

注册税务师税法（一）精讲班练习（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/256/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c67_256891.htm 一、单项选择题 1.某

油田2007年1月生产原油20万吨，当月销售19.5万吨，开具专用发票，注明销售额1215万元，加热、修井用0.5万吨；开采天然气1000万立方米，当月销售900万立方米，取得含税收入850万；本月增值税进项税合计348万元，运费145万元，取得运费普通发票（本月相关发票尚未经认证，原油的增值税税率为17%）。则该油田本月应纳增值税（ ）。 A.294.19万元 B.-92.26万元 C.-82.11万元 D.325.19万元 2.甲卷烟厂（位于市区）为增值税一般纳税人，2007年5月发生下列业务：从农民手中收购烟叶，收购凭证上注明收购价52000元，支付运费2000元，装卸费500元，并取得了符合规定的运费发票；将购买的烟叶直接运往乙企业（位于县城，增值税一般纳税人）委托其加工烟丝，取得增值税专用发票，注明加工费6000元，乙企业代扣代缴了消费税；甲卷烟厂将收回的烟丝的20%直接销售，取得不含税销售额85000元，80%用于生产A牌卷烟，本月销售卷烟17箱（标准箱），取得不含税销售额348500元；企业职工浴池领用本月从小规模纳税人购进时取得普通发票的劳保用品，成本8600元，领用上月购进时取得增值税专用发票和合法的运输发票的煤炭，成本34290元（包括买价31000元，运输成本1790元，装卸费1500元）。（A牌卷烟的不含增值税调拨价为82元/条，本月取得的发票均在本月认证并抵扣）。甲卷烟厂本月应缴纳的增值税为（ ）。 A.67801.20元 B.67812.02元 C.67776.53元 D.67896.02元 3.河南予

西某铁艺制品有限责任公司为增值税一般纳税人，主要从事五金产品的生产、内销及出口贸易业务，出口货物增值税实行“免、抵、退”税管理方法，销售货物适用增值税税率17%，退税率15%。该企业2007年7月份发生以下业务：15日，外购一批原材料，增值税专用发票注明的价款580万元，增值税款98.6万元，货款已通过银行支付，增值税专用发票已于当月办理了认证手续。18日，进料加工免税进口料件，作价人民币100万元，货款已通过银行支付。20日，自营进料加工复出口货物一批，该批货物离岸价折合人民币600万元。23日，内销货物一批，不含税销售额为500万元，货款尚未收到。30日，接供电局电费通知单：本月共耗用20000度，其中：生产部门耗用19000度，职工食堂1000度，应支付本月电费，增值税专用发票上注明的价款4万元，增值税款0.68万元，税款已通过银行支付，增值税专用发票已于当月办理了认证手续。31日，接自来水公司水费通知单：本月共耗用20000吨，其中：生产用水18000吨，职工食堂用水2000吨，支付水费，增值税专用发票注明的不含税销售额40万元，增值税2.4万元，款项已通过银行支付，增值税专用发票已于当月办理了认证手续。上期末留抵税额1万元。该企业的本期免抵税额为（ ）元。 A.74,060 B.675940 C.725852 D.745820

4.2007年4月，某生产企业销售产品2000件，不含税单价58元；另将产品1500件运往省外分支机构用于销售，发生运费支出2000元，装卸费支出500元，取得了某运输企业开具的运费发票；将100件产品用于对外投资，成本发生额5000元；购进材料，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售额100 000元、增值税税额17 000元，该批材料月末未入库；同时从一废旧物资经营

企业购进废旧物资，普通发票上注明销售额5850元；从独立核算的水厂购进自来水，取得增值税专用发票，注明销售额12 000元、增值税税额720元，其中20%的自来水用于职工浴室。本月取得的相关发票均在本月申请并通过认证。该企业本月应纳增值税税额（ ）元。 A . 17915 B . 17195 C

. 17108 D . 17780 5. 郑州某商贸城为增值税一般纳税人，2007年5月销售电脑280台，每台零售价格为5020元；上月出售的同型号的电脑因质量问题被顾客退回2台，当月该型号电脑每台零售价格为6786元，商贸城将这两台电脑退给厂家，取得厂家开具的负数增值税专用发票上注明销售额9 000元，增值税税额1530元；本月购进电脑取得防伪税控系统增值税专用发票上注明的增值税税额为35 000元，本月申请并通过了认证，购货和销货中取得运输发票上的金额6000元。该商贸城本月上上述业务应纳增值税税额（ ）元。 A . 25049 B . 25043 C

. 280770.48 D . 168370.48 6. 某企业为期货交易所的会员单位，2006年10月从期货交易所购买一批货物，交割时由供货的会员单位直接开具增值税专用发票，则这笔业务的纳税人是（ ）。 A . 供货的会员单位 B . 期货交易所 C . 进货的会员单位 D . 担保人

7. 某印刷厂（增值税一般纳税人）2007年2月份接受某出版社委托，印刷图书5000册，每册不含税的印刷价格12元，另收运输费4000元。印刷挂历1400本，每本售价23.4元（含税价），零售50本，批发给某图书城800本，实行6折优惠，开票时将销售额与折扣额开在了同一张专用发票上，并规定5天之内付款再给5%折扣，购货方如期付款；发给本企业职工300本，赠送客户200本。为免税产品印刷说明书收取加工费5000元（不含税价）。本月购进原材料取得防

伪税控系统增值税专用发票上注明增值税13600元，购买一台税控收款设备取得增值税专用发票上注明税金4200元，上月购进的成本30000元（不含税价）的纸张（含保险费5200元）因管理不善浸水，无法使用。该企业当月应纳增值税额（ ）元。 A.4069.30 B.4988 C.-971.82 D.129.23

8.按照现行增值税规定，生产企业委托外贸企业代理出口货物，其增值税的退（免）税环节和方法是（ ）。 A．对小规模企业实行退税，采取“先征后退”方法 B．对外贸企业实行退税，采取“先征后退”方法 C．对生产企业实行退税，采取“免、抵、退”方法 D．对生产企业和外贸企业分别实行退税，采取“先征后退”方法

9.据现行增值税的规定，下列项目中免征增值税的是（ ）。 A．提供汽车修理劳务 B．生产销售“运五”系列支线飞机 C．免税商店零售免税货物 D．民政福利企业从事商业零售

10.某高新技术企业投资建立了一条国内短缺材料的生产线，从国外进口一台先进设备（在投资总额范围内），成交价格为到岸价格（上海）200 000美元；同时，随同设备进口配套件和备件，成交价格为到岸价格（上海）30 000美元；进口一批特制材料，成交价格为离岸价格（韩国釜山）55 000美元，材料运抵我国输入地点起卸前发生运费和保险费共计6000美元；境内运输费为7万元人民币。外汇牌价：100美元=812.25人民币元（卖出价），100美元=813.75人民币元（买入价），进口材料关税税率为10%，设备及配套件等关税税率为5%。该企业上述业务应纳进口环节税金（ ）元。 A．142 331.91 B．150 462 C．151 682 D．185 060.91

11.某工业企业为增值税一般纳税人，生产销售的产品适用增值税基本税率，2006年10月份发生以下经济业务：）购进原材料一批，

取得增值税专用发票注明的价款为400 000元，增值税68 000元，取得运输部门的运输发票注明的运费20 000元，其中运费16000元，建设基金2 000元，保管费1 000元，装卸费1 000元，材料已验收入库，款项尚未支付；接受外单位转入材料一批专用发票注明的价款为100 000元，增值税17 000元，材料未到；将产品投资入股200 000元（成本价），该企业无同类产品售价；销售已使用过的小轿车一辆，取得收入26 000元，小轿车账面原值25 800元。计算本月应向税务机关缴纳增值税额为（ ）元。 A.48860 B.-48866 C.-48360 D.500

12.根据我国现行增值税的规定，纳税人提供下列劳务应当缴纳增值税的有（ ）。 A.汽车信息咨训 B.房屋的修理 C.房屋的装潢 D.受托加工设备

13.下列各项中属于视同销售行为应当计算销项税额的有（ ）。 A.将自产的货物用于非应税项目 B.将购买的货物委托外单位加工 C.以物易物 D.将购买的货物奖励给内部员工

14.某企业为增值税一般纳税人，2007年3月发生以下业务从农业生产者手中收购烟叶40吨，每吨收购价3000元，共计支付收购价款120000元。企业将收购的烟叶从收购地直接运往异地的某烟丝厂生产加工烟丝，烟丝厂在加工过程中代垫辅助材料款15000元。烟丝加工完毕，企业收回烟丝时取得烟丝厂开具的增值税专用发票，注明加工费30000元、增值税额5100元，加工的烟丝当地无同类产品市场价格。本月内企业将收回的烟丝批发售出，取得不含税销售额260000元。另外支付给运输单位的销货运输费用12000元，取得普通发票。本月的水电费用的进项税为4850元。上述购进均取得专用发票并通过认证。烟叶税税率为20%，烟丝消费税税率为30%，该企业本月应纳增值税为（ ）。 A.17668 B.12818 C.21100 D.31029

15.

某商贸公司为增值税一般纳税人，并具有进出口经营权，2007年5月发生相关经营业务如从国外进口小轿车一辆，支付买价400000元、相关费用30000元，支付到达我国海关前的运输费用40000元、保险费用20000元。将生产中使用的价值500000元设备运往国外修理，出境时已向海关报明，支付给境外的修理费用50000元，料件费100000元，并在海关规定的期限内收回了该设备。从国外进口卷烟80000条（每条200支），支付买价2000000元，支付到达我国海关前的运输费用120000元，保险费用80000元。小轿车、修理设备和卷烟在进口环节应缴纳的增值税为（ ）。（注：进口关税税率均为20%，小轿车消费税税率9%，单位金额元）

A.2338524.89
B.2338594.89
C.793246.15
D.795205.17

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