

2007年注税《税法一》第二章练习及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/274/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c67\\_274746.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/274/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c67_274746.htm) 第二章 增值税一、单项选择题

1.我国目前除东北地区外，仍实行的增值税类型属于()。 A.消费型增值税 B.收入型增值税 C.生产型增值税 D.积累型增值税

【正确答案】C 【答案解析】以扣除项目中对外购固定资产的处理方式为标志，可将增值税分为生产型增值税、收入型增值税和消费型增值税。生产型增值税虽然不利于鼓励投资，但却可以保证财政收入。【该题针对“生产型增值税”

知识点进行考核】2.现行增值税基本税率为17%，其对应的计税价格为不含税价，若换算成价内税，17%的价外税税率相当于( )的价内税税率。 A.14.329% B.14.53% C.20.48% D.14%

【正确答案】B 【答案解析】用增值税 = 不含税价 × 17%和假设增值税 = 含税价 × X组成等式，计算求 $X = 17\% \div (1 + 17\%)$ 。【该题针对“增值税税率”

知识点进行考核】3.一制药厂(一般纳税人)在2006年发生的下列( )业务，不准抵扣进项税额。 A.进口材料取得的海关完税凭证上注明的增值税额

B.购进辅助材料取得增值税专用发票上注明的增值税额 C.购料时取得卖方化工厂开具的运费的普通发票 D.为办公设施购得复印材料取得增值税专用发票上注明的增值税额

【正确答案】C 【答案解析】化工厂不是运输企业，其收取的运费而开具的普通发票不得作为抵扣的依据。【该题针对“进项税额抵扣的相关规定”

知识点进行考核】4.国家在设计增值税税收制度时，不考虑或基本不考虑税收制度对经济的宏观调控作用，而是由市场对资源进行配置，政府不予干预，从

而使增值税呈现的特征是（ ）。A.具有中性税收性质B.税负具有转嫁性C.在组织财政收入方面具有稳定性和及时性D.征收具有普遍性和连续性【正确答案】A【答案解析】所谓中性税收是指国家在设计增值税税收制度时，不考虑或基本不考虑税收制度对经济的宏观调控作用，而是由市场对资源进行配置，政府不施加任何干预。【该题针对“增值税的特征”知识点进行考核】

5.我国目前普遍实行的增值税类型的特点，下列表述正确的是（ ）。A.确定法定增值额不允许扣除任何外购固定资产价款B.法定增值额小于理论增值额C.只允许扣除当期应计入产品价值的折旧费部分D.只允许扣除当期应计入产品价值的流动资产和折旧费【正确答案】A【答案解析】我国普遍实行的是生产型增值税；特点1.确定法定增值额不允许扣除任何外购固定资产价款；2.法定增值额>理论增值额。【该题针对“生产型增值税”知识点进行考核】

6.下列属于收入型增值税的特点是（ ）A.确定法定增值额不允许扣除任何外购固定资产价款B.对外购固定资产只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分C.保证财政收入D.完全避免重复征税【正确答案】B【答案解析】收入型增值税特点，1.对外购固定资产只允许扣除当期计入产品价值的折旧费部分；2.法定增值额=理论增值额；D选项完全避免重复征税属于优点。【该题针对“收入型增值税和消费型增值税”知识点进行考核】

7.某增值税一般纳税人总分支机构不在同一个市，总机构已申请办理了一般纳税人认定手续，其分支机构税务处理正确的是（ ）。A.在总机构所在地申请办理一般纳税人认定手续B.不必申请，持总机构的一般纳税人资格证副本就可以了C.在临时销售地申请办理一般纳税人认定手续D.在

分支机构所在地的主管国家税务机关申请办理一般纳税人认定手续【正确答案】D【答案解析】一般纳税人总分机构不在同一县（市）的，应分别向其机构所在地主管国家税务机关申请办理一般纳税人认定手续。【该题针对“增值税一般纳税人认定相关规定”知识点进行考核】

8.按照现行规定，下列单位或个人必须被认定为小规模纳税人的是（）。A.某电子配件厂销售额80万元，财务核算健全，其总公司年销售额为780万元B.年销售额为110万元，财务核算健全的锅炉修配厂C.某商场批发果品，年销售额为200万元D.主要生产并销售农膜，年利润额180万元的农业资料生产厂【正确答案】D【答案解析】主要生产并销售农膜，属于生产销售免税农业资料，不能被认定为一般纳税人。【该题针对“增值税一般纳税人认定相关规定”知识点进行考核】

9.某企业2007年1月进口童装一批，关税完税价格为150万元，假设进口关税税率为20%，支付国内运输企业的运输费用2万元（有货运发票）。本月售出80%，取得含税销售额270万元。该企业本月缴纳的增值税为（）万元。A.8.49B.8.62C.8.69D.8.23【正确答案】A【答案解析】进口关税=150×20%=30（万元）进口环节增值税=（150+30）×17%=30.6（万元）本月应纳增值税=270/（1+17%）×17%-30.6-2×7%=8.49（万元）

10.下列项目中应当征收增值税的有（）。A.农业生产者出售的自产农产品B.邮电局销售报刊、杂志C.企业转让商标取得的收入D.工商银行销售金银业务【正确答案】D【答案解析】农业生产者出售的自产农产品，免征增值税；邮电局销售报刊、杂志，征收营业税，不征收增值税；企业转让商标取得的收入，属于营业税征收范围，不需要缴纳增值税。银行销售

金银的业务，应当征收增值税。【该题针对“征收增值税和不征增值税的特殊情形”知识点进行考核】11.按照现行增值税制度的规定，下列说法正确的是（）。A.生产企业增值税一般纳税人购进的废旧物资按7%计算进项税额予以抵扣B.增值税一般纳税人从国有粮食购销企业购进的免税粮食，按取得专用发票上的税额抵扣进项税额C.生产企业增值税一般纳税人从废旧物品收购站购进废旧物资，按取得普通发票上注明金额的7%扣除率计算进项税额D.专门从事废旧物资收购业务的增值税一般纳税人，按照其收购金额的10%扣除率计算抵扣进项税额【正确答案】B【答案解析】增值税一般纳税人从国有粮食购销企业购进的免税粮食，可依照国有粮食购销企业开具的专用发票上的税额抵扣进项税额。【该题针对“进项税额抵扣的相关规定”知识点进行考核】12.对纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，其增值税正确的计税方法是（）。A.单独记账核算的，一律不并入销售额征税，对逾期收取的包装物押金，均并入销售额征税B.酒类包装物押金，一律并入销售额计税，其他货物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税C.啤酒的押金不征收消费税，那么也不征收增值税因为二者计价口径应该是一致的D.对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税【正确答案】D【答案解析】对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税。【该题针对“包装物押金计税的相关规定”知识点进行考核】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](http://www.100test.com)