



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

税法 I

全真模拟试卷

中华会计网校 编 叶青 主编

赠

答疑、
模考点评班、
考前串讲



人民出版社

2011年全国注册税务师执业资格考试

梦想成真 系列辅导丛书

全真模拟试卷

税法 I

图书在版编目(CIP)数据

全真模拟试卷(2011)/中华会计网校编著.

—北京:人民出版社 2009

(注册税务师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-007637-9

I. 全… II. 中… 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(2009)第 006744 号

全真模拟试卷(2011)

QUANZHEN MONI SHIJUAN (2011)

编 著:中华会计网校

责任编辑:骆 蓉

出 版:人民出版社(www.peoplepress.net)

发 行:人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址:北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码:100706

经 销:全国新华书店

印 刷:北京泽明印刷有限责任公司

版 次:2011 年 1 月第 3 版

印 次:2011 年 1 月第 3 次印刷

开 本:787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张:47.875

字 数:1192 千字

印 数:2000 册

书 号:978-7-01-007637-9

定 价:100 元(全五册)

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话:010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话:010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

于芳芳
陈立文
赵珊

叶青
杨军
高志谦

李素贞
柳豆豆
奚卫华

陈楠
赵俊峰

目 录

2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（一）	1
模拟试题（一）参考答案及详细解析	15
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（二）	25
模拟试题（二）参考答案及详细解析	38
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（三）	48
模拟试题（三）参考答案及详细解析	61
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（四）	73
模拟试题（四）参考答案及详细解析	86
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（五）	97
模拟试题（五）参考答案及详细解析	111
2011 年度全国注册税务师执业资格考试《税法（I）》全真模拟试题（六）	122
模拟试题（六）参考答案及详细解析	136
本试卷适用的税率表	146

2011 年度全国注册税务师执业资格考试

《税法（I）》

全真模拟试题（一）

一、单项选择题（共 40 题，每题 1 分。每题的 4 选项中，只有 1 个符合题意。）

1. 关于税法的效力，下列表述错误的是（ ）。
 - A. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法是无效的
 - B. 税法本身规定废止的日期是最常见的税法失效宣布方式
 - C. 特别法的税法效力高于作为普通法的税法效力
 - D. 对同一事项新、旧税法有不同规定的，新法的效力优于旧法
2. 关于税收规范性文件，下列表述正确的是（ ）。
 - A. 税收规范性文件属于立法行为的行为规范
 - B. 它仅仅约束税务行政相对人，不约束税务机关本身
 - C. 税收规范性文件具有向后发生效力的特征
 - D. 税收规范性文件属于税务抽象行政行为，是以特定的人或事为规范对象
3. 下列不属于税基式减免的是（ ）。
 - A. 起征点
 - B. 减半征收
 - C. 免征额
 - D. 跨期结转
4. 关于税收立法的说法，正确的是（ ）。
 - A. 税收立法严格遵守各种形式法律规范制定的程序性规定，是法的现代化的基本标志之一
 - B. 制定税法是税收立法的全部内容
 - C. 税收立法程序是税收立法的核心
 - D. 《宪法》是划分税收立法权的唯一法律依据
5. 关于对纳税人、扣缴义务人未缴少缴税款的追征制度，下列说法正确的是（ ）。
 - A. 因税务机关的责任造成少缴税款，税务机关可以在 2 年内要求纳税人补缴税款和滞纳金
 - B. 对骗税，税务机关可以在 15 年内追征纳税人所骗取的税款
 - C. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 5 年
 - D. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 3 年，还要追征滞纳金
6. 下列关于国际税法内容的陈述，不正确的是（ ）。
 - A. 国际税法一旦得到一国政府和立法机关的法律承认，国际税法的效力高于国内税法
 - B. 直接抵免法适用于对同一经济实体即总、分机构间的税收抵免
 - C. 当跨国纳税人的国外经营活动存在盈亏并存时，实行分国限额法对居住国有利
 - D. 税收饶让，它是抵免方法的一种特殊方式，是税收抵免内容的附加

7. 下列具有最高法律效力的是()。
- A.《中华人民共和国个人所得税法实施细则》
B.《中华人民共和国增值税暂行条例》
C.《税务部门规章制定实施办法》
D.《中华人民共和国企业所得税法》
8. 下列选项中,不属于增值税特点的是()。
- A. 不重复征税,具有中性税收的特征
B. 逐环节征税,逐环节扣税,最终消费者是全部税款的承担者
C. 在组织财政收入上具有稳定性和及时性
D. 税基广阔,具有征收的普遍性和连续性
9. 某制药厂(一般纳税人)从药材种植基地采购中药材(根茎)黄芩 20 吨,共支付货款 20 万元,取得农产品收购发票,途中支付运费 2 万元,其中:含装卸费 0.3 万元、建设基金 0.2 万元,取得运费发票。则可以抵扣的进项税是()万元。
- A. 2.72 B. 2.74 C. 0.12 D. 2.6
10. 辅导期一般纳税人增购专用发票预缴增值税的处理,下列陈述不正确的是()。
- A. 纳税人在辅导期内增购专用发票,继续实行预缴增值税的办法,预缴的增值税可在本期增值税应纳税额中抵减,抵减后预缴增值税仍有余额的一次退还
B. 辅导期纳税人专用发票实行按次限量控制,主管税务机关每次发售发票数量不超过 25 份
C. 主管税务机关应在纳税人辅导期结束后的第一个月内,一次性退还纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税余额
D. 实行纳税辅导期管理的小型商贸企业,领购专用发票的最高开票限额不得超过 10 万元
11. 某制药厂(增值税一般纳税人)3 月份销售抗生素药品取得含税收入 117 万元,销售免税药品 50 万元(不含税),当月购入生产用原材料一批,取得增值税专用发票上注明税款 6.8 万元,抗生素药品与免税药品无法划分耗料情况,则该制药厂当月应纳增值税为()万元。
- A. 14.73 B. 12.47 C. 10.20 D. 17.86
12. 某生产企业为增值税一般纳税人,2010 年 11 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;销售自己使用过 2 年的应交消费税的小汽车 1 辆,取得收入 64000 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
13. 下列选项中,应征收增值税的是()。
- A. 基本建设单位和从事建筑安装业务的企业附设工厂、车间在建筑现场制造的预制构件,直接用于本单位或本企业建筑工程
B. 因转让著作所有权而发生的销售电影母片的业务
C. 银行销售金银
D. 销售翻新轮胎
14. 根据增值税的有关规定,下列增值税一般纳税人,不可以按 6%征收率计算纳税的

- 是()。
- 以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰
 - 供电部门供应的电力
 - 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料
 - 用人或动物的血液或组织制成的生物制品
15. 某软件开发企业为增值税一般纳税人，2011年3月销售自行开发生生产的软件产品取得销售额68000元，已开具增值税专用发票；本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为1346元；支付运费300元，取得的国有运输企业开具的运费发票上列示：运输费用200元，保管费60元，押运费40元。该企业上述业务实际应负担的增值税为()元。
- 10200
 - 2040
 - 10193
 - 2010
16. 下列关于增值税专用发票的适用和管理，表述不正确的是()。
- 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，可以向税务机关申请代开增值税专用发票
 - 一般纳税人注销税务登记或转为小规模纳税人，应将专用设备和结存未用的纸质专用发票送交主管税务机关
 - 增值税一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回或销货折让、开票有误等情形但不符作废条件，应按规定开具红字专用发票
 - 纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开专用发票
17. 2010年11月，某白酒企业(一般纳税人)从某小规模纳税人处购进其种植的大米，取得农产品收购凭证，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()万元。
- 8.98
 - 8.94
 - 8.9
 - 9.02
18. 依据消费税的有关规定，下列消费品中，准予扣除已纳消费税的是()。
- 以委托加工的汽车轮胎为原料生产的汽车
 - 以委托加工的化妆品为原料生产的护肤护发品
 - 以委托加工的已税石脑油为原料生产的应税消费品
 - 以委托加工的已税酒和酒精为原料生产的粮食白酒
19. 根据现行消费税的规定，下列说法正确的是()。
- 纳税人销售金银首饰，计税依据为含增值税的销售额
 - 金银首饰连同包装物销售，计税依据为含包装物金额的销售额
 - 带料加工金银首饰，计税依据为受托方收取的加工费
 - 以旧换新销售金银首饰，计税依据为新金银首饰的销售额
20. 某酒厂2010年12月销售粮食白酒12000斤，售价为5元/斤，随同销售的包装物价格6200元；本月销售礼品盒6000套，售价为300元/套，每套包括粮食白酒2斤、单价80元，干红酒2斤、单价70元。该企业12月应纳消费税()元。(题中的价格均为不含税价格)
- 483000
 - 478550
 - 352550
 - 391240
21. 按照现行消费税制度规定，生产企业下列行为中，不征收消费税的是()。

- A. 用于广告宣传的样品白酒
 - 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高尔夫球
 - D. 将自产的汽车轮胎用于抵偿债务
22. 下列关于白酒最低计税价格核定的表述中，表述不正确的是()。
- A. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格低于销售单位对外不含税销售价格 70% 以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格
 - B. 白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的，主管国家税务局应按照销售单位销售价格征收消费税
 - C. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定
 - D. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格 60% 以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格
23. 根据现行消费税的规定，下列说法不正确的是()。
- A. 纳税人将自产的应税消费品用于换取生产资料，按同类消费品的平均价格计算应纳税消费税
 - B. 纳税人用外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰(镶嵌首饰)、钻石首饰，在计税时，一律不得扣除外购珠宝玉石的已纳税款
 - C. 白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”不论企业采取何种方式以何种名义收取价款，均应并入白酒销售额中征收消费税
 - D. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税
24. 某宾馆 2010 年 9 月取得下列收入：住宿、餐饮营业收入 20 万元(包括销售 4 吨自制啤酒取得的收入 3 万元)，游艺厅营业收入 14 万元，歌舞厅取得收入 25 万元，台球室营业收入 8 万元。该宾馆当月应纳营业税()万元。(当地人民政府规定游艺厅营业税税率为 10%，歌舞厅的营业税税率为 20%，台球室的营业税税率为 5%)
- A. 2.10
 - B. 4.20
 - C. 7.8
 - D. 9.20
25. 2010 年 10 月，某广告公司为客户制作广告并取得广告业务收入 360 万元，发生广告制作支出 30 万元，向媒体支付广告发布费 120 万元；所属打字复印社取得营业收入 54 万元，购买纸张发生支出 25 万元；举办培训班并提供咨询服务取得收入 38 万元，同时发生资料费支出 2 万元。2010 年 10 月该广告公司应缴纳营业税()万元
- A. 11.05
 - B. 13.19
 - C. 14.35
 - D. 16.60
26. 下列经营行为中，属于营业税征收范围的是()
- A. 纪念品商店销售集邮商品
 - B. 企业转让境内土地使用权
 - C. 酒店独立核算的商品部销售商品
 - D. 汽车修配厂提供修理修配劳务
27. 某银行 2010 年第二季度取得自有资金贷款利息收入 200 万元；吸收贵宾客户理财存款 1000 万元，取得理财收入手续费 8 万元，办理结算等业务收取的手续费收入 20 万元，则该银行第二季度应纳营业税税额为()万元。
- A. 27.16
 - B. 13.40
 - C. 11.4
 - D. 10.45

28. 关于营业税计税依据的说法, 正确的是()
- A. 电信部门以集中受理方式为集团客户提供跨省的出租电路业务, 以取得的全部价款计征营业税
 - B. 试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得的全部收入为计税营业额
 - C. 勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分包给其他单位并实行统一收取价款的, 以取得总包收入为计税营业额
 - D. 施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖, 应并入营业额中计征营业税
29. 某小型商贸公司为增值税小规模纳税人, 2010 年 6 月零售粮食、食用植物油、各种蔬菜和水果取得收入 50000 元, 销售其他商品取得收入 240000 元; 为某厂商提供有偿的广告促销业务, 取得收入 20000 元, 代理福利彩票业务, 取得手续费收入 18000 元。对上述业务税务处理正确的是()。
- A. 应纳增值税 11153.85 元, 应纳营业税 1000 元
 - B. 应纳增值税 15752.21 元, 不缴纳营业税
 - C. 应纳增值税 8446.60 元, 应纳营业税 1900 元
 - D. 应纳增值税 11923.08 元, 不缴纳营业税
30. 某市一专营进出口业务的生产企业在 2010 年 11 月, 计算出口货物应退税额 10 万元, 免抵税额为 30 万元; 当月进口货物向海关缴纳增值税 20 万元、消费税 25 万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税()万元。
- A. 2.1
 - B. 2.2
 - C. 2.8
 - D. 2
31. 关于教育费附加的说法, 正确的是()
- A. 某公司出口电视机已退增值税 60 万元, 已缴纳的教育费附加也可以退还
 - B. 张某下岗失业后开小吃店, 2009 年 10 月 8 日领取税务登记证, 2010 年 10 月 8 日起缴纳教育费附加
 - C. 某公司进口铁矿石缴纳增值税 80 万元, 应同时按 3% 缴纳教育费附加
 - D. 对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的, 除另有规定外, 对随同“三税”附征的教育费附加, 一律不予退(返)还
32. 某采矿企业 2010 年 6 月开采锡矿石 50000 吨, 销售锡矿原矿 40000 吨、锡矿精矿 100 吨, 锡矿的选矿比为 1:15, 锡矿资源税适用税额每吨 6 元。该企业 6 月应纳资源税()元。
- A. 249000
 - B. 174300
 - C. 240600
 - D. 168420
33. 根据现行资源税规定, 下列说法错误的是()。
- A. 我国目前的资源税具有受益税性质
 - B. 资源税的立法原则充分体现了级差调节
 - C. 除新疆地区外, 资源税实行从量定额征收
 - D. 我国现行资源税的征税对象是全部自然资源
34. 根据资源税有关规定, 下列说法符合资源税纳税地点规定的是()。
- A. 纳税人应纳的资源税, 应当向单位所在地主管税务机关纳税
 - B. 纳税地点需要调整的, 均由省、自治区、直辖市人民政府决定

- C. 扣缴义务人应当向收购地主管税务机关缴纳代扣代缴资源税
- D. 跨省开采资源税应税产品，下属生产单位与核算单位不在同一省的，都应在核算地纳税
35. 下列关于车辆购置税的说法中，正确的是()。
- A. 纳税人购置不需办理车辆登记注册手续的应税车辆，向车辆销售商所在地的税务机关申报纳税
- B. 纳税人购置需办理车辆登记注册手续的应税车辆，向车辆登记注册地的税务机关申报纳税
- C. 纳税人购置自用的应税车辆，应自购买之日起 30 日内申报纳税
- D. 纳税人进口自用的应税车辆，应自进口之日起 90 日内申报纳税
36. 某汽车制造厂 2010 年 9 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，双方协议投资作价 120000 元/辆，将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产，将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。该企业生产的上述轿车市场销售价格为 180000 元/辆(不含增值税)，国家税务总局对同类轿车核定的最低计税价格为 150000 元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税()元。
- A. 45000 B. 54000 C. 252000 D. 306000
37. 下列关于车辆购置税的说法，正确的是()。
- A. 纳税人以外汇结算车辆购置税的，按照申报纳税之日中国人民银行公布的人民币基准汇价折合人民币计算应纳税额
- B. 底盘发生更换的车辆，计税依据为最新核发的同类型车辆最低计税价格的 60%
- C. 车辆购置税价外征收，具有转嫁性
- D. 车辆购置税的计税依据为购买应税车辆而向销售者支付的全部价款和价外费用，包括支付的增值税
38. 根据《海关法》规定进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起一定期限内，向纳税义务人补征，则该期限是()。
- A. 半年 B. 1 年 C. 5 年 D. 3 年
39. 下列项目中，属于进口完税价格组成部分的是()。
- A. 进口人向境外自己的采购代理人支付的购货佣金
- B. 进口人向中介机构支付的经纪费
- C. 在境内为复制进口货物而支付的费用
- D. 货物运抵境内输入地点起卸之后的运输费用
40. 关于关税特点的说法，正确的是()。
- A. 关税的高低对进口国的生产影响较大，对国际贸易影响不大
- B. 关税是多环节价内税
- C. 关税是单一环节的价外税
- D. 关税不仅对进出境的货物征税，还对进出境的劳务征税
- 二、多项选择题(共 30 题，每题 2 分。每题的备选项中有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。)
41. 下列选项中，属于税收法律主义的具体原则的有()。
- A. 课税要素法定原则 B. 课税要素明确原则

- C. 依法稽征原则
 - D. 实体从新原则
 - E. 实质课税原则
42. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的有()。
- A. 税收法律关系的主体只能是国家
 - B. 税收法律关系中权利与义务具有对等性
 - C. 税收法律关系的成立不以征纳双方意思表示一致为要件
 - D. 征税权虽是国家法律授予的，但是可以放弃或转让
 - E. 税收法律关系是法律关系的一种具体形式，具有法律关系的一般特征
43. 税收执法合法性作为税收执法基本原则之一，其具体要求表现在()。
- A. 执法主体法定
 - B. 执法内容合法
 - C. 执法程序合法
 - D. 执法手段合法
 - E. 执法根据合法
44. 下列行为中，属于税收执法监督中事后监督形式的有()
- A. 税收规范性文件的合法性审核
 - B. 复议应诉
 - C. 税收执法检查
 - D. 重大税务案件审理
 - E. 税务稽查
45. 下列关于税收执法检查的说法，正确的有()。
- A. 税收执法检查的主体是税务机关
 - B. 税收执法检查属于事中监督
 - C. 税收执法检查的对象是税务机关及其工作人员
 - D. 税收执法检查的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为
 - E. 税收执法检查的客体是税务执法行为
46. 在国际税法规范中，下列说法中正确的有()。
- A. 税收饶让不是一种独立的避免国际重复征税的方法，它只是抵免法的附加
 - B. 当国际税收协定与国内税法发生冲突时，必须修改国内税法的某些征收管理办法
 - C. 各国在谈判签订国际税收协定后，双方或多方仍有制定和修改国内税法的自主权
 - D. 国际税收协定的签订可以限制有关国家对跨国投资者提供更为优惠的税收待遇
 - E. 国际避税地通常是指不课征消费税或增值税等间接税，或税率远低于国际一般负担水平，可以进行国际逃税和避税活动的国家和地区
47. 下列关于税法的运行说法正确的有()。
- A. 掌握税收司法概念的核心在于：谁能够行使国家司法权处理涉税案件
 - B. 司法审查对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查
 - C. 非行政执法行为或者税务机关的人事任免均属于税收执法监督的监督范围
 - D. 税收法规的效力低于宪法、税收法律和税务规章
 - E. 在我国税法体系中，税收法律实施细则和绝大多数税种都是以税务规章的形式出现的
48. 根据现行增值税的规定，下列混合销售应当征收增值税的有()。
- A. 移动公司销售移动电话并为客户提供电信增值服务
 - B. 纳税人销售软件产品并同时收取软件安装费
 - C. 饭店提供餐饮服务同时销售烟酒饮料

- D. 纳税人销售林木并提供林木管护劳务
 - E. 销售辅导书籍，同时对购书的客户提供辅导书籍的后续服务
49. 按照现行规定，下列适用4%征收率的行为有()。
- A. 商业企业小规模纳税人销售货物
 - B. 寄售商店代销寄售物品
 - C. 典当业销售死当物品
 - D. 自来水公司销售自来水
 - E. 经批准的进口免税品商店零售进口免税品
50. 某商场(增值税一般纳税人)独家代理销售某厂家彩电，按销售量挂钩进行平销返利。2010年5月向彩电厂购进电视机取得税控增值税专用发票，注明税额420万元；当月按平价全部销售，月末彩电厂向该商场支付返利247万元。该商场平销返利业务的处理符合有关规定的有()。
- A. 商场应按420万元确认销项税额
 - B. 商场应按247万元计算销项税额
 - C. 商场当月应抵扣的进项税额为384.11万元
 - D. 商场当月应抵扣的进项税额为19.7万元
 - E. 商场当月应纳增值税税额为35.89万元
51. 根据现行增值税规定，下列说法正确的有()。
- A. 销售水产品的个体工商户，增值税按月销售的起征点一律定为5000元
 - B. 纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起36个月内不得申请免税
 - C. 对增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过3%的部分实行先征后退政策
 - D. 三峡电站销售的电力产品，增值税税收负担超过3%的部分实行即征即退
 - E. 对非营利性医疗机构自产自用的制剂，免征增值税
52. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中，表述错误的有()。
- A. 自产货物用于实物折扣的，应视同销售货物，该实物款额不得从货物销售额中扣除
 - B. 对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入销售额征税
 - C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的，一律按照新货物的同期销售价格确定销售额
 - D. 采取以物易物方式销售货物的，双方都不得抵扣换进货物的进项税
 - E. 纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出
53. 下列关于增值税一般纳税人注销时税务处理的表述中，正确的有()。
- A. 尚未销售或移送使用的存货，对应增值税进项税额应作“转出”处理
 - B. 增值税留抵税额可申请退税
 - C. 纳税人可自行保留防伪税控专用设备
 - D. 纳税人应将结存未用的纸质专用发票送交主管税务机关
 - E. 被缴销的纸质专用发票将退还给纳税人
54. 下列自产货物中，实行增值税即征即退的有()
- A. 以垃圾为燃料生产的热力
 - B. 销售自产的综合利用生物柴油
 - C. 以工业废气为原料生产的高纯度二氧化碳产品
 - D. 以废旧沥青混凝土为原料生产的再生沥青混凝土

- E. 污水处理劳务
55. 某轮胎厂系增值税一般纳税人，2010年4月销售汽车轮胎，开具的增值税专用发票上注明的价款为1000万元，销售农用拖拉机专用轮胎，开具普通发票取得收入500万元，将成本价为130万元的机动车轮胎转给非独立核算的门市部，当月全部出售，开具普通发票注明价款为258.5万元。则下列表述正确的有()。(轮胎消费税税率为3%)
- A. 农用拖拉机专用轮胎不征收消费税
 - B. 农用拖拉机通用轮胎属于应征消费税项目
 - C. 该企业本月缴纳的消费税为122.09万元
 - D. 该企业本月缴纳的消费税为36.63万元
 - E. 该企业本月缴纳的增值税为280.21万元
56. 依据消费税的有关规定，下列消费品中属于化妆品税目的有()。
- A. 胭脂
 - B. 高档护肤类化妆品
 - C. 指甲油、蓝眼油
 - D. 演员化妆用的上妆油、卸妆油
 - E. 香皂、洗发水
57. 下列关于消费税纳税义务发生时间，说法正确的有()。
- A. 某金银珠宝店销售金银首饰10件，收取价款25万元，其纳税义务发生时间为收款当天
 - B. 某汽车厂采取赊销方式销售，其纳税义务发生时间为合同规定的收到货款的当天
 - C. 某汽车厂采用托收承付结算方式销售汽车，其纳税义务发生时间为发出汽车并办妥托收手续的当天
 - D. 某化妆品厂销售化妆品采用赊销方式，合同规定收款日为5月份，实际收到货款为6月份，纳税义务发生时间为6月份
 - E. 某化妆品生产企业进口的应税消费品，其纳税义务的发生时间为报关进口的当天
58. 依据消费税的规定，下列关于卷烟消费税适用税率的说法中，不正确的有()。
- A. 残次品卷烟一律按照卷烟最高税率征税
 - B. 自产自用卷烟一律按照卷烟最高税率征税
 - C. 白包卷烟不分征税类别一律按照56%卷烟税率征税
 - D. 进口卷烟不分征税类别一律按照56%卷烟税率征税
 - E. 卷烟由于改变包装等原因提高销售价格的，应按照新的销售价格确定征税类别和适用税率
59. 下列关于消费税特点的陈述，正确的有()。
- A. 征税项目具有选择性
 - B. 征税环节单一性
 - C. 征收方法多样性
 - D. 税收调节特殊性
 - E. 具有税收中性
60. 下列业务中，属于营业税征收范围的有()
- A. 基金公司在境内以发行基金方式募集资金
 - B. 我国企业转让其境外所拥有的房产
 - C. 单位将不动产无偿赠送给个人
 - D. 境外企业将其无形资产转让给境内单位使用
 - E. 房地产主管部门代收的住房专项维修基金

61. 下列经营项目，其营业额确定符合营业税规定的有()。
- A. 单位和个人转让其自建的不动产，以全部收入减去不动产的原值后的余额为营业额
 - B. 娱乐业的营业额应包括门票收费、台位费、点歌费、烟酒和饮料收费及其他各项收费
 - C. 单位因财务会计核算办法改变将已缴纳过营业税的预收性质的价款逐期转为营业收入时，允许从营业额中减除
 - D. 代开票纳税人从事联运业务的，其计征营业税的营业额为减除支付给其他联运合作方的各种费用后的余额为营业额
 - E. 仓储业的营业额是经营仓储业务向顾客收取的全部费用
62. 下列关于营业税纳税人与扣缴义务人的表述中，正确的有()。
- A. 单位和个体户的员工、雇工在为本单位或雇主提供劳务时，不是营业税纳税人
 - B. 依法不需要办理税务登记的内设机构也是营业税的纳税人
 - C. 境外单位或个人在境内发生应税行为而在境内未设有经营机构的，其应纳税款以代理者为扣缴义务人
 - D. 非居民企业在中国境内发生营业税应税行为，在中国境内设立经营机构的，自行申报缴纳营业税
 - E. 单位以承包、承租、挂靠方式经营的，以承包人为纳税人
63. 关于营业税的减免税优惠政策，下列说法正确的有()。
- A. 对中国境内单位或者个人在中国境外提供文化体育业(除播映)劳务暂免征收营业税
 - B. 个人转让著作权收入免征营业税
 - C. 残疾人员个人提供的劳务收入减半征税
 - D. 对个人从事外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品买卖业务取得的收入暂免征收营业税
 - E. 对公路经营企业收取的高速公路车辆通行费收入统一减按 3% 的税率征收营业税
64. 下列各项中，关于城市维护建设税及教育费附加说法正确的有()。
- A. 城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳增值税、消费税、营业税的税额
 - B. 货运业按代开发票纳税人管理的纳税人，在代开货物运输业发票时一律按营业税税款 7% 预征城市维护建设税
 - C. 自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业和外国企业及外籍个人开始征收城市维护建设税
 - D. 纳税人偷漏“三税”而加收的滞纳金、罚款，一并计入城市维护建设税的计税依据
 - E. 对铁道部应纳城市维护建设税的税率，其计税依据为铁道部实际集中缴纳的营业税税额，税率统一规定为 5%
65. 依据我国资源税暂行条例及实施细则的规定，下列单位和个人属于资源税纳税义务人的有()。
- A. 冶炼企业进口矿石
 - B. 个体经营者开采煤矿
 - C. 军事单位开采石油
 - D. 贸易公司销售有色金属矿
 - E. 石化企业进口石油进行提炼
66. 某省一铜矿山企业(独立开采铜矿)为一般纳税人，2010 年 7 月份采用分期收款方式销售开采提炼的精矿 30000 吨，选矿比为 30%，该矿山铜矿属于 2 等，单位售价不含税 980 元/吨，合同规定，货款分两个月支付，本月购货方支付 60%。本期增值税进项税

为 2300000 元。则关于该铜矿山缴纳税金的表述，正确的有()。(按规定当地铜矿资源税单位税额为每吨 2.6 元)

- A. 该矿山 7 月份应纳资源税额 156000 元
- B. 该矿山 7 月份应纳资源税额 260000 元
- C. 对该矿山应纳的铜矿石资源税可以享受减征 40% 政策
- D. 若该矿山外出到外地收购铁矿石，则铁矿石税额按矿产品收购地的单位税额计算
- E. 该铜矿山 7 月份应纳增值税 698800 元

67. 按照现行政策规定，下列关于车辆购置税的说法正确的有()。

- A. 三轮农用运输车免征车辆购置税
- B. 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆免征车辆购置税
- C. 进口旧车不再缴纳车辆购置税
- D. 防汛部门购置的由指定厂家生产的用于防汛的专用车辆免征车辆购置税
- E. 免税条件消失的车辆，应该按照最新核发的最低计税价格的 10% 计征车辆购置税

68. 纳税人已经办理纳税申报的车辆，应重新办理纳税申报的情形有()。

- A. 底盘发生更换
- B. 已经完税车辆改变用途
- C. 发动机更换
- D. 购买已完税的二手车
- E. 免税条件消失

69. 下列各项中，不符合关税有关对特殊进口货物完税价格规定的有()。

- A. 租赁方式进口的货物中，以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格，利息应予以计入
- B. 准予暂时进口的施工机械，按同类货物的到岸价格为完税价格
- C. 转让进口的免税货物，以原入境的到岸价为完税价格
- D. 留购的进口货样，以留购价格作为完税价格
- E. 运往境外加工的货物，应当以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格

70. 下列属于法定减免关税的进口货物的有()。

- A. 进口科教用品
- B. 海关放行前损失的货物
- C. 无商业价值的广告品和货样
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- E. 残疾人专用品

三、计算题(共 8 题，每题 2 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。)

(一)

东方印刷厂为增值税一般纳税人，于 2001 年成立，主营书刊、写字本等印刷业务。2010 年 7 月有关资料如下：

(1)接受出版社和杂志社委托，自行购买纸张，印刷有统一刊号(CN)的图书和杂志。购买纸张取得的增值税专用发票上注明税额 340000 元，向各出版社和杂志社开具的增值税专用发票上注明金额 2900000 元。

(2)接受报社委托，印刷有统一刊号(CN)的报纸，纸张由报社提供，成本 450000 元，

收取加工费和代垫辅料款，向报社开具的增值税专用发票上注明金额 200000 元。

(3)接受学校委托，印刷信纸、信封、会议记录本和练习本，自行购买纸张，取得增值税专用发票注明税额 68000 元，向学校开具的普通发票注明金额 520000 元。

(4)销售印刷过程中产生的纸张边角废料，取得含税收入 3000 元。

(5)当月购买其他印刷用材料，取得的增值税专用发票上注明税额 51000 元。购货和送货发生运费 20000 元、装卸费 5000 元，取得货物运输业自开票纳税人开具货物运输发票。

(6)月末盘点时发现部分库存纸张因保管不善潮湿霉烂，成本为 5700 元。

(7)印刷厂购置并更换用于防伪税控系统开具增值税专用发票的计算机一台，取得的增值税专用发票上注明税额 1360 元。

本月取得的相关票据符合税法规定，并在当月通过认证和抵扣。

根据上述资料回答下列问题。

71. 该印刷厂当月计税销售额为()元。

A. 3544444.44 B. 3547008.55 C. 3562741.09 D. 3623000

72. 该印刷厂当月销项税额为()元。

A. 463258.91 B. 478991.46 C. 486991.46 D. 602991.45

73. 该印刷厂当月准予抵扣进项税额()元。

A. 459431 B. 460740 C. 460791 D. 461141

74. 该印刷厂当月应纳增值税()元。

A. 26200.46 B. 26251.45 C. 141850.45 D. 142200.45

(二)

某金属冶炼联合企业(增值税一般纳税人)2010 年 12 月发生下列业务：

(1)开采铜矿石 40000 吨；

(2)采用托收承付方式销售铜矿石 480 吨，每吨不含税售价为 150 元，货物已发出，托收手续已办妥，货款尚未收到；

(3)销售铜矿石精粉 60 吨，每吨不含税售价为 1000 元，款项已收到；把自产同种铜矿石精粉 56 吨用于等价交换原煤，取得原煤专用发票注明价款 56000 元，该铜矿石原矿与铜矿石精粉的选矿比为 1：0.8；

(4)采用分期收款方式向某金属矿石选厂销售铜矿石 2400 吨，每吨不含税单价 155 元，价款 372000 元，购销合同规定，本月收取二分之一的价款，实际取得不含税价款 120000 元；

(5)支付水费并取得增值税专用发票，注明的增值税额为 15200 元；

(6)购进一辆汽车专门用于运矿石，发票上注明的增值税税额为 4000 元；

(7)从某企业(一般纳税人)购进生产用材料，取得增值税专用发票上注明的税额为 14520 元。

(本期取得的增值税专用发票均通过认证。该铜矿石资源税额为 5.5 元/吨)

根据上述资料回答下列问题：

75. 当期销项税额为()元。

A. 39840.84 B. 39758.94 C. 63580 D. 43614.10

76. 本月应纳增值税为()元。