

2004

全国注册税务师执业资格考试配套辅导用书

2004年 全国注册税务师 执业资格考试 全真模拟试卷

上册

中央财经大学

梁俊娇 许冰梅

苗润生 夏国悌

编

中国工商出版社

全国注册税务师执业资格考试配套辅导用书

2004年全国注册税务师 执业资格考试全真模拟试卷

(上册)

税法Ⅰ、税法Ⅱ

中央财经大学

梁俊娇 许冰梅
苗润生 夏国悌 编

中国工商出版社

责任编辑 张宏民

封面设计 曹杰

图书在版编目(CIP)数据

2004年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试卷/梁俊娇 许冰梅 苗润生 夏国悌 编
—北京:中国工商出版社,2004.2

ISBN 7-80012-910-1

I.2... II.①梁... ②许... ③苗... ④夏... III.税收管理—经济师—资格考核—习题
IV.F812.42-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第008307号

书名/2004年全国注册税务师执业资格考试全真模拟试卷(上、下册)

编者/梁俊娇 许冰梅 苗润生 夏国悌

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/北京市彩虹印刷有限责任公司

开本/787毫米×1092毫米 1/16 印张/41.625 字数/994千字

版本/2004年2月第1版 2004年2月第1次印刷

印数/01-4000套

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里23号(100070)

电话/(010)63730074 63748686

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN 7-80012-910-1/F·471

定价:75.00元/(上、下册)

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

前 言

参加全国注册税务师执业资格考试是一个艰辛的过程,在考(考试)培(培训)分离、信息不对称的情况下,如何选择一个好老师、一本有特色的辅导书,对考生而言,的确是一次充满风险的选择,因为考生没有时间进行第二次选择,因为时间和机会的损失将无法弥补。我们坚信:在这个领域中,没有笨学生,只有不負責任的老师。基于对考生高度负责的精神,我们组织了多位具有多年教学经验、命题和阅卷经验的专家、教师以严谨科学的态度,精心编写了《2004年注册税务师执业资格考试全真模拟试卷》,本书编写者们均具有丰富的考前辅导经验,对历年考试情况比较了解,对考生在学习和考试过程中可能出现的问题把握得比较准确。可以说,本书的出版凝聚着参与编写的教师们多年教学、命题和评卷的经验,凝聚着参与编写的专家教授的智慧 and 辛勤劳动。希望这部书能够帮助考生收到事半功倍的良好效果。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试卷,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试重点及考试命题方向。反复练习,探索实践经验,熟悉考试题型,考试便可得心应手考出好成绩。本书编写是依据2004年指定教材和考试大纲,由具有丰富应考指导经验的注册税务师资格考试的辅导专家及教授在分析历年考试情况的基础上编写,本书分上、下两册,上册包括《税法I》、《税法II》,下册包括《财务与会计》、《税收相关法律》、《税务代理实务》,每科课程共六套模拟试卷,把教材中500多个易出题的考试点归纳汇总,精心编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及解答分析,使考生明确解题思路和方法。本书题量大,覆盖面广,含金量高,题型题量及难易程度与考试时试卷大体相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型掌握考试重点及应试技巧的理想复习资料。

尽管本书编者本着对考生认真负责的态度力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过E-mail:shbonet@sina.com与我们联系,我们将在网上为您提供相关的考试信息及远程教育等服务,网址:<http://www.shbo.net>。敬请广大考生批评指正。

本书编写组

2004年2月

目 录

2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(一)	1
全真模拟试卷(一)参考答案及解析	11
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(二)	19
全真模拟试卷(二)参考答案及解析	29
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(三)	36
全真模拟试卷(三)参考答案及解析	47
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(四)	54
全真模拟试卷(四)参考答案及解析	65
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(五)	72
全真模拟试卷(五)参考答案及解析	83
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》全真模拟试卷(六)	90
全真模拟试卷(六)参考答案及解析	101
附录:	
2003 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》试题、答案及分析	108
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(一)	128
全真模拟试卷(一)参考答案及解析	138
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(二)	145
全真模拟试卷(二)参考答案及解析	156
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(三)	163
全真模拟试卷(三)参考答案及解析	173
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(四)	181
全真模拟试卷(四)参考答案及解析	191
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(五)	198
全真模拟试卷(五)参考答案及解析	209
2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》全真模拟试卷(六)	217
全真模拟试卷(六)参考答案及解析	228
附录:	
2003 年全国注册税务师执业资格考试《税法 II》试题、答案及分析	236

2004 年全国注册税务师执业资格考试《税法 I》

全真模拟试卷(一)

一、单项选择题

(共 40 题,每题 1 分。每题的答案只有一个最符合题意)。

1. 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征,它的核心是()。
A. 强制性
B. 固定性
C. 确定性
D. 无偿性
2. 对收益课税中,税率形式多采用()。
A. 定额税率
B. 平均税率
C. 边际税率
D. 累进税率
3. 计税基数是相对数时,超倍累进税率实际上是()。
A. 超额累进税率
B. 超率累进税率
C. 全额累进税率
D. 边际税率
4. 下列各项中属于实体法的是()。
A. 增值税暂行条例
B. 税收行政复议规则
C. 税务行政处罚实施办法
D. 税收征收管理法
5. 边际税率是指()。
A. 实际缴纳税额占课税对象实际数额的比例
B. 税法规定的税率
C. 再增加一些收入时,增加这部分收入所纳税额同增加收入之间的比例
D. 全部税额与全部收入之比
6. 增值税的理论增值额是()。
A. $v+m$
B. $c+v+m$
C. m
D. v
7. 固定资产的进项税额不允许抵扣的增值税属于()。
A. 消费型增值税
B. 收入型增值税
C. 生产型增值税
D. 积累型增值税
8. 下列行为中,应征增值税的是()。
A. 邮政部门销售的集邮商品
B. 银行开办的融资租赁业务
C. 典当业的死当物品销售
D. 邮政部门发行报刊
9. 张某系个体经营者,2003 年将其经营使用过的 5 辆摩托车卖给其朋友,共计收入 3500 元,已知摩

- 托车的原价为每辆 1000 元,则其应纳增值税为()。
- A. 0
B. 140 元
C. 210 元
D. 455 元
10. 下列项目中,免征增值税的为()。
- A. 个人销售自己使用过的摩托车
B. 销售电子出版物
C. 高校后勤实体向其他高校销售快餐
D. 进口的自用货物
11. 增值税一般纳税人因进货退出或折让收回的增值税额,应从()中扣减。
- A. 发生进货退出或折让当期的进项税额
B. 发生进货退出或折让当期的销项税额
C. 原购货期的进项税额
D. 原购货期的销项税额
12. 新税法实施后,对新税法实施前纳税人的行为不得适用新税法,而只能沿用旧税法,这一规定符合税法适用原则中的()。
- A. 法律优位原则
B. 法律不溯及既往原则
C. 新法优于旧法的原则
D. 程序优于实体的原则
13. 企业外购的货物,可以作进项税额抵扣的是()。
- A. 外购的货物用于企业的非生产经营活动
B. 外购的床单用于职工福利
C. 外购的礼品无偿赠送给客户
D. 外购粮食分给职工个人
14. 下列行为中,属于增值税范围的是()。
- A. 财务咨询公司提供咨询服务
B. 歌厅销售饮料、糖果
C. 电视台播发广告
D. 电器城销售电器
15. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的是()。
- A. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
B. 电信部门销售电话并提供有偿电信服务
C. 建筑装饰公司为客户包工包料进行装修
D. 家具城销售家具并为顾客有偿送货
16. 消费税是选择部分消费品列举品目征收的,目前,我国的消费税的征税范围中共列举()个税目。
- A. 11
B. 9
C. 14
D. 8
17. 应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的,税务机关有权核定计税价格,应税消费品计税价格的核定权限规定,甲类卷烟和粮食白酒的计税价格由()核定。
- A. 国务院
B. 财政部
C. 国家税务总局
D. 省、自治区、直辖市税务局
18. 消费税暂行条例规定,纳税人自产自用应税消费品,用于连续生产应税消费品的()。

- A. 视同销售纳税
B. 于移送使用时纳税
C. 按组成计税价格
D. 不纳税
19. 纳税人将委托加工收回的应税消费品(酒类产品除外)用于连续生产应税消费品的,在计算纳税时,其委托加工应税消费品的已纳消费税税款应按下列办法处理()。
- A. 该已纳税款不得扣除
B. 该已纳税款当期可全部扣除
C. 该已纳税款当期可扣除 50%
D. 可对收回的委托加工应税消费品当期动用部分的已纳税款予以扣除
20. 下列行为中,应作为视同销售缴纳消费税的是()。
- A. 外购已税烟丝继续加工成甲类卷烟
B. 委托加工收回的酒精继续加工成白酒
C. 自制的小汽车用于对外单位投资
D. 委托加工收回的珠宝玉石直接销售
21. 自产自用应税消费品的消费税,其纳税环节为()。
- A. 消费环节
B. 生产环节
C. 移送使用环节
D. 加工环节
22. 按照现行消费税制度规定,企业下列行为中,不征收消费税的是()。
- A. 用于广告宣传用的样品白酒
B. 用于本企业招待所的卷烟
C. 委托加工收回后直接销售的人参酒
D. 抵偿债务的汽车轮胎
23. 按照现行消费税制度规定,当期准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款的扣除时限是()。
- A. 购进时全部扣除
B. 购进入库时扣除
C. 出库实耗时扣除
D. 销售实耗时扣除
24. 采用从量定额办法计算交纳消费税的应税消费品是()。
- A. 酒精
B. 石油
C. 汽油
D. 雪茄烟
25. 在委托加工业务中,受托方代收代缴消费税的时间为()。
- A. 收取订金时
B. 签定合同时
C. 结算全部费用时
D. 向委托方交货时
26. 下列属于营业税纳税义务人的有()。
- A. 境内转让无形资产的个人
B. 提供修理业务的企业
C. 境外转让无形资产的个人
D. 某人取得的劳务报酬收入
27. 康悦搬家公司是一家专门从事搬家业务的专营公司,其取得的搬家收入应按()税目缴纳营业税。
- A. 交通运输 - 陆路运输
B. 交通运输 - 装卸搬运
C. 服务业 - 代理业
D. 服务业 - 搬运业
28. 保险业的纳税期限为()。
- A. 5 日
B. 1 个月
C. 10 日
D. 1 个季度

29. 下列业务中不征收营业税的是()。
- A. 电影放映单位放映电影取得的票价收入
B. 个人转让著作权
C. 电影发行单位取得的片租收入
D. 电影放映单位取得的广告收入
30. 铁路保安公司押运物品而取得的收入应按()征税。
- A. 交通运输业
B. 服务业
C. 金融保险业
D. 邮政通信业
31. 纳税人提供的应税劳务发生在外县(市), 应依法向()主管税务机关申报纳税。
- A. 居住地
B. 注册地
C. 机构所在地
D. 劳务提供地
32. 对个人购买并居住超过一年的普通住宅, 销售时征免营业税的规定是()。
- A. 全额征收
B. 免征
C. 减半征收
D. 按销售价减去购入原价后的差额计征
33. 北京市新颖美容连锁店在山西运城开设分店, 应向()主管税务机关申报缴纳营业税。
- A. 北京市地方税务局
B. 山西运城地方税务局
C. 北京市国家税务局
D. 山西运城国家税务局
34. 下列单位中, 营业税纳税期限为一个季度的是()。
- A. 华丰银行
B. 安康保险公司
C. 新安电信局
D. 荣昌典当铺
35. 对有色金属矿的资源税减征()。
- A. 60%
B. 40%
C. 30%
D. 50%
36. 资源税采用()税率。
- A. 比例税率
B. 累进税率
C. 单一税率
D. 固定税额
37. 资源税纳税人不定期开采矿产品的, 其纳税期限按()核定。
- A. 1 个月
B. 15 天
C. 次
D. 10 天
38. 独立矿山、联合企业和其他收购未税矿产品的单位为资源税的()。
- A. 纳税人
B. 扣缴义务人
C. 管理人
D. 征收单位
39. 对《资源税税目税额明细表》中未列举名单的纳税人适用的税额, 由()根据纳税人的资源状况, 参照该表中确定的邻近矿山的税额标准, 在上下浮动 30% 的幅度内核定, 并报财政部和国家税务总局备案。
- A. 县人民政府
B. 县地方税务局
C. 省、自治区、直辖市人民政府
D. 省、自治区、直辖市地方税务局
40. 我国车辆购置税的税率为()。
- A. 8%
B. 9%

C. 10%

D. 11%

二、多项选择题

(共 30 题,每题 2 分。每题的备选答案中,有两上或两个以上的符合题意。至少有一个错项。错选,本题不得分;少选,但选择正确的,每个选项得 0.5 分。)

41. 我国现行税法赋予税务机关的权力包括()。
- A. 在其授权范围内解释税法
B. 经法院批准,搜查纳税人住宅
C. 委托代征
D. 实施税务行政强制
42. 按相对量形式规定征收比例的税率形式为()。
- A. 比例税率
B. 定额税率
C. 累进税率
D. 边际税率
43. 以下关于速算扣除数的说法中错误的有()。
- A. 速算扣除数是按全额累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额
B. 速算扣除数是按超倍累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额
C. 速算扣除数是按超率累进税率计算的应纳税额与按超额累进税率计算的应纳税额的差额
D. 速算扣除数是按超额累进税率计算的应纳税额与按比例税率计算的应纳税额的差额
44. 在累进税率条件下,边际税率与平均税率的关系表现在()。
- A. 边际税率往往要大于平均税率
B. 边际税率的提高会带动平均税率的上升
C. 边际税率的升降直接影响到平均税率的高低
D. 边际税率与平均税率呈反方向变化
45. 我国现行增值税的征税范围包括()。
- A. 在中国境内销售货物
B. 在中国境内提供应税劳务
C. 进口货物
D. 过境货物
46. 下列销售行为,应征增值税的有()。
- A. 销售电力
B. 销售自来水
C. 销售房屋
D. 销售热力
47. 下列混合销售,属于征收增值税的有()。
- A. 企业生产铝合金门窗并负责安装
B. 批发企业销售货物并实行送货上门
C. 宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料
D. 电信部门自己销售移动电话并为客户提供电信服务
48. 下列销货行为,应当征收增值税的有()。
- A. 贵金属期货交易
B. 银行销售金银业务
C. 银行融资租赁货物
D. 集邮商品的生产
49. 国际上实行增值税的国家对出口产品大多数采用零税率的做法,其主要作用有()。
- A. 避免出口产品和劳务双重征税
B. 鼓励出口商品以完全不含税价格进入国际市场
C. 限制进口商品

- D. 促进实行增值税的国家之间的贸易发展
50. 依据增值税的有关规定,允许抵扣的货物运费金额包括的有()。
- A. 发货票上注明的运费
B. 发货票上注明的建设基金
C. 随同运费支付的装卸费
D. 随同运费支付的保险费
51. 某单位外购如下货物,按增值税有关规定不能作为进项税额抵扣的有()。
- A. 发生非正常损失的外购货物
B. 外购货物用于免税项目
C. 外购货物用于集体福利
D. 外购货物用于无偿赠送他人
52. 根据增值税的有关规定,不能认定为增值税一般纳税人有()。
- A. 个人
B. 年应税销售额 200 万元以上的商店
C. 非企业性单位
D. 不经常发生应税行为的企业
53. 下列货物征收消费税的有()。
- A. 金银首饰
B. 汽车轮胎
C. 保健食品
D. 啤酒
54. 消费税具有()特点。
- A. 征税环节具有单一性
B. 征税项目具有选择性
C. 中性
D. 征收方法具有多样性
55. 纳税人销售应税消费品向买方收取的(),需要计入销售额计税。
- A. 手续费
B. 运输装卸费
C. 储备费
D. 增值税销项税金
56. 消费税的纳税环节分为()。
- A. 生产环节
B. 批发环节
C. 进口环节
D. 零售环节
57. 按消费税暂行条例规定,下列情况下属于自制应税消费品的有()。
- A. 由受托方提供原材料生产应税消费品
B. 由委托方提供原料和主要材料,受托方收取加工费和代垫辅助材料加工的应税消费品
C. 受托方以委托方的名义购进原材料加工生产应税消费品
D. 受托方先将原材料卖给委托方,再受托加工应税消费品
58. 按规定以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有()。
- A. 用于换取生产资料的应税消费品
B. 用于换取消费资料的应税消费品
C. 用于抵偿债务的应税消费品
D. 用于连续加工的应税消费品
59. 下列企业的营业行为,属于混合销售行为的有()。
- A. 某饭店既开设餐厅、客房,又开设商场,为顾客提供多方面服务
B. 某餐厅既经营餐饮业又经营娱乐业
C. 某建筑公司为承建的工程既提供全部建筑材料又承担建筑、安装业务
D. 某运输公司销售货物并负责运输所售货物
60. 下列营业项目,其营业税的纳税地点有()。
- A. 销售不动产,向其机构所在地主管税务机关申报纳税
B. 从事运输业务,向其机构所在地主管税务机关申报纳税
C. 承包的工程跨省、自治区、直辖市的,向其机构所在地主管税务机关申报纳税

D. 提供应税劳务,应当向应税劳务发生地主管税务机关申报纳税

61. 营业额是纳税人向对方收取的全部价款和在价款之外取得的一切费用,如()。

- A. 手续费
- B. 服务费
- C. 增值税
- D. 集资费

62. 在确定不同行业的营业税计税依据时,符合营业税暂行条例规定的有()。

- A. 金融机构的转贷业务是以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额
- B. 经营娱乐业向顾客收取的全部费用为营业额
- C. 广告代理业为代理人向委托方收取的全部价款和价外费用减去付给广告发布者的广告发布费后的余额为营业额
- D. 境内旅行社组团进行境外旅游,收取的全部旅费为营业额

63. 在不动产的经营中,符合营业税暂行条例规定的有()。

- A. 单位将不动产无偿赠与他人,应由主管税务机关按照规定顺序核定营业额
- B. 房地产公司销售不动产采取预收款方式的,其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- C. 建筑公司自己新建建筑物后销售,其自建行为的纳税义务发生时间为其销售自建建筑物并收讫营业额或取得索取营业额凭据的当天
- D. 从事建筑、修缮工程作业,计算营业税的营业额不应包括建筑劳务费、工程所用原料及其他物资价款、动力的价款

64. 在不动产经营中,符合营业税暂行条例规定的有()。

- A. 单位将不动产无偿赠与他人,应由税务机关核定营业额
- B. 建筑公司自己新建建筑物后销售,其自建行为的纳税义务发生时间为其销售自建建筑物并收讫营业额或取得索取营业额凭据的当天
- C. 房地产公司销售不动产,采用预收方式的,其纳税义务发生时间为不动产转移的当天
- D. 从事建筑、修葺工程作业,计算营业税的营业额应包括建筑劳务费,工程所用原材料及其他价款,动力价款

65. 国家对农业的营业税税收优惠包括以下几项()。

- A. 将土地使用权转让给农业生产者,免征营业税
- B. 地方商业银行转贷用于清偿农村合作基金会债务的专项贷款利息收入,免征营业税
- C. 从事农牧保险及相关技术培训业务的收入,免征营业税
- D. 从事家禽、牲畜的疾病防治服务的牧人,免征营业税

66. 根据资源税暂行条例的规定,资源税的税目包括()。

- A. 天然气
- B. 盐
- C. 原煤
- D. 天然矿泉水

67. 根据资源税暂行条例规定,其计税依据为应税产品的()。

- A. 自用数量
- B. 实际销售数量
- C. 实际产量
- D. 实际产量加实际销售数量

68. 资源税征税范围中不包括()。

- A. 天然气
- B. 铁矿石
- C. 选煤
- D. 洗煤

69. 纳税人购买自用的应税车辆计税价格的组成包括()。

- A. 应税车辆价款 B. 价外费用
C. 增值税 D. 契税

70. 车辆购置税的减免范围包括()。

- A. 武警部队购买的武装装备计划订货的车辆
B. 长期来华定居专家进口 1 辆自用小汽车
C. 在外留学人员购买 1 辆自用进口小汽车
D. 农用运输车

三、计算题

(共 8 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 只有一个最符合题意)

(一)

某工业企业为一般纳税人, (增值税税率为 17%)。2001 年 3 月有关资料如下:

(1) 采用交款提货方式销售货物 200 万元, 并开具增值税专用发票;

(2) 以折扣方式销售货物销售额为 120 万元, 另开红字专用发票折扣 20 万元;

(3) 当月采购取得的专用发票上注明的价款为 100 万元, 货款已付, 货已收到并入库。

(4) 当月企业为装修多功能厅购进一批装饰材料, 取得的专用发票上注明价款 20 万元, 增值税款为 3.4 万元;

(5) 从农民手中购入农产品, 作为本企业的原料, 支付价款 10 万元, 另支付农业特产税 1 万元;

(6) 从国外购进一批材料用于职工福利, 价款为 5 万美元, 海关代征进口环节的增值税 7 万元, 已取得海关的完税凭证。

根据上述资料回答以下问题

71. 当期销项税额合计() 万元。

- A. 34 B. 20.4
C. 54.4 D. 55

72. 当期不得抵扣的进项税额为() 万元。

- A. 17 B. 3.4
C. 10.4 D. 27.4

73. 当期准予抵扣的进项税额为() 万元。

- A. 1.1 万元 B. 18.43
C. 4.5 D. 28.5

74. 当期应纳增值税为() 万元。

- A. 17 B. 35.97
C. 51.2 D. 21.5

(二)

某卷烟厂委托某烟丝加工厂(小规模纳税人)加工一批烟丝, 卷烟厂提供的烟叶在委托加工合同上注明成本 8 万元。烟丝加工完毕, 卷烟厂提货时, 加工厂收取加工费, 开具普通发票上注明金额 1.272 万元, 并代收代缴了烟丝的消费税。卷烟厂将这批加工收回的烟丝 50% 对外直接销售, 收入 6.5 万元, 另 50% 当月全部用于生产卷烟。本月销售卷烟 40 标准箱, 取得不含税收入 60 万元。

已知烟丝消费税税率为 30%，卷烟消费税税率为 45%，固定税额为每标准箱 150 元。

根据以下资料回答以下问题

75. 受托方加工烟丝的组成计税价格为()万元。
A. 13.1429 B. 14.1429
C. 15.24 D. 16.2429
76. 受托方代收代缴烟丝的消费税为()万元。
A. 3 B. 4.28
C. 3.9429 D. 3.42
77. 卷烟厂销售卷烟应纳消费税()万元。
A. 0.6 B. 27
C. 21 D. 25.6286
78. 受托方应纳增值税()万元。
A. 1.272 B. 0.072
C. 0.27 D. 3.42

四、综合分析题

(共12题,每题2分。由单选和多选组成。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得0.5分)。

(一)

某企业为增值税一般纳税人,增值税税率为17%。2003年5月发生以下业务:

(1)从农业生产者手中收购玉米 40 吨,每吨收购价 3000 元,共计支付收购价款 120000 元。企业将收购的玉米从收购地直接运往异地的某酒厂生产加工药酒。该企业支付辅助材料,其成本为 15000 元。药酒加工完毕,企业收回药酒时取得酒厂开具的增值税专用发票,注明加工费 30000 元、增值税额 5100 元,加工的药酒当地无同类产品市场价格。本月内企业将收回的药酒批发售出,取得不含税销售额 260000 元。另外支付给运输单位的销货运输费用 12000 元,取得普通发票。

(2) 购进货物取得增值税专用发票, 注明金额 450000 元、增值税额 76500 元; 支付给运输单位的购货运输费用 22500 元, 取得普通发票。本月将已验收入库货物的 80% 零售, 取得含税销售额 585000 元, 20% 用作本企业集体福利。

(3) 购进原材料取得增值税专用发票, 注明金额 160000 元, 增值税额 27200 元, 材料验收入库。本月生产加工一批新产品 450 件, 每件成本价 380 元(无同类产品市场价格), 全部售给本企业职工, 取得不含税销售额 171000 元。月末盘存发现上月购进的原材料被盗, 金额 50000 元(其中含分摊的运输费用 4650 元)。

(4) 销售使用过的摩托车 4 辆, 取得含税销售额 25440 元。(已知其原值为每辆 5000 元)。另外, 发生酒类产品的逾期押金收入 12870 元。(药酒的消费税税率为 10%)

根据以上资料回答以下问题:

79. 业务(1)中,酒厂应代收代缴的消费税的组成计税价格为()元。
A. 166000 B. 149400
C. 165000 D. 200000
80. 酒厂应代收代缴的消费税为()元。
A. 16600 B. 14940

- C. 16500 D. 20000
81. 业务(1)中,该企业应缴纳的增值税为()元。
A. 25500 B. 12000
C. 22660 D. 20700
82. 业务(2)中,该企业应缴纳的增值税()元。
A. 22000 B. 23200
C. 24000 D. 22540
83. 业务(3)中,该企业应缴纳的增值税为()元。
A. 12836.5 B. 12900
C. 13000 D. 14012.5
84. 业务(4)中,该企业应缴纳的增值税为()元。
A. 2886 B. 2378
C. 2358.46 D. 2676.36
- (二)

某外贸企业5月份从国外进口80辆摩托车,关税完税价格为200万元,当月售出其中70辆,每辆售价4万元(不含税)。又从国内一生产厂家购进摩托车100辆,每辆销售额1.755万元(含增值税),全部外销,出口离岸价205万元。(设摩托车进口关税税率20%,消费税税率为10%,增值税出口退税率为13%)。

根据以下资料回答以下问题:

85. 外贸企业进口摩托车应纳消费税额()万元。
A. 26.6667 B. 27.6667
C. 36.6667 D. 37.6667
86. 外贸企业进口摩托车行为发生的纳税义务为()。
A. 应纳增值税义务 B. 应纳消费税义务
C. 应纳关税义务 D. 应纳车辆购置税义务
87. 下列说法中正确的是()。
A. 外贸企业销售进口摩托车,不交消费税
B. 外贸企业销售国内采购的摩托车,不交消费税
C. 外贸企业销售国内采购的摩托车,需交消费税
D. 外贸企业销售进口摩托车,需交消费税
88. 外贸企业进口摩托车应纳增值税为()万元。
A. 45.33 B. 49.33
C. 60.22 D. 70.22
89. 外贸企业本月销售摩托车应纳增值税为()万元。
A. 2.31 B. 2.27
C. 4.40 D. 3.64
90. 外贸企业出口摩托车应退增值税()万元。
A. 14.5 B. 19.5
C. 20.1 D. 22.4

2004年全国注册税务师执业资格考试《税法I》

全真模拟试题卷(一)参考答案及解析

一、单项选择题。

1. D

【解析】从形式特征来看,税收具有强制性、无偿性、固定性的特征,其中无偿性是其核心,强制性是其基本保障。

2. D

【解析】累进税率,是指同一课税对象,随数量的增大,征收比例也随之提高的税率。一般多在收益课税中使用,它可以更有效地调节纳税人的收入,正确处理税收负担的纵向公平问题。

3. B

【解析】超倍累进税率,是指以课税对象数额相当于计税基数的倍数为累进依据,按超累方式计算应纳税额的税率。采用超倍累进税率,首先必须确定计税基数,计税基数可以是绝对数,也可以是相对数。是相对数时,超倍累进税率实际上是超率累进税率,因为可以把递增倍数换算成递增率。

4. A

【解析】按照税法内容的不同,可以将税法分为税收实体法、税收程序法、税收处罚法以及税务行政法。税收实体法是规定税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范的总称。因此,增值税暂行条例属于税收实体法。

5. C

【解析】边际税率是指再增加一些收入时,增加这部分收入所纳税额同增加收入之间的比例。

6. A

【解析】从理论上讲,增值额是企业生产经营过程中新创造的那部分价值。即货物或劳务价值中 $v+m$ 部分,在我国相当于净产值或国民收入部分。

7. C

【解析】以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志,可将增值税分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。它虽然不利于鼓励投资,但却可以保证财政收入。

8. C

【解析】增值税是对从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及从事进口货物的单位和个人取得的增值额为课税对象征收的一种税。典当业的死当物品销售,属于销售有形动产,属于货物的范围,应当征收增值税。

9. A

【解析】税法规定,纳税人销售自己使用过的属于应征消费税的机动车、摩托车、游艇,售价未超过原值的,免征增值税。

10. C

【解析】A 属于按简易办法征收增值税的货物;B 属于享受优惠办法征收增值税的货物;D 对进口货物无论是自用还是用作贸易,均属增值税征收范围内所列货物。只有 C 为免交增值税的项目,即对高校后勤实体向其他高校提供快餐的外销收入,免征增值税。

11. A

【解析】税法中规定,增值税一般纳税人因进货退出或折让收回的增值税额,应从发生进货退出或折让当期的进项税额中扣减。

12. B

【解析】法律不溯及既往原则的基本含义为:一部新法实施后,对新法实施之前人们的行为不得适用新法,而只能沿用旧法。在税法领域内坚持这一原则,目的在于维护税法的稳定性和可预测性,使纳税人能在知道纳税结果的前提下作出相应的经济决策,税收的调节作用才会较为稳定。

13. C

【解析】税法规定,无偿赠送他人的货物要视同销售货物计算销项税,同时可抵扣进项税额。

14. D

【解析】财务咨询公司提供咨询服务、歌厅销售饮料、糖果、电视台播发广告均属于营业税征税范围。

15. D

【解析】混合销售行为的划分特点是看企业性质,以货物生产、批发、零售为主兼营应征营业税劳务的企业的混合销售行为应缴纳增值税。家具城销售家具并为顾客有偿送货这一行为正好符合此条件。ABC 的混合销售行为应缴纳营业税。

16. A

【解析】目前,我国的消费税共列举了 11 个税目的征税范围。

17. C

【解析】税法规定,应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的,税务机关有权核定计税价格,应税消费品计税价格的核定权限规定,卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定。

18. D

【解析】税法规定,纳税人自产自用应税消费品,如果用于连续生产应税消费品的,不纳税。

19. D

【解析】税法规定,纳税人用委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品,在计算纳税时,其委托加工应税消费品的已纳消费税税款可按生产领用数量予以计算扣除。

20. C

【解析】税法规定,委托加工应税消费品收回后直接出售的,不交消费税。自制的小汽车用于对外单位投资,应当视同销售,征收消费税。

21. C

【解析】自产自用应税消费品,应当于移送使用环节交纳消费税

22. C