

2007年初级经济法基础班练习(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/227/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_227755.htm 第四章 流转税法律制度（答案解析）

一、单项选择题 1.按照现行规定，下列各项中必须被认定为小规模纳税人的是（ ）。 A.年不含税销售额为100万元以下，会计核算制度健全的从事货物零售的纳税人 B.年不含税销售额190万元以上的从事货物批发的纳税人 C.年不含税销售额在100万元以上的从事货物生产的纳税人 D.年不含税销售额为90万元以下，会计核算制度健全的从事货物生产的纳税人 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核小规模纳税人的认定。根据规定，增值税两类纳税人划分标准按经营规模或核算水平区分，但对从事货物批发零售为主的商业企业，凡年销售额在180万元以下，无论财务核算是否健全，一律不得认定为增值税一般纳税人，必须是小规模纳税人。 2.根据增值税法律制度的有关规定，下列各项中，不缴纳增值税的是（ ）。 A.邮局销售信封 B.寄售业代委托人销售物品 C.自来水公司销售自来水 D.典当行销售死当物品 【正确答案】 A 【答案解析】 本题考核增值税的征收范围。邮政部门销售邮票应当征收营业税；邮政部门以外的其他单位和个人销售集邮商品（如邮票、首日封、邮折等），应当征收增值税。 3.根据现行税法规定，邮政部门销售集邮商品，应（ ）。 A.征收增值税 B.征收营业税 C.征收增值税和营业税 D.免税 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核增值税的征税范围。根据规定，邮政部门销售集邮商品，不征收增值税，征收营业税。 4.下列各项视同销售中，应当征收增值税的是（ ）。 A.某洗衣公

司将外购洗衣粉用于员工集体消费 B.某超市将外购部分饮料分发本公司员工 C.某机器厂将外购配件用于本公司在建工程 D.某服装商店为服装厂代销服装 【正确答案】 D 【答案解析】

本题考核视同销售行为的确定。根据规定，纳税人将购买的货物用于非应税项目或用于集体福利、个人消费，不能确定为视同销售行为，不征收增值税，也不得抵扣进项税额。

5.下列行为属于混和销售行为的是（ ）。 A.某农村供销社销售税率为17%的家用电器，又销售税率为13%的化肥、农膜等 B.某建筑装饰材料公司一方面批发零售货物，另一方面又对外承揽安装、装饰业务等 C.某建筑公司为某单位盖楼房，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销售农机，又提供加工修理农机业务 【正确答案】 C 【答案解析】

本题考核混合销售行为的界定。A属于兼营增值税不同税率货物的行为；B是营业税和增值税的兼营行为；D属于增值税的兼营行为。6.增值税一般纳税人兼营不同增值税税率的货物，未分别核算不同税率货物销售额的，确定其适用增值税税率的方法是（ ）。 A.适用4%的征收率 B.从低适用税率 C.适用平均税率 D.从高适用税率 【正确答案】 D 【答案解析】

本题考核增值税一般纳税人兼营不同税率的货物时的税率选用。如果纳税人兼营不同税率的项目，应分别核算其应纳税项目。如果不分别核算或者不能正确核算的，处理的基本原则是“从高适用税率”。7.下列各项中，既是增值税法定税率，又是增值税进项税额扣除率的是（ ）。 A.7% B.10% C.13% D.17% 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税的税率和增值税进项税额扣除率的规定。增值税的低税率为13%，一般纳税人向农业生产者购买的免税农业产品或者

向小规模纳税人购买的农业产品，准予按照买价和13%的扣除率计算进项税额。 8.根据我国《增值税暂行条例》的规定，某商店2005年的销售额为150万元（含增值税），则应纳增值税为（ ）。 A.21.8万元 B.8.49万元 C.5.77万元 D.25.5万元 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税的计算。年应税销售额不超过180万元的商业企业，不得认定为一般纳税人，因此本题中该商店应该按小规模纳税人缴纳增值税，征税率为4%。应纳税额=150/（1+4%）×4%=5.77（万元） 9.丙公司为增值税一般纳税人，全年销售混凝土商品含增值税收入318万元，则全年应交增值税额（ ）万元。 A.39 B.51 C.18 D.19.08 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税的计算。根据规定，对增值税一般纳税人生产销售的商品混凝土，自2000年1月1日起，按照6%的征收率征收增值税。即 $318 \div (1+6\%) \times 6\% = 18$ 万元。 10.乙企业为生产商品混凝土的增值税一般纳税人，2006年全年含增值税销售额5300万元。购进钢材、水泥等材料的增值税进项税额360万元（均有专用发票）。则乙企业2006年应交增值税（ ）万元。 A.410.09 B.249.73 C.300 D.203.85 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税的计算。根据规定，增值税一般纳税人生产销售的商品混凝土，自2000年1月1日起按6%的征收率征收增值税，但不得开具增值税专用发票。 11.某一般纳税人为生产酒类产品的企业，该企业销售葡萄酒收取的包装物押金增值税处理正确的是（ ）。 A.逾期1年以上的并入销售额缴纳增值税 B.该押金收入为不含税收入 C.不缴纳增值税 D.无论是否返还均并入销售额 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核酒类产品包装物押金的增值税处理。从1995年6月1日起，国家对销售除啤酒、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，均应并入当期销售额征税。

12.某工业企业2003年1月销售一批货物，价款为200万元，另外以折扣销售方式销售货物76万元（已经扣除折扣额4万元，并单独开具红字专用发票反映），销售的货物均已发出。当月购进一批货物，取得增值税专用发票上注明价款为200万元，增值税进项税额为34万元，货款及税款已经支付，发票已通过认证，销货方保证货物在下月10月发出。则当月该企业应纳增值税额为（ ）。 A.47.6万元 B.13.6万元 C.46.92万元 D.12.92万元 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核折扣额和销售额未在同一张发票上注明的税务处理。折扣额未与销售额在一张发票上是不能从销售额中扣除的。进项税额34万元发票已经通过认证，可以抵扣，不再以货物未入库作为进项税额抵扣的时间。应纳增值税额 = $(200 + 76 - 4) \times 17\% - 34 = 13.6$ 万元

13.某企业将使用过的两辆小汽车销售，每辆销售额16万元（原值为18万元），开具普通发票上注明价格32万元，应纳增值税为（ ）。 A.3077元 B.6923元 C.52307元 D.不用缴纳 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核销售自己使用过应征消费税的消费品的增值税计算。根据规定，一般纳税人销售自己使用过的固定资产的，如果售价高于原值，要按售价的4%再减半征收，如果售价小于原值的，不用缴纳增值税。

14.湘江贸易公司进口产品一批，关税完税价格140万元，关税70万元，该商品消费税税率30%，增值税税率为17%，则进口该商品由海关代征增值税（ ）万元。 A.90 B.51 C.63 D.35.7 【正确答案】 B 【答案解析】 本题考核进口海关代征的增值税。 $(140 + 70) \div (1 - 30\%) \times 17\% = 51$ 万元

15.甲公司为增值税一般纳税人，

于2004年12月10日收到乙公司委托代销的产品，2005年元月10日出售受托代销产品成功，并于2005年3月5日收回货款，3月12日甲公司将受托代销商品款支付给乙公司，则甲公司对该批货物的增值税纳税义务发生时间为（ ）。 A.2004年12

月10日 B.2005年3月12日 C.2005年3月5日 D.2005年1月10日 【正确答案】 D 【答案解析】 本题考核增值税的纳税义务发生时间。甲公司属于销售商品的纳税人，他的纳税义务发生时间为受托代销产品成功的当天

16.甲公司为增值税一般纳税人，于2005年6月10日将部分产品委托乙公司代销并于当日发出产品，2005年6月20日乙公司收到产品并于2005年8月5日代销完毕，8月12日甲公司收到代销清单，则甲公司对该批货物的增值税纳税义务发生时间为（ ）。 A.2005年6月10日 B.2005年6月20日 C.2005年8月5日 D.2005年8月12日 【正确答案】 D

【答案解析】 本题考核增值税的纳税义务发生时间。根据规定，委托他人代销货物的，增值税纳税义务发生时间为收到代销清单的当天。

17.乙公司为增值税一般纳税人，对外销售货物，应开出增值税专用发票，采用预收货款结算方式，则增值税专用发票开出的时间为（ ）。 A.收到货款的当天 B.合同约定的收款日期当天 C.货物发出的当天 D.收到货物销售清单的当天 【正确答案】 C 【答案解析】 本题考核增值税专用发票的开具时间。根据规定，采取预收货款结算方式的，增

值税专用发票的填开时间为货物发出的当天。 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