

2007年注册税务师考试最新模拟试题(4)注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_519668.htm

一、单项选择题 1、税收法律关系的产生、变更和消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况，也就是由（ ）来决定。 A、税收法律主体 B、税收法律客体 C、税收法律关系 D、税收法律事实 2、根据我国立法体制，税收行政法规应由（ ）依法规定。 A、全国人民代表大会及其常务委员会 B、国务院 C、财政部和国家税务总局 D、地方人民政府 3、下列（ ）标志着税收法律关系的产生。 A、设立新税种所引起的新的征纳关系 B、税务机关依法征税行为的发生 C、纳税人从事生产经营活动取得经营收入 D、税法所确立的主体双方权利义务关系发生变化 4、某酒厂是增值税一般纳税人，本期销售散装白酒40吨，向购买方开具的增值税专用发票上注明的销售金额为200000元；同时收取包装物押金7020元，已单独入账核算。该厂此项业务应申报的销项税额为（ ）。 A、35193.40元 B、35020元 C、34000元 D、29059.82元 5、下列生产企业出口的货物准予退（免）税的是（ ）。 A、纳税人出口的自产麝香 B、纳税人出口来料加工方式生产的货物 C、小规模纳税人外购的与自产产品配套出口给同一外商的维修工具 D、一般纳税人外购的与自产产品配套出口给同一外商的维修工具 6、某增值税一般纳税人总分支机构不在同一市，总机构已申请办理一般纳税人认定手续，其分支机构税务处理正确的是（ ）。 A、在总机构所在地申请办理一般纳税人认定手续 B、不必申请，自动被视为一般纳税人 C、在临时销售地申请

办理一般纳税人认定手续 D、在分支机构所在地申请办理一般纳税人认定手续

7、某个体零售户为小规模纳税人，于2005年5月份购进一批货物，含税进价为70.2万元。当月将其中一部分货物销售给某宾馆，开出普通发票注明的货款金额为80万元。则该个体零售户当月应缴纳的增值税为（ ）。 A、4.52万元 B、3.08万元 C、2.82万元 D、1.37万元

8、按现行增值税制度规定，一般纳税人生产的下列货物，可以按简易办法依照6%的征收率计算缴纳增值税的是（ ）。 A、用动物毒素制成的生物制品 B、用购买的石料生产石灰 C、县以下小型火力发电站生产的电力 D、用高炉水渣生产的墙体材料

9、某汽车配件商店2004年全年零售收入100万元。2005年6月购进零配件15000元，支付电费500元，当月销售汽车配件取得零售收入18000元，收取包装费2000元。该商店应纳增值税是（ ）。 A、1018.87元 B、1032.08元 C、692.31元 D、769.23元

10、汽车制造厂生产的同型号小汽车售价不同，用其抵偿债务时，应按以下办法处理（ ）。 A、征消费税、不征增值税 B、按最高售价计征消费税、增值税 C、分别按平均售价、最高售价计征消费税、增值税 D、分别按最高售价、平均售价计征消费税、增值税

11、A市加工厂甲企业（属于增值税一般纳税人）在2005年6月外购原材料（适用17%的增值税税率）一批10000公斤，共支付含税价款23400元。在运输途中因管理不善被盗1000公斤。运回后加工成果酱3000公斤，其中2200公斤用于直接销售，300公斤用于发放企业职工福利，500公斤因管理不善被盗。那么，该水果加工厂当月允许抵扣的进项税额应为（ ）。 A、3400元 B、3060元 C、2550元 D、2244元

12、关于增值税一般纳税人货物运输业发票抵扣的规定，

下列说法正确的是（ ）。 A、自2003年12月1日起，开具的运输业发票，实行先比对，后抵扣 B、自2003年11月1日起，纳税人取得的运输发票，直接抵扣进项税 C、纳税人取得的2003年10月31日以后开具的运输发票，应自开票日起30日内申报抵扣 D、支付的国际货物运输代理费用，可以作为运输费用抵扣进项税额

13、某增值税一般纳税人，2005年10月从农民手中购入大米一批40吨，税务机关批准使用的收购凭证上注明收购金额为40000元。该企业将30吨大米用于本企业生产粮食白酒，取得产品销售额50000元（不含税收入）；另外将10吨大米作为职工福利发给本厂职工。则该企业当月应纳增值税税额为（ ）。 A、5500元 B、4500元 C、4600元 D、3200元

14、某工业企业系增值税一般纳税人，2005年3月份同时生产免税甲产品和应税乙产品，本期共负担外购燃料柴油50吨，已知该批柴油外购时取得增值税专用发票上注明价款87300元，税额为14841元，当月实现产品销售收入总额为250000元，其中甲产品收入100000元，已知乙产品适用13%税率，该企业当月应纳增值税额为（ ）。 A、17659元 B、13563.6元 C、4659元 D、10595.4元

15、由于麦收季节快要来临，根据市场需求情况，某汽车制造厂决定动用前一纳税期购买的钢材X吨，用于首批联合收割机的生产，上月已抵扣增值税进项税额。为此，当期增值税进项税额应进行以下处理（ ）。 A、将X吨钢材的进项税额从当期发生的进项税额中扣减 B、将X吨钢材的进项税额，在当期按其购买价的17%改为购买价的13%扣减 C、不扣减当期发生的进项税额 D、从前一纳税期的进项税额中，按B的方式扣减

16、下列项目中允许扣除进项税额的有（ ）。 A、一般纳税人购进工程用物资 B、一般纳税

人销售免税货物时支付的运费 C、工业生产企业估价入账的原材料 D、一般纳税人购进免税农产品时支付的运费

17、某生产企业为增值税一般纳税人，2005年6月把资产盘点过程中不需用的部分资产进行处理：销售已经使用4年的机器设备，取得收入9200元（原值为9000元）；销售自己使用过的应交消费税的机动车2辆，分别取得收入11000元（原值为40000元）和64000元（原值为56000元）；销售给小规模纳税人库存未使用的钢材取得收入35000元，该企业上述业务应纳增值税为（ ）元。（以上收入均为含税收入） A、6916.24 B、5594.70 C、6493.16 D、6316.24

18、下列各项中，符合消费税法有关应按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳消费税税额规定的是（ ）。 A、外购已税酒精生产的白酒 B、外购已税化妆品生产的化妆品 C、外购已税白酒生产的巧克力 D、外购已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

19、某商业企业2005年2月从国外进口一批护肤护发品，海关核定的关税完税价格为82000元（关税税率20%，消费税率为8%），已取得海关开具的完税凭证，2月份该企业把其中的一部分护肤护发品在国内市场销售，取得不含税销售收入112000元。假定该企业没发生其他增值税业务，销售环节应纳税额是（ ）。 A、应纳消费税为8556.52元，应纳增值税为18182.61元 B、应纳消费税为8556.52元，应纳增值税为857.39元 C、应纳消费税为0元，应纳增值税为18182.61元 D、应纳消费税为0元，应纳增值税为857.39元

20、某烟厂4月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明税款为8.5万元，本月生产领用80%，期初尚有库存的外购烟丝2万元，期末库存烟丝12万元，该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是（ ）。 A、6.8万元 B、9.6万元 C

、12万元 D、40万元 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