

注税考试辅导-流转税纳税申报代理实务 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E8_80_83_E8_c46_167742.htm

一、单项选择题 (本题型共20题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.下列项目中应征收增值税的有()。(A) 电信营业厅取得的电话销售安装费收入 (B) 中国人民银行批准的融资租赁业务 (C) 舞厅销售饮料的收入 (D) 企业售货中收取的储备费 正确答案：d 解析：A、B、C均征收营业税。 2.属于混合销售行为的是()。(A) 某黄村供销社既销售税率为17%的家电，又销售税率为13%的化肥、农药 (B) 某家具厂既销售家具，又对外承揽室内装修业务 (C) 某建筑公司为某单位盖房，双方议定由建筑公司包工包料，一并核算 (D) 某农业机械厂既生产税率为13%的农机，又从事加工、修理修配业务 正确答案：c 解析：A和D项属于兼营不同税率的货物或者应税劳务，B项属于兼营非应税劳务的情况。 3.废旧物品收购业务中允许从当期销项税额中抵扣进项税额的情形是()。(A) 某塑料制品厂系增值税一般纳税人，2003年4月从废旧物品收购站购买废旧塑料袋、桶等，取得废旧物资收购站开具的经税务机关监制的普通发票，按发票上注明金额的10%计算进项税额 (B) 某造纸厂系增值税一般纳税人，利用本厂职工直接收购废旧报纸、书刊，根据自制收购凭证上注明收购金额按10%计算进项税额 (C) 某啤酒厂系增值税一般纳税人，直接从饭店收回旧啤酒瓶，开具了从税务机关购领的收购凭证，并按10%计算进项税额 (D) 某炼钢厂系增值税一般纳税人，从小规模纳税人处收购钢铁，取得普通发票一张，按普通发票注明金额的13%

计算进项税额 正确答案：a 解析：生产企业增值税一般纳税人购入废旧物资回收站经营单位销售的废旧物资，可以按照废旧物资回收经营单位开具的经税务机关监制的普通发票上注明的金额，按10%计算进项税。

4.五一商场(一般纳税人)的儿童用品部采取“买一送一”的促销活动，买童车一辆送玩具一个。当月销售童车80辆，共计销售金额9792元(含税)，同时赠送玩具80个(该商品账面含税单价18元)。商场此项业务应申报的销项税额为()。(A) 1428元 (B) 1632元 (C) 1909.44元 (D) 1664.64元 正确答案：b 解析：赠送的货物视同销售，应计入销售额一并计算销项税额，但应换算成不含税的销售额。销项税额= $(9792 \div 1.17 \times 18) \div (1.17) \times 17\% = 1632$ (元)

5.某商场在新年前夕销售货物实行九折，某项货物原不含售价2000元，增值税税率为17%，商场在开具发票时，将销售额和折扣额开在同一张发票上，则该项货物增值税销项税额为()元。(A) 306 (B) 340 (C) 368 (D) 34 正确答案：a 解析：如果将折扣额另开发票，不论其在财务上如何处理，均不得从销售额中减除折扣额，本题目将销售额和折扣额开在同一张发票上，所以可以减除。

6.某商业性小规模纳税人甲销售某种商品，获得含税收入共1500元。该商品进货时支付价款1000元和增值税额170元，则该纳税人应缴纳增值税()。(A) 57.69元 (B) 84.91元 (C) 30元 (D) 20元 正确答案：a 解析：小规模纳税人不允许抵扣进项税额，商业企业小规模纳税人应该按照4%缴纳增值税，所以应该交纳增值税= $1500 \div (1.04) \times 4\% = 57.69$ (元)。

7.永来自行车厂1月自产的10辆自行车被盗，每辆成本为300元(材料成本占65%)，每辆对外销售额为420元(不含税)，则本月转出的进项税额为()。(A)

714元 (B) 610.3元 (C) 510元 (D) 331.5元 元 正确答案：d 解析：非正常损失的产成品耗用的购进货物，不得抵扣进项税，其购进货物成本=300×65%×10=1950元，应抵减的进项税额=1950×17%=331.5元。

8.某加工厂（一般纳税人）购入免税农产品一批，支付买价100000元，另支付农业特产税10000元，则其可计算扣除的进项税额为（ ）。(A) 10000元 (B) 11000元 (C) 14300元 (D) 7700元 正确答案：c 解析：购买农业产品的单位在收购价格之外按规定缴纳并负担的农业特产税，准予并入农业产品的买价计算进项税额，所以可以计算扣除的进项税额为：(100000+10000)×13%=14300元。

9.下列运输费用单据中，不能计算进项税额抵扣的是（ ）。(A) 国营水上运输单位开具的运费发票 (B) 增值税一般纳税人取得的货运定额发票 (C) 外购货物所支付的国营铁路运输费用结算单据 (D) 非国有运输单位开具的套印全国统一发票监制章的货票 正确答案：b 解析：货运定额发票不允许进行进项税额抵扣。

10.增值税防伪税控企业发生（ ）的情形应到税务机关办理注销认定登记。(A) 法定代表人变更 (B) 经营地址迁移 (C) 被取消一般纳税人资格 (D) 经营范围的调整 正确答案：c 解析：应到主管税务机关办理注销认定登记的有以下情况：1) 依法注销税务登记，终止纳税义务；2) 被取消一般纳税人资格 3) 减少分开票机 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