

考试大资料:07年税法模拟试题（二）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_270236.htm 考试大资料:07年税法

模拟试题（一）答案4．某县政府2006年4月发文规定，凡是本市市直事业单位的职员，每月必须向政府集资工资额的20%，帮助政府解决财政吃紧问题，对工资不再征收个人所得税。这种做法违背了（）。A．实质课税原则B．税收公平主义C．税收法律主义D．法律优位原则5．从法理学的角度来看，下列不属于税法的基本原则的是（）。A．税收法律主义B．税收公平主义C．实质课税D．程序优于实体法原则6．某企业财务人员因对所得税税前扣除规定理解不深，导致2005年应纳税所得额计算失误，造成少缴所得税税款2万元，按规定当地税务机关一般情况下可在（）年内可以追征税款、滞纳金。A．3年B．5年C．7年D．8年7．下列关于边际税率的表述，正确的是（）。A．边际税率是指税法直接规定的税率B．全部税额与全部收入之比C．在比例税率条件下，边际税率大于平均税率D．再增加一些收入时，增加的这部分收入所缴纳的税额占增加的收入的比列8．王某2006年10月份取得收入6900元，若规定起征点为1600元，采用超额累进税率，应税收入1000元以下的，适用税率为5%；应税收入加00～2000元的，适用税率为10%；应税收入2000～5000元的，适用税率为15%；5000元以上，适用税率20%。则王某10月应纳税额为（）。A．325元B．420元C．660元D．980元9．某商场（f中国人民银行批准的金银首饰经营单位）为增值税一般纳税人，2006年5月采取“以1日\换新”方式向某集团客户销售宝

石金戒指2b只，每只新金戒指的零售价格为12500元义每只旧金戒指价6800元，每只金戒指取得差价款/元；取得首饰修理费16570元（含税）。该商场上述业务应纳增值税税额()元。A . 14940 . 17B . 15270C . 18971 . 71D . 36348 . 8610 . 关于小规模纳税人出口货物，下列出口退(免)增值税的说法正确的是()。A . 出口企业办理退税的凭证是普通发票B . 出口企业办理退税的增值税专用发票C . 小规模纳税人出口货物执行免税不退税政策，进项税不予抵扣D . 小规模商贸企业从小规模纳税人购进货物出口，按普通发票6%抵扣税额11 . 某纳税人2006年5月份，因进货退出而收回的增值税税额50000元，没有按规定扣减进项税，导致该月申报时尚有留抵税15800元。根据税法规定，税务机关的处理方法是()。A . 属欠税行为，补缴税款B . 属偷税行为，按偷税处罚C . 进项税额转出i不收取滞纳金D . 进项税额转出，以后年度补缴12 . 下列各项中，属于增值税混合销售行为的是()。A . 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务B . 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装修服务C . 电梯销售商销售电梯并负责安装电梯D . 电信局为客户提供电话安装服务的同时又销售所安装的电话机13 . 下列出口业务，符合增值税免税并退税政策的是()。A . 作为小规模纳税人的商贸企业外购货物出口B . 对外承包工程公司购进货物运出境外用于境外承包项目C . 小规模纳税人的生产性企业自产货物自营出口D . 外资企业从小规模纳税人购进并持有普通发票的出口货物14 . 某制药企业为增值税一般纳税人，2006年10月外购原材料取得防伪税控专用发票，注明进项税额223 . 75万元。当月内销药品取得不含税销售额550万元，外销药品取得收

入205万美元（美元与人民币的比价为1：8），出口退税率为13%。该制药企业10月应退的增值税为（）。A．—75．4万元B．—65．60万元C．64．65万元D．137．7万元

15．某商贸公司为增值税一般纳税人，并具有进出口经营权，2006年8月发生相关经营业务如下：（1）从国外进口小轿车一辆，支付买价400000元、相关费用30000元，支付到达我国海关前的运输费用40000元、保险费用20000元。（2）将生产中使用的价值500000元设备运往国外修理，出境时已向海关报明，支付给境外的修理费用50000元，料件费100000元，并在海关规定的期限内收回了该设备。（3）从国外进口卷烟80000条（每条200支），支付买价2000000元，支付到达我国海关前的运输费用120000元，保险费用80000元。（注：进口关税税率均为20%，小轿车消费税税率9%，单位金额元）小轿车、修理设备和卷烟在进口环节应缴纳的增值税为（）。A．2338524．89B．2338594．89C．793246．15D．795205．17

16．2006年10月，某外贸企业从某汽车厂购进汽车一批出口，排量2．0升的30辆，排量3．8升的20辆，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额1800万元、增值税税额306万元；该批出口货物成交价格2350万元，同时支付境内运费16万元，保险费51万元。上述业务应退消费税税额（）万元。A．90B．124C．270D．280

17．下列各项业务中，在收回委托加工应税消费品后仍应征收消费税的是（）。A．商业批发企业收回委托加工的卷烟直接销售B．工业企业收回委托加工的汽车轮胎直接销售C．某酒厂收回委托加工葡萄酒后贴上商标后出售D．某酒厂收回委托某外商投资企业加工的已税白酒直接销售

18．某汽车厂为增值税一般纳税人，2006年5月销售排量2．0升小轿

车2000辆，不含税单价20万元/辆，并负责运输，取得运费收入0.5万元/辆，违约金10万元；同时用1辆小汽车作为回扣支付给某单位，由该单位派人自行驾驶取走；将2辆同型号的小轿车划拨给销售部使用；本月购进材料取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明价款300万元、增值税51万元，支付购货运费15万元，取得税务机关认定的运输企业开具的运费发票。该企业上述业务应纳增值税、消费税合计()万元。（本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣）A . 8942 . 04 B . 8943 . 04 C . 8949 . 06 D . 8951 . 06

19 . 某酒厂销售自产苹果啤酒20吨给某服务公司，开具税控专用发票注明价款68000元，收取包装物押金1000元；销售苦瓜啤酒10吨给宾馆，开具普通发票取得收取价款30760元，收取包装物押金2500元，同时收取包装物租金2500元。该啤酒厂应缴纳的消费税是()。 A . 7420元 B . 6600元 C . 7200元 D . 7500元

20 . 某白酒企业（一般纳税人）从某商贸企业（小规模纳税人）购进大米，取得普通发票，注明价款120万元，委托某加工企业（小规模纳税人）加工粮食酒精50吨，受托方开具的普通发票上注明，代垫辅助原料价款21.06万元、加工费47.97万元，加工企业没有同类酒精的销售价格，受托方应代收代缴的消费税为()。 A . 8.98万元 B . 8.94万元 C . 8.6万元 D . 8.58万元

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