

2007年注册税务师考试《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_ti2020/274/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_274049.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。
应纳税消费税额 = $480 \div (1 + 17\%) \times 25\% + 100 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 112.56$ (万元)。 查看: 试题>> 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