

税法难点盲点全套总结四（供参考）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/202/2021_2022__E7_A8_8E_E6_B3_95_E9_9A_BE_E7_c46_202473.htm 多项选择题3。

1. 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

2. 增值税一般纳税人销售下列货物时，不得开具增值税专用发票的有（ ）。 A.销售报关出口的货物 B.销售代销货物 C.直接销售给使用单位的汽车 D.销售免税货物

3. 下列销售行为，不征增值税的有（ ）。 A.销售机器； B.销售服装； C.销售不动产； D.销售农业初级产品

4. 依据增值税的有关规定，不能认定为增值税一般纳税人的有（ ）。 A.个体经营者以外的其他个人； B.从事货物零售业务的小规模企业； C.从事货物生产业务的小规模企业； D.不经常发生应税行为的企业

5. 对新办小型商贸企业的增值税管理，下列表述正确的有（ ）。 A.进行税务登记时，一律不得认定为增值税一般纳税人 B.辅导期的小型商贸企业，其增值税防伪税控开票系统最高开票限额原则上不得超过一万元 C.对辅导期的小型商贸企业一律按已领购并开具的专用发票销售额的4%征收增值税 D.在辅导期同，企业取得的专用发票不予抵扣税额

6. C某具有出口的生产企业2005年4月发生如下业务：

（1）从国内购进原材料甲，材料已验收入库，但尚未付款，增值税专用发票上列示的增值税额为10000元。（2）进口原材料一批，关税完税价格为50000元人民币，关税税率为25%，向运输公司支付境内运费7000元，货物已验收入库。（3）4月份销售商品取得不含税销售收入270000元，其中包括出口货物销售收入150000元人民币，预收货款内销商品合同规

定本月取得的销售收入50000元。根据上述资料回答下列问题：
（题中所购销的货物适用税率均为17%，出口货物退税率为13%）：本月销售业务形成的销项税额和应退税额各为（ ）元。 A.销项税额为11900 B.销项税额为45900 C.应退税额为3215 D.应退税额为3705

7.享受税收优惠的校办企业，必须同时具备以下哪三个条件？ A.由学校负责经营管理； B.必须是学校出资自办的； C.经营收入归学校所有； D.学校员工占50%以上

8.下列企业中，可在进行税务登记时提出一般纳税人资格认定申请，实行辅导期一般纳税人管理办法的有（ ）。 A.设有固定经营场所和拥有货物实物的新办商贸零售企业 B.注册资金在500万元以上.人员在50人以上的新办大中型商贸企业 C.预计销售额达到180万元的新办小型商贸企业 D.注册资金在500万元以上.人员在50人以上的新办生产企业

9.增值税的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但下列费用不包括在价外费用的有（ ） A.向买方收取的手续费； B.向买方收取的销项税额； C.受托加工应征消费税的货物代收代缴的消费税款； D.同时符合两个条件的代垫运费：1.承运部门的运费发票开具给购买方的； 2.纳税人将该项发票转交给购买方的

10.关于增值税一般纳税人认定，下列说法正确的有（ ）。 A.某纳税人实行总分机构统一核算，总机构年销售额1600万元，为一般纳税人，分支机构年销售额28万元，为此，分支机构可以申请认定为一般纳税人 B.某个体户年销售建筑材料200万元，可以向省税务局申请认定为一般纳税人 C.某普通个人销售旧汽车3辆，年销售额180万元可以向税务局申请人定为一一般纳税人 D.某零售商店财务核算健全，年销售额100万元，可以申请认定为一

般纳税人 11.下列行为中，属于视同销售货物应征增值税的行为有（ ） A.委托他人代销货物 B.销售代销货物 C.将自产的货物分给职工做福利 D.将外购的货物用于非应税项目 12.一般纳税人外购货物所支付的运输费用，不能依7%的扣除率计算进项税额的有（ ）。 A.为购时固定资产而支付的运杂费 B.购进免税农业产品所发生的运输费用 C.随同运费支付的装卸费.保险费 D.不并入销售额的代垫运费 13.下列项目属于免税的有（ ） A.农业生产者销售自产的玉米； B.药厂销售避孕药品； C.药厂销售使用过低于原值的设备； D.机械厂销售农业机具 14.下列项目属于增值税征阁范围的有（ ）。 A.邮政部门以外的其他单位和个人销售的集邮商品 B.典当业的死当物品销售业务 C.商品期货和贵金属期货 D.银行销售金银的业务 15.在4%税率的基础上再减半征收的适用范围是（ ） A.旧货经营单位销售旧货 B.纳税人销售使用过的摩托车但售价大于原价 C.旧机动车经营单位销售的旧摩托车 D.纳税人销售的旧设备

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