

考试大:2007年注册会计师税法题解二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_262113.htm 第二章增值税法 经典问题

1. 请总结印刷图书、报纸和杂志业务适用的增值税税率。
2. 请讲解商贸企业与商业企业的定义和异同点。
3. 增值税一般纳税人认定中提到的“会计核算健全”标准是指什么?
4. 在一般纳税人认定中，个人不属于一般纳税人，那么个体工商户是否也不可以认定为一般纳税人?
5. 某商业企业2005年销售额为187万元，但由于其购进货物大多数属于无法取得专用发票的情形，某管理咨询单位提供税收筹划认为没有或只有少量进项税，可以申请认定为小规模纳税人，这样可以节税。请问该建议是否可以采纳?
6. 教材提到农产品是免税的，为何还有13%的增值税税率?
7. 请问烟丝、烟叶属于农产品吗?农产品的具体范围是什么?
8. 应纳资源税的矿产品的增值税税率是17%还是13%?
9. 一般纳税人注销或被取消辅导期一般纳税人资格，转为小规模纳税人时，其存货不作进项税额转出处理，其留抵税额也不予以退税。如何理解?
10. 如何区分兼营和混合销售行为?
11. 转让计算机软件产品征收增值税还是征收营业税?
12. 某专营电梯保养和维修的公司，2006年取得维修费收入100万元。请问该公司应纳增值税还是营业税?应纳税额多少?
13. 请总结增值税即征即退、先征后退、先征后返的区别。
14. 进项税额转出时，有的要换算，有的不需要换算，请问如何把握?
15. 独立核算与分别核算的概念相同吗?
16. 增值税采用征收率的情形有哪些?
17. 税率和扣除率有什么区别?增值税的法定税率和扣除率都有哪

些?18. 税法对典当业征税是如何规定的?19. 对出版单位委托发行图书、报纸杂志等支付给发行单位的经销手续费,在征收增值税时是否允许从销售额中减除?20. 请解释一下折扣与回扣的区别?21. 请详细说明一下折扣销售(商业折扣)、销售折扣(现金折扣)、实物折扣的区别?22. 请说明废旧物资和旧货的区别。23. 教材上讲机动车、摩托车、游艇售价未超过原值的不征,售价超过原值的,按4%减半征收,而旧货则一律按4%减半征收。并没有说到售价与原值相比的问题。但是很多辅导资料上都讲,包括固定资产在内的所有旧货,只要售价比原价低,就免于征收增值税。这是怎么回事?24. 销售旧货的具体规定到底是怎么样的,能详细讲解一下吗?25. 在做计算题的时候,如何判断销售额是含增值税的还是不含增值税的?26. 纳税人用于换取生产资料、消费资料、投资入股和抵偿债务的应税消费品,其增值税的计税价格是按平均价还是按照同类产品的最高销售价格计税?27. 能否将运费计算抵扣增值税的情况总结一下?28. 购进生产设备修理用零备件为什么可以抵扣进项税?常见的哪些项目可以抵扣进项税?29. 一般纳税人从小规模纳税人处购进货物,取得小规模纳税人开具的普通发票不能抵扣进项税,那么如果取得税务机关代小规模纳税人开具的专用发票是否可以抵扣进项税?30. 税法教材增值税一章中提到的非应税项目是什么意思?是专指不计征增值税的项目吗?31. 如何区分进项税额转出和视同销售?32. “销售免税货物,其耗用材料的进项税一律不得抵扣”。这种说法是否正确?33. 返还利润是作为价外收入计算销项税额,而返还收入却冲减进项税额,请问返还利润与返还收入的实质区别以及涉及返还收入时,双方如何进行账务处理?34

· 寄售和代销的区别和联系是什么?35 . 什么是免税商店?36 . 增值税一般纳税人购进税控收款机取得的普通发票是否可以抵扣进项税额?购置税控收款机所支付的运费能否计算进项税抵扣?税控收款机构成固定资产吗?37 . 营业税纳税人购置税控收款机后既发生了营业税劳务,又发生了增值税劳务,这时的购置税控收款机的进项税额如何抵扣,是抵扣营业税还是抵扣增值税?38 . 当增值税的非应税劳务按规定征收增值税时,该劳务所耗用的材料的进项税是否可以抵扣?39 . 在出口货物退(免)税中提到的零税率是指什么?40 . 在出口货物退(免)税中有三种情况,适用的企业和适用的货物很多,怎么理解并记忆呢?41 . 进口原料生产成品转往国内企业深加工后复出口,可否视同自营出口?对加工转厂有何政策?42 . 小规模纳税人自营出口,出口的货物也包含增值税,为什么不能退税?43 . 生产企业若要享受出口退税政策是否需要划分出口与内销的进项税额?44 . 出口退税应退税款能否退还利息?45 . 如何理解“免、抵、退”税计算公式?46 . 如何理解免抵退税不得免征和抵扣税额和免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额?47 . 出口企业的出口销售额收入视同内销计算销项税时,销售额是按含税处理吗?48 . 为了便于理解出口退税的税务处理,请问出口退税的会计处理是怎样的?49 . 增值税的优惠政策有哪些?50 . 请对黄金交易所进行黄金交易时开具发票问题作个简单总结。51 . 来料加工业务和进料加工业务在增值税方面有什么政策?52 . 减免和返还的流转税如何进行账务处理?53 . 某固定业户到外县(市)销售货物,因未向机构所在地主管税务机关申请开具“外出经营活动税收管理证明”,在外县(市)取得的销售收入被当地税务机关按核定征收增值税5000元。

请问：该户回原地后，是否对这部分收入再申报缴纳增值税？

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