

税务代理实务练习七（A）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__E7_A8_8E_

E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167804.htm 一、单项选择题 1、蓝天小卖部年销售额约100万，本月购进一批商品，取得增值税专用发票，商品金额50000元，税款8500元，本月销售额为93600元，本月应缴增值税（ ）元。 A、 5298 B、 3600 C、 15912 D、 5100 2、纳税人购进免税农产品准予抵扣的进项税额，可按照买价和扣除率计算，其扣除率（ ）。 A、 2% B、 10% C、 17% D、 13% 3、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、 邮局销售邮票 D、 汽车的修理修配收入 4、纳税人取得的2003年10月31日以后开具的运输发票，应当自开票之日起（ ）天内向主管国家税务局申报抵扣，超过后不予抵扣。 A、 30 B、 60 C、 90 D、 120 5、增值税防伪税控企业凭（ ）向主管税务机关领购电脑版专用发票。 A、 税务登记证副本 B、 金税卡 C、 增值税专用发票领购簿 D、 税控IC卡 6、《增值税纳税申报表》中上期留抵税额栏数据应与（ ）一致。 A、 应交税金——应交增值税明细科目借方期初余额 B、 应交税金——应交增值税明细科目贷方期初余额 C、 应交税金——应交增值税明细科目本期借方发生额 D、 应交税金——应交增值税明细科目本期贷方发生额 7、新发生出口业务的生产企业自发生首笔出口业务之日起（ ）个月内的出口业务，不计算当期应退税额。 A、 3 B、 6 C、 12 D、 18 8、某商场为增值税一般纳税人，采取以旧换新方式销售洗衣机，每台零售价3000元，本月售出洗衣机200台，共收回

洗衣机200台，每台旧洗衣机折价200元，该业务应纳增值税()。 A、 102000元 B、 95200元 C、 87179.49元 D、 81367.52元

9、一般纳税人因销货退回而退还给购买方的增值税额，应从发生销货退回或折让()中扣减。 A、 当期的进项税额 B、 下期的销项税额 C、 当期的销项税额 D、 下期的销项税额

10、企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资，应视同销售货物计算应缴增值税，借记长期投资科目，贷记()。 A、 应交税金应交增值税(销项税额) B、 应交税金应交增值税(进项税额) C、 应交税金应交增值税(进项税额转出) D、 应交税金应交增值税(转出未交增值税)

11、企业的购进货物、在产品 半成品等发生非正常损失等原因而不能从销项税额中抵扣，按规定转出的进项税额应()。 A、 记入进项税额转出专栏 B、 扣减进项税额专栏 C、 记入销项税额专栏 D、 记入已交税金专栏

12、将购买的货物用于下列项目，其进项税额准予抵扣的是()。 A、 用于赠送给关系单位 B、 用于修建厂房 C、 作为福利发放给职工 D、 用于奖励厂内的先进工作者

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