

考试大资料:07年税法模拟试题（二）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_ti2020/270/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E8_c67_270235.htm 考试大资料:07年税法

模拟试题（二）6．A【解析】税法规定，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可延长到5年。

7．D【解析】税法直接规定的税率是名义税率；全部税额与全部收入之比是平均税率；在比例税率条件下，边际税率等于平均税率。

8．D【解析】起征点，又称“征税起点”或“起税点”，是指税法规定对征税对象开始征税的起点数额。征税对象的数额达到起征点的就全部数额征税，未达到起征点的不征税。

因为收入6900元，超过了起征点1600元，所以需要全额征税。王某10月应纳税额=1000×5%（20001000）×10%（50002000）×15%（69005000）×20%=980（元）

9．C【解析】税法规定，对金银首饰以旧换新业务可以按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税。该商场上述业务应纳增值税税额=[20×5700÷（1+17%）-16570÷（1+17%）]×17%=18971.71（元）

10．C【解析】税法规定，小规模纳税人购进货物出口，执行出口免税不退税政策，进项不予抵扣。

11．B【解析】一般纳税人因进货退出而收回的增值税税额，应从发生进货退出的当期进项税额中扣减，如不按规定扣减，造成虚增进项税额，不纳或少纳增值税的，一律按偷税处理。

12．C【解析】选项AB是增值税的兼营行为；选项D选项是营业税的混合销售行为。

13．B【解析】税法规定，小规模纳税人出口货物，是只免不退；从小规模纳税

人购进并持有普通发票的出口货物，目前政策是免税不退税，并且出口企业从小规模纳税人购进的货物出口，一律凭增值税专用发票及有关凭证办理退税。14 . C【解析】应纳增值税=550×17%—[223.75205×8×(17%—13%)]=—64.65(万元)免抵退税额=205×8×13%=213.20(万元)应退税额=64.65(万元)免抵税额=213.20—64.50=148.70(万元) 15

. C【解析】(1)进口小轿车关税完税价格=400000+30000+40000+20000=490000(元)进口小轿车应缴纳的关税=490000×20%=98000(元)进口小轿车应缴纳增值税=(490000+98000)÷(19%)×17%=109846.15(元)(2)修理设备进口环节应缴纳的增值税=(50000+100000)×(1+20%)×17%=30600(元)卷烟进口环节增值税每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率的价格:[(2000000+120000+80000+440000)÷80000×0.6]÷(130%)=48(元)每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率的价格=[(2000000+120000+80000+440000)÷80000×0.6]÷(130%)=48(元)小轿车、修理设备和卷烟在进口环节应缴纳的增值税:109846.15+30600+652800=793246.15(元) 16 . A【解析】税法规定,出口产品没有分开核算的,按低退税率退税。气缸容量在1.5升以上至2.0升(含)的,税率为5%;气缸容量在3.0升以上至4.0升(含)的,税率为15%,故按5%退税。应退消费税税额=1800×5%:90(万元)。 17 . C【解析】委托加工收回后直接销售的,不再缴纳消费税。 18 . D【解析】税法规定,用应税消费品支付代扣手续费或销售回扣按有偿转让应税消费品所有权行为看待,依法征收消费税和增值税。应纳增值税=[200.5÷(1+17%)]×2000×17%+10÷(1+17%)×17%+20×3×17

$15 \times 7\% = 6904.90$ (万元) 消费税 = $[200.5 \div (1 + 17\%)] \times 2000 \times 5\% + 10 \div (1 + 17\%) \times 5\% + 20 \times 3 \times 5\%$: 2046.16 (万元) 该企业上述业务应纳增值税、消费税合计 = $6904.90 + 2046.16 = 8951.06$ (万元)

19. D 【解析】税法规定，每吨啤酒出厂价（含包装物及包装物押金）在3000元（含3000元，不含增值税）以上的，单位税额每吨250元，在3000元以下的，每吨税额220元。包装物租金属于价外费用，并入销售额，作为确定税额的依据。苹果啤酒的每吨出厂价 = $[68000 + 1000 \div (1 + 17\%)] \div 20$: 3442.74 (元/吨)，适用消费税率是250元/吨。苦瓜啤酒的每吨出厂价 = $(30760 + 2500 + 2500) \div (1 + 17\%) \div 10$: 3056.41 (元/吨)，适用消费税率是250元/吨。应纳消费税额 = $20 \times 250 + 10 \times 250 = 7500$ (元)

20. C 【解析】税法规定，委托加工业务中受托方应代收代缴的消费税按受托方的同类售价计算，没有售价的按组价公式计算。受托方应代收代缴的消费税 = $[120 \times (1 + 13\%) + (21.06 + 47.97)] \div (1 + 17\%) \div (15\%) \times 5\% = 8.6$ (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