值税。(2)  $0.6 \times 400 \times 17\% [70.2 \div (1 + 17\%)] \times 17\% [405 \div (1 + 17\%)] \times 17\% = 58.53$  (万元)。(3)  $0.5 \times 400 \times 17\% + 6.850 \times 17\% - 0.5 \times 7\% - 15 \times 17\% = 46.79$  (万元)。(4)  $58.53 - 46.79 = 11.74$  (万元)。(5)  $0.5 \times 10\% \times 400 = 20$  (万元)。(6)  $20 \times 5\% = 1$  (万元)。2、答案: (1) C (2)

) A ( 3 ) B ( 4 ) D ( 5 ) B ( 6 ) A 解析: ( 1 ) 关税的完税价格 =  $250 + 5 + 30 + 15 = 300$  ( 万元 )。 关税 =  $300 \times 20\% = 60$  ( 万元 )。 组成计税价格 =  $( 300 + 60 ) \div ( 1 - 30\% ) = 514.29$  ( 万元 )。 消费税 =  $514.29 \times 30\% = 154.29$  ( 万元 )。 增值税 =  $514.29 \times 17\% = 87.43$  ( 万元 )。 关税、消费税、增值税总和 =  $60 + 154.29 + 87.43 = 301.72$  ( 万元 )。 ( 2 )  $[ 100 + 58.5 \div ( 1 + 17\% ) ] \div ( 1 - 30\% ) \times 30\% \times ( 17\% + 3\% ) = 70.71$  ( 万元 )。 ( 3 )  $[ 800 + 93.6 \div ( 1 + 17\% ) + 17.55 \div ( 1 + 17\% ) ] \times 30\% - 154.29 \times 80\% = 145.07$  ( 万元 )。 ( 4 )  $[ 800 + 93.6 \div ( 1 + 17\% ) + 17.55 \div ( 1 + 17\% ) ] \times 17\% + 58.5 \div ( 1 + 17\% ) \times 17\% = 246.65$  ( 万元 )。 ( 5 )  $87.43 + 10 \times 7\% + ( 80 \times 13\% + 15 \times 7\% ) \times ( 1 - 20\% ) + 34 \times ( 1 - 5\% ) + 20 \times ( 1 - 5\% ) \times 7\% = 130.92$  ( 万元 ) ( 6 )  $246.65 - 130.92 = 115.73$  ( 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](http://www.100test.com)