

2007注册税务师考试《税法一》模拟试题答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c46_257943.htm

一、单项选择题(每题的备选答案中只有一个最符合题意。)

- 1、答案:B解析:从法律性质来看，税法属于义务性法规。义务性法规是相对授权性法规而言的，是指直接要求人们从事或不从事某种行为的法规。
- 2、答案:C解析:税收合作信赖主义，也称公众信任原则。纳税人应按照税务机关的决定及时缴纳税款，税务机关有责任向纳税人提供完整的税收信息资料，征纳双方应建立起密切的税收信息联系和沟通渠道。
- 3、答案:B解析:在该种情况下，可以直接进入辅导期，实行辅导期一般纳税人管理。辅导期结束后，经主管税务机关审核同意，可转为正式一般纳税人，按照正常的一般纳税人管理。
- 4、答案:C解析:应纳增值税 = $50 \times 13\% + 10 \div (1 + 17\%) \times 17\% - 3.4 = 4.55$ (万元)。
- 5、答案:C解析:外购非应税项目用货物所发生的运输费用，不允许扣除进项税额。
- 6、答案:C解析:还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出，所以直接按照现在售价确认收入。
- 7、答案:C解析:增值税计税价格： $120000 \times (1 + 50\%) = 180000$ (元)。增值税： $180000 \times 17\% = 30600$ (元)。
- 8、答案:C解析:农机零部件不同于农机，按照17%征收增值税。
- 9、答案:D解析:应纳增值税 = $(18000 + 2000) \div (1 + 4\%) \times 4\% = 769.23$ (元)。
- 10、答案:D解析:纳税人销售自己使用过的固定资产，售价低于原值的，不用缴纳增值税。
- 11、答案:B解析:应纳税额 = $68000 \times 17\% - 1346 - 200 \times 7\% = 10200$ (元)，实际税负 = $10200 \div 68000 = 15\%$ 。实际税负超过3%的部分实行即征即退

, 实际应纳税额 = $68000 \times 3\% = 2040$ (元)。12、答案:D解析: 纳税人进口货物的, 应当自海关填发税款缴纳证的次日起15日内缴纳增值税税款。13、答案:C解析:免抵退税不得免征和抵扣税额 = $8.3 \times 42000 \times (17\% - 13\%) - 13200 \times (17\% - 13\%) = 13416$ (元) 应纳税额 = $150000 \times 17\% - (368000 \times 17\% + 5800 \times 7\% - 13416) = -24050$ (元) 当期免抵退税额 = $8.3 \times 42000 \times 13\% - 13200 \times 13\% = 43602$ (元) 当期应退税额 = 24050 (元) 当期免抵税额 = $43602 - 24050 = 19552$ (元)。14、答案:C解析:“将货物无偿赠送他人”的行为, 如果受赠人为一般纳税人, 应对方要求, 可以开具专用发票。15、答案:C解析:税法规定“以旧换新”业务应按货物的售价计税, 不得抵减旧货的价格。增值税销项税 = $(58500 + 2340) \div (1 + 17\%) \times 17\% = 8840$ (元) 16、答案:B 解析:A进口应税消费品为报关进口的当天; C委托加工应税消费品为纳税人提货当天; D采用预收货款结算方式的, 为发货当天, 故ACD选项不对。17、答案:D解析:卷烟厂的消费税实行复合计税, 进口卷烟从价税中包含从量税税额, 进口消费税 = $(400 + 400 \times 30\% + 6 \times 0.6) \div (1 - 45\%) \times 45\% + 6 \times 0.6 = 428.4 + 3.6 = 432$ (万元)。18、答案:C 解析:外贸企业出口或者代理出口货物的应退消费税税额, 计算公式: 应退消费税税额 = 出口应税消费品的工厂销售额 (出口数额) \times 消费税税率, 因为本题目属于从价定率应税消费品, 所以应退消费税税额 = 出口应税消费品的工厂销售额 \times 消费税税率。19、答案:A解析:不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的, 按应税消费品中最高税率的消费品税率征税。应纳消费税额 = $0.85 \times 30\% + 0.68 \times 8\% + 1.2 \times 30\% = 0.255 + 0.0544 + 0.36$

= 0.6694 (万元) 20、答案:B解析:外购酒和酒精连续生产酒和酒精的,其已纳消费税税款是不能扣除的。应纳消费税税额 = $480 \div (1 + 17\%) \times 25\% + 100 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 112.56$ (万元)。

21、答案:C解析:金银首饰是在零售环节缴纳消费税的,进口环节金银首饰不需要缴纳消费税。溶剂汽油不属于消费税的征收范围。

22、答案:A解析:销售镀金首饰是在生产环节缴纳消费税,在零售环节不需要纳税。金银首饰清洗收入也不需要缴纳消费税。应纳消费税税额 = $[(58950 + 35780) \div (1 + 17\%)] \times 5\% = 4048.29$ (元)。

23、答案:D解析:典当行的抵押贷款业务,无论其资金来源如何,均按自用资金贷款征税,即应按金融保险业税目的税率申报缴纳营业税;但如果典当行或当铺销售死当物品,则属于销售货物行为,应按简易办法征收增值税。典当行当月应纳营业税 = $25 \times 5\% = 1.25$ (万元)。

24、答案:A解析:销售散装啤酒应纳税消费税额为: $400 \times 220 = 88000$ (元)。广告样品使用0.2吨组成计税价格 = $35000 \times (1 + 10\%) \div (1 - 25\%) \times 0.2 = 10266.67$ (元) 白酒应纳税额 = $0.2 \times 2000 \times 0.5 + 10266.67 \times 25\% = 2766.67$ (元) 应纳消费税税额 = $88000 + 2766.67 = 90766.67$ (元)。

25、答案:B解析:境外单位在境内转让专利,境内没有经营机构但有代理人,应首先以代理人为营业税的扣缴义务人。

26、答案:B解析: $(80 - 15) \times 3\% + (40 + 15) \times 3\% = 3.6$ (万元)。

27、答案:C解析:旅游业的计税营业额以全部收入减除支付给其他单位的门票费、住宿费、交通费等费用后的余额为计税依据;联运业务以实际取得的营业额为计税依据,非金融机构买卖外汇,有价证券或期货不征营业税。

28、答案:A解析:金融机构销售支票属于营业税的征税范围,应按金融业税

目征收营业税。29、答案:B解析: $(25 - 20) \times 5\% = 0.25$ (万元)。30、答案:C解析:A按交通运输业交营业税; B属于增值
税的应税劳务; D按文化体育业交营业税。31、答案:B解析:
该企业当月应缴纳教育费附加 = $(300 + 800 + 50) \times 3\% = 34.5$
(万元)。32、答案:D解析:外商投资企业和外国企业不是城
建税的纳税人。33、答案:D解析:税法规定,在资源税中,对
从精矿伴选出的副产品不征收资源税。34、答案:B解析:
 $(34000 \times 20 + 4500 \times 18) \times (1 - 30\%) = 532700$ (元)。35
、答案:D解析:资源税的纳税义务人是在中国境内开采应税资
源税的矿产品或者生产盐的单位。盐业公司销售的食盐不属
于征税范围。36、答案:A解析:该企业应纳车辆购置税税额 =
 $(175500 + 100 + 500 + 300) \div (1 + 17\%) \times 10\% = 15076.92$ (元)。37、答案:A解析:税法规定只有公安机关不予注册的情
形才允许退还,其它的不予退还。38、答案:D解析:运往境外
加工的货物,以海关审定的境外加工费和料件费以及该货物
复运进境的运费及其相关费用、保险费估定完税价格。所以
,该货物完税价格 = $20 + 15 + 15 = 50$ (万元),该企业应缴
纳的关税 = $50 \times 10\% = 5$ (万元)。39、答案:C解析:下列费用
,如能与该货物实付或者应付价格区分,不得计入进口货物
的完税价格: 厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安
装、装配、维修和技术服务的费用; 货物运抵境内输入地
点之后的运输费用; 进口关税及其他国内税。40、答案:C
解析:(1)该题目关税完税价实际采用的是“CIF”价格条款
,也即“成本加运费、保险费”,习惯上又称“到岸价”。
进口设备到岸价格 = $40 \times 6000 + 50000 = 290000$ (元)(2)应
纳进口关税 = $290000 \times 30\% = 87000$ (元)(3)关税纳税期限

为海关填发税款缴纳证之日起15日内，到期日为3月29日，该纳税人4月11日缴纳税款，滞纳税款13天，滞纳金 = $87000 \times 13 \times (0.5\text{‰}) = 565.50$ (元)。则该公司应纳关税及滞纳金 = $87000 + 565.50 = 87565.50$ (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