

2006

第2版

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法(I)

模拟试卷

(含答疑解惑与历年试题解析)

■ 全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



全国注册税务师执业资格考试辅导用书

税法（I）模拟试卷

（含答疑解惑与历年试题解析）

第2版

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会 编著



机械工业出版社

本书由全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会倾力打造，共分三大部分。第一部分为模拟试卷及参考答案与解析。每套试卷均由一线专家精选材料、题题推敲、优化设计命制完成。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练，检验自己的学习成果，及时进行查漏补缺，有针对性地进行复习备考。第二部分为答疑解惑。在编写中以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨，全新推出了一问一答式的各章节答疑解惑，旨在帮助考生学习、思考两结合，提高应试技巧和能力。第三部分为全国注册税务师执业资格考试历年试题与解析。本书对 1999~2003 年度（2003 年以后的试题未公布）的考题进行了详尽地分析解答，告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧，从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

本书适用对象：参加 2006 年全国注册税务师执业资格考试的广大考生。

图书在版编目（CIP）数据

税法（I）模拟试卷（含答疑解惑与历年试题解析）/全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编著. —2 版. —北京：机械工业出版社，2006.4

全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 7-111-16542-X

I. 税... II. 全 ... III. 税法—中国—经济师—资格考
核—习题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2006）第 028617 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：边萌

责任编辑：边萌 李秀玲 责任印制：杨 曦

北京机工印刷厂印刷

2006 年 4 月第 2 版第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16·15.5 印张·381 千字

0 001—5 500 册

定价：30.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话（010）68326294

编辑热线：（010）68354423

封面无防伪标均为盗版

前 言

注册税务师考试是取得注册税务师资格的准入考试。注册税务师资格制度实行以来,我国已经成功举行了 8 次考试。1998 年,为了完成由执业税务师向注册税务师的过渡,举行了一次资格认定考试。1999~2005 年,全国进行了 7 次统一考试,累计报名达 2 152 849 科次。截至 2005 年,我国通过考试取得注册税务师资格的人数已达 66 849 人,从而为我国税务代理事业的发展提供了坚实的基础。

注册税务师已经成为了一种热门职业。注册税务师的一个重要工作就是帮助别人做税收筹划,也就是帮助企业节省开支。随着增值税防伪税控主机共享服务业务的拓展,增加了税务代理行业的业务,注册税务师已经在中国经济发展中发挥着十分重要的作用。

为了满足广大注册税务师执业资格考试考生的迫切需求,基于对考生高度负责的精神,我们特组织了有多年全国注册税务师考试辅导经验和阅卷经验的专家和教授以极其严谨的态度,精心编写了这套《全国注册税务师执业资格考试辅导用书》模拟试卷系列(第 2 版)。本系列丛书包括《税法(Ⅰ)模拟试卷》、《税法(Ⅱ)模拟试卷》、《财务与会计模拟试卷》、《税收相关法律模拟试卷》和《税务代理实务模拟试卷》。

这套模拟试卷的编写特色如下。

1. 专家主笔,编写阵容强大

本套模拟试卷由全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会编写,编者多年来一直从事注册税务师考试的考前辅导工作,积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,深谙命题规律和出题动态。可以说,本书的出版凝结着参与编写的专家学者多年教学、命题、评卷的经验,具有极强的权威性和实战性,针对性强。

2. 最新预测,系统、全面

本套模拟试卷严格按照 2006 年考试大纲进行编写,题型和题量力求与 2006 年实际考试试题一致。本系列模拟试卷紧密联系当前变化了的考试动态以及最新形式与政策,注重实际操作演练。

3. 高效预测,启迪备考

每套试卷均由一线专家精选材料,题题推敲,优化设计命制完成。因此,它省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题以及凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多的“似曾相识”的兴奋。每套试卷都有详细的参考答案和解析。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时进行查漏补缺,有针对性地进行复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。本套试卷的每道题都经过认真筛选和编写,贴近真题,考生应该进行认真研习,弄懂弄透。

本套书在第 1 版的基础上特别提供了注册税务师执业资格考试答疑解惑与历年试题解析。



税法（I）模拟试卷

在编写中以突出重点、把握难点、结合热点为宗旨，全新推出了针对各章节一问一答式的**答疑解惑**。对教材中不容易理解的内容及容易混淆的地方进行了归纳和整理，从考生的视角出发，有针对性、有重点地进行了阐述，通俗易懂，变抽象问题为具体方法，突出问题所在，提供一种更加明确的理解问题的方法及思路，旨在帮助考生学习、思考相结合，提高应试技巧及能力。

历史是一面镜子，了解过去可以预知未来！通过对历年试题的详细解析，考生可以了解命题原则与规律，掌握考试脉搏。本书对 1999～2003 年度（2003 年以后的试题未公布）的考题进行了详尽地分析解答，告诉考生解题思路、步骤、要诀和技巧，从而迅速解决考试中最容易失误丢分的盲点问题。

全国注册税务师执业资格考试是一种能力考试，而不是简单的水平测试。参加全国注册税务师执业资格考试是一个很艰苦的过程。在编写本套模拟试卷的过程中，作者根据多年的辅导经验，诠释全国注册税务师考试的技巧，让广大考生能够在有限的时间内，正确把握考试要领，紧紧抓住考试的重点环节，进行全真的试题模拟，做到事半功倍。

尽管本套丛书的编者本着对考生认真负责的态度力求达到完美的境地，但是由于时间仓促，缺点和纰漏之处在所难免，还望广大考生和专家批评指正。

全国注册税务师执业资格考试辅导用书编审委员会

目 录

前言

第一部分 模拟试卷及参考答案与解析.....	1
模拟试卷一	1
模拟试卷二	11
模拟试卷三	21
模拟试卷四	31
模拟试卷五	42
模拟试卷一参考答案与解析	52
模拟试卷二参考答案与解析	60
模拟试卷三参考答案与解析	68
模拟试卷四参考答案与解析	75
模拟试卷五参考答案与解析	83
第二部分 答疑解惑.....	90
第一章 税法基本原理	90
第二章 增值税	98
第三章 消费税	110
第四章 营业税	120
第五章 城市维护建设税与教育费附加	128
第六章 资源税	131
第七章 车辆购置税	137
第八章 关税	144
第三部分 全国注册税务师执业资格考试历年试题与解析.....	149
2003 年税法 (I) 试题与解析	149
2002 年税法 (I) 试题与解析	171
2001 年税法 (I) 试题与解析	190
2000 年税法 (I) 试题与解析	208
1999 年税法 (I) 试题与解析	226

模拟试卷一



9. 单位和个人自己新建建筑物后销售的, 应 ()。

- A. 免征营业税
- B. 按建筑业的税目征收营业税
- C. 按销售不动产征收营业税
- D. 其自建行为按建筑业税目征收营业税; 其销售行为按销售不动产税目征收营业税

10. 2001 年 1 月 1 日成立的某医院为营利性医疗机构。其取得的收入, 直接用于改善医疗卫生条件。自其取得执业登记之日起, () 免征营业税。

- A. 至 2002 年底
- B. 至 2003 年底
- C. 至 2004 年底
- D. 至 2005 年底

11. 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

12. 外购已税消费品用于生产应税消费品时, 当期准予扣除的已纳消费税的计算依据为 ()。

- A. 当期出库数量
- B. 当期生产领用数量
- C. 当期已出售的应税消费品的耗用数量
- D. 当期已完工的应税消费品的耗用数量

13. 以下各项行为中, 不征收营业税的为 ()。

- A. 人民银行对金融机构的贷款业务
- B. 解放电影放映院放映电影取得的票价收入
- C. 姜某个人按市场价格出租的居民住房的收入
- D. 公园取得的门票收入

14. 张先生个人 2000 年 10 月 5 日以 20 万元购买一套普通住宅, 2001 年 4 月 5 日以 25 万元将这套住宅卖掉, 销售不动产营业税税率为 5%, 则张先生应纳营业税为 ()。

- A. 1.25 万元
- B. 0.25 万元
- C. 0.125 万元
- D. 0 万元

15. 从 1999 年 11 月 1 日起, 对个人在中国境内储蓄机构取得的人民币、外币存款利息, 按 20% 税率征收个人所得税, 但是对 1999 年 10 月 31 日前孳生的利息不征税。这样规定, 符合税法适用原则中的 ()。

- A. 法律优位原则
- B. 新法优于旧法原则
- C. 法律不溯及既往原则
- D. 程序法优于实体法原则

16. 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

17. 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

18. 凡是缴纳资源税的纳税人, 都应当向 () 主管税务机关缴纳。

- A. 开采单位注册所在地
- B. 应税产品的开采或者生产所在地



- C. 应税产品的销售所在地 D. 应税产品的使用所在地
19. 在资源税中, 煤炭的征税范围包括 ()。
- A. 洗煤 B. 选煤 C. 煤炭制品 D. 原煤
20. 下列油类产品中, 应征收资源税的为 ()。
- A. 人造石油 B. 天然石油 C. 汽油 D. 机油
21. 根据资源税暂行条例的规定, 资源税的税目不包括 ()。
- A. 天然气 B. 盐 C. 原煤 D. 天然矿泉水
22. 生产型增值税的特点主要体现在 ()。
- A. 增值税促进生产发展 B. 外购固定资产不能抵扣计算进项税
- C. 生产企业销售货物缴纳增值税 D. 生产企业都缴纳增值税
23. 下列 () 属于视同销售货物, 应计算增值税销项税额。
- A. 某生产企业外购钢材用于扩建厂房
- B. 某商店为厂家代销服装
- C. 某运输企业外购棉大衣用于职工福利
- D. 某歌厅购进一批酒水饮料用于销售
24. 车辆购置税从性质上看, 属于 ()。
- A. 间接税 B. 直接税 C. 资源税类 D. 行为税类
25. 消费税主要采取在 () 环节计征。
- A. 流通 B. 消费 C. 生产或进口 D. 出口
26. 纳税人进口应税消费品, 应当自海关填发税款缴纳证的次日起 () 日内缴纳税款。
- A. 3 B. 7 C. 10 D. 15
27. 有关纳税期限的正确说法是 ()。
- A. 纳税期限是指纳税人纳税的时间范围
- B. 根据规定, 资源税的纳税期限由主管税务机关根据纳税人纳税的态度和税额多少, 分别核定为 5 天、15 天
- C. 应纳税数额越大, 纳税期限越长
- D. 以 1 日、3 日、5 日、10 日或 15 日为一期纳税的, 自期满之日起 5 日内预缴税款, 于次月 1 日起 10 日内申报纳税并结清上月税款
28. 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
29. 下列销售情况应征消费税的有 ()。
- A. 外购零件组装电脑销售
- B. 委托加工的粮食白酒收回后, 用于连续生产药酒后销售
- C. 外购珠宝玉石用于职工福利
- D. 委托加工的粮食白酒收回后, 直接销售
30. 某外贸企业从鞭炮厂购进货物一批, 增值税专用发票注明的价款为 200 万元, 支付从工厂到出境口岸的运费 10 万元, 装卸费 2 万元, 离岸价 300 万元, 退税率为 15%, 该企业应退增值税税款 () 万元。



A. 30

B. 3.80

C. 45

D. 35

31. 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

32. 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

33. 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

34. 车辆购置税的征收范围不包括 ()。

A. 汽车

B. 摩托车

C. 电车

D. 防汛部门专用车

35. 税法的效力范围表现为 ()。

A. 空间效力、时间效力和历史效力

B. 空间效力、时间效力和对人的效力

C. 空间效力、社会影响效力和对人的效力

D. 空间效力、时间效力和对事的效力

36. 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

37. 消费税的最终承担者是 ()。

A. 生产者

B. 消费者

C. 销售者

D. 进口商

38. 张某系个体经营者, 2003 年将其经营使用过的 5 辆摩托车卖给朋友, 共计收入 3 500 元。已知摩托车的原价为每辆 1 000 元, 则其应纳增值税为 ()。

A. 0

B. 140 元

C. 210 元

D. 455 元

39. 以下消费品中, 采用从量定额与从价定率相结合的复合计税办法的消费品是 ()。

A. 啤酒

B. 果木酒

C. 卷烟

D. 烟丝

40. 税款的征收方式, 按照不同标准划分时, 可以分为多种不同的方式。以下选项均是按应纳税额的计算方法分类的方式是 ()。

A. 查账征收、查验征收、委托代征税款、强制征收

B. 查账征收、查验征收、查定征收、定期定额征收

C. 查定征收、定期定额征收、委托代征税款、税务机关强制征收

D. 查验征收、查定征收、定期定额征收、邮寄纳税

二、多项选择题 (共 30 题, 每题 2 分。每题的备选答案中, 有两个或两个以上符合题意, 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. 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

D. 从事家禽、牲畜的疾病防治服务的收入，免征营业税

- 5



- C. 应纳税额=应税消费品数量×消费税单位税额
D. 由于消费税和增值税实行交叉征收，消费税实行价外税，增值税实行价内税
E. 增值税实行外税，消费税实行内税
53. 生产单位外购（ ）货物，可以从销项税额抵扣其发生的进项税额。
A. 原料及主要材料
B. 职工生活用水
C. 从废旧物资回收站购入的废旧物资（普通发票）
D. 劳保用品
54. 下列货物的出口，享受增值税出口免税不退税政策的有（ ）。
A. 来料加工复出口的货物
B. 小规模生产企业委托外贸企业代理出口的自产货物
C. 汽车制造厂按照国家援外计划要求，生产并出口 30 辆救火车
D. 有出口卷烟权的企业出口国家出口卷烟计划内的卷烟
55. 税法规定的增值税纳税义务发生时间有（ ）。
A. 以预收款方式销售货物的，为收到货款当天
B. 委托他人代销货物的，为货物发出当天
C. 采用赊销方式销售货物的，为合同约定的收款日期的当天
D. 销售应税劳务的，为提供劳务同时收到销售额或取得索取销售额凭证的当天
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. 根据税法规定，下列需要按税款的预算级次分别入库的有（ ）。
A. 税款 B. 税务机关的涉税罚款
C. 司法机关的罚金 D. 滞纳金
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. 下列营业行为的纳税义务发生时间为（ ）。
A. 提供保险服务，为收到保险费的当天
B. 将不动产无偿赠与他人的为不动产使用的当天
C. 从事商品房销售业务，采用预收定金方式的，为收到预收定金的当天
D. 纳税人自建建筑物后销售，其纳税义务的发生时间为建筑物完工的当天
61. 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

- 7



税法 (I) 模拟试卷

- A. 手续费 B. 服务费 C. 增值税 D. 集资费

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。

根据以上资料回答以下问题。

75. 受托方加工烟丝的组成计税价格为 () 万元。

- A. 13.142 9 B. 14.142 9 C. 15.24 D. 16.242 9

76. 受托方代收代缴烟丝的消费税为 () 万元。

- A. 3 B. 4.28 C. 3.942 9 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. 25.628 6

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）

某装饰材料公司为一般纳税人，2003 年 4 月购进安装材料价款 300 万元，取得增值税专用发票上注明的增值税进项税额为 51 万元，材料已经验收入库，并支付运费，货运发票上注明的运费为 4 万元，建设基金 3 000 元，装卸费 2 000 元，保管费 1 000 元。当月安装材料销售额为 500 万元，出租一台安装设备取得租金收入 1 万元，同时转让一项无形资产价值 10 万元，销售一项不动产，原值为 20 万元，已经提取折旧 8 万元，售价 15 万元，已经分别入账核算，另外完成一项安装工程，获得劳务收入 65 万元，安装中领用各种安装零件和辅助材料，账面成本为 7 万元，其中包括运费 930 元，同时又外购电焊机一台 4 000 元，金属切割机一台 3 000 元，专用发票上列示的增值税分别为 680 元和 510 元，假设上述购销货物增值税税率均为 17%，购销价款与劳务收入均为不含税价款，销售材料业务与安装业务不能单独核算。

根据上述资料回答下列问题。

79. 购进业务允许抵扣的进项税额为（ ）元。

- A. 515 100 B. 514 000 C. 516 800 D. 513 010

80. 转出的进项税额为（ ）元。

- A. 11 741.9 B. 11 900 C. 11 811.9 D. 0

81. 增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 85 B. 96.05 C. 98.6 D. 92.73

82. 本期应纳增值税为（ ）万元。

- A. 43.559 B. 44.749 C. 45.81 D. 45.93

83. 本期应纳营业税为（ ）元。

- A. 7 800 B. 11 500 C. 6 900 D. 13 000

84. 如果销售材料业务和安装业务分别核算，则当期应纳增值税为（ ）万元。

- A. 34.88 B. 34.08 C. 33.699 D. 33.32

（二）

某物资贸易公司为增值税一般纳税人，2001 年 10 月份发生以下业务。

（1）本月购进并入库的货物一批用于职工福利，取得增值税专用发票上注明价款 50 万元，税金 8.5 万元。

（2）受托代销一批工具，双方约定每套售价 0.2 万元（不含税），另按 10%提取手续费，物资公司在销售中将价格自行提至每套 0.25 万元（不含税），当月售出 200 套，仍与委托方按每套 0.2 万元结算货款，并已取得委托方开具的增值税专用发票。

（3）销售一批农用机械配件，开具普通发票上注明销售额 45.2 万元，上月已收预收款 5 万元，本月发货并委托银行预收手续，但货款未到。

（4）盘亏一批 8 月份购入的物资（已抵扣进项税额），盘亏金额为 9 万元。

（5）受托为某机械厂代购一批专用工具，收到周转金 40 万元，销售方增值税专用发票上抬头为该物资公司，销售额为 30 万元，税金 5.1 万元，物资公司向机械厂开具同等



税法 (I) 模拟试卷

金额的增值税专用发票,同时收取手续费4万元(开具普通发票),余款已于当月返还机械厂。

(6) 本月购进一批五金材料,取得的增值税专用发票上注明价款50万元,购货支付运输费取得的货票上注明运费0.4万元,装卸费0.1万元,货款和运杂费均已支付,货已到,并已办理入库手续。

(7) 将本企业一台已使用2年的机器设备出售,原购买价12万元,售价4万元。

请根据上述资料,回答以下问题。

85. 下列说法中正确的有()。

- A. 商业企业购进货物用于非应税项目,其进项税额不得作为当期进项税额抵扣
- B. 盘亏外购物资的进项税额可以抵扣
- C. 商业企业购进货物(包括运输费)已付款并取得专用发票,可以做当期进项税额处理
- D. 销售自己使用过的固定资产,一律按简易办法依4%的征收率并减半征收增值税

86. 当月增值税的销项税额为()万元。

- A. 20.75
- B. 21.433
- C. 26.742
- D. 29.845

87. 当月增值税的进项税额为()万元。

- A. 16.444
- B. 17.666
- C. 18.898
- D. 20.432

88. 当月应纳增值税为()万元。

- A. 3.142
- B. 1.852
- C. 4.144
- D. 6.668

89. 当月计算营业税的营业额为()万元。

- A. 14
- B. 10
- C. 9
- D. 4

90. 当月应纳营业税为()万元。

- A. 0.4
- B. 0.5
- C. 0.6
- D. 0.2

模拟试卷二

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，它的基本保障是（ ）。
A. 强制性 B. 固定性 C. 确定性 D. 无偿性
2. 下列（ ）说法正确。
A. 对个人购买并居住不足 1 年的普通住宅，销售收入免征营业税
B. 对个人购买并居住超过 1 年的普通住宅，销售时按销售价格减去购入原价后的差额计征营业税
C. 个人自建自用住房销售时免征营业税
D. 对保险公司开展的 2 年期限以上的返还性人身保险业务，免征营业税
3. 某公司（增值税一般纳税人）销售高档化妆品一批，价款 230 000（含税），另收取包装费 4 000 元，该公司应纳消费税（ ）元。
A. 70 200 B. 60 000 C. 58 974 D. 18 000
4. 增值税的课税对象指的是（ ）。
A. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的利润值
B. 从事销售货物或者提供加工、修理修配劳务的单位和个人取得的增值额
C. 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
D. 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利润值
5. 1994 年建立的增值税基本上是按照国际通行的做法建立起来的规范化的增值税，它在税制建设中主要遵循的原则包括（ ）。
A. 普遍征收的原则、中性原则和简化原则
B. 普遍征收的原则、税收公平原则和简化原则
C. 普遍征收的原则、税收公平原则和中性原则
D. 中性原则、税收公平的原则和简化原则
6. 下列关于营业税的说法中正确的有（ ）。
A. 餐厅、歌舞厅、饭店的营业税税率都是 5%
B. 物业管理企业代有关部门收取水费，应按照差额缴纳增值税
C. 某出版社自办杂志发行，不纳营业税
D. 建筑企业营业额不应包括动力价款
7. 张某 2001 年 3 月购买一处 50 万元普通住宅居住，2001 年 12 月 5 日以 52 万元销售，应纳营业税（ ）。
A. 0 B. 1.3 万元 C. 0.1 万元 D. 2.6 万元