

2010年注册税务师考试税法一考前冲刺习题及答案(八)\_注册税务师考试\_PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文  
[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646685.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646685.htm)

多选题 1、下列各项免征增值税的是( ) A.某粮食企业经营的军队用粮 B.公安部所属研究所、公安侦察保卫器材厂研制生产的列明代号的侦察保卫器材产品，销售给公安、司法以及国家安全系统使用的 C.废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资 D.避孕药品和用具免税 E.某定点生产企业销售的进口抗艾滋病病毒药品 答案

: ABCD 解析：自2007年至2010年，对国内定点生产企业的国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节的增值税，而E选项是销售“进口”抗艾滋病病毒药品，不符合免税条件。

2、下列各项应免征增值税的有( ) A.批发和零售的农药、农机 B.血站供应给医疗机构的临床用血免征增值税 C.生产销售的支线飞机 D.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备 E.利用石煤生产的电力 答案：ABCD 解析：利用石煤

生产的电力实行增值税应纳税额减半征收。 3、下列项目可以免征增值税的有( )。 A..农业生产者销售外购的农业产品 B.某企业销售其自行开发生产的软件产品 C..按债转股企业与金融资产管理公司签订的债转股协议，债转股原企业将货物资产作为投资提供给债转股新公司 D..外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备 E..飞机维修劳务 答案：CD 解析：农业生产者销售的自产农业产品免交增值税，但销售外购农产品是不免税的 对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%的法定税率征收增值税后，对其实际税负超过3%的部分，实行即征即退。 按债转股企业与金融资产管理

公司签订的债转股协议，债转股原企业将货物资产作为投资提供给债转股新公司的，免征增值税。飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行即征即退。

4、下列关于促进残疾人就业税收优惠政策的表述错误的有( )

A. 实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的6倍确定，但最高不得超过每人每年2.5万元

B. 促进残疾人就业税收优惠政策适用于生产销售货物或提供加工、修理修配劳务取得的收入占增值税业务和营业税业务收入之和达到50%的单位，也适用上述单位生产销售消费税应税货物取得的收入

C. 主管税务机关对符合减免税条件的纳税人应当按年退还增值税，纳税人当年应纳税额不足退还的，不得结转以后年度退还

D. 当月应退增值税=纳税人当月实际安置残疾人员人数×县级以上税务机关确定每位残疾人员每年可退还增值税的具体限额÷12

E. 年度终了，应平均计算纳税人全年实际安置残疾人员占在职职工总数比例，一个纳税年度内累计2个月平均比例未达到25%的，应自次年1月1日起取消增值税退税优惠政策

答案：ABCE

解析：实际安置的每位残疾人每年可退还的增值税的具体限额，由县级以上税务机关根据单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的6倍确定，但最高不得超过每人每年3.5万元，所以A.错误 促进残疾人就业税收优惠政策适用于生产销售货物或提供加工、修理修配劳务取得的收入占增值税业务和营业税业务收入之和达到50%的单位，但不适用上述单位生产销售消费税应税货物和直接销售外购货物(包括商品批发和零售)以及销售委托外单位加工的货物取得的收入，所以B错误 主管税务机关

对符合减免税条件的纳税人应当按月退还增值税，纳税人当年应纳税额不足退还的，不得结转以后年度退还，注意是按“月”退还，所以C错 年度终了，应平均计算纳税人全年实际安置残疾人员占在职职工总数比例，一个纳税年度内累计3个月平均比例未达到25%的，应自次年1月1日起取消增值税退税优惠政策，所以E.错误

5.安置残疾人就业的单位同时符合( )条件并经过有关部门的认定后，均可申请享受规定的税收优惠

A.依法与安置的每位残疾人签订了一年及一年以上的劳动合同并且安置的每位残疾人在单位实际上岗工作 B.月平均实际安置的残疾人占单位在职职工总数的比例应高于25%(含25%)，并且实际安置的残疾人人数多于20人(含20人) C.为安置的每位残疾人按月足额缴纳了社会保险 D.通过银行等金融机构向安置的每位残疾人实际支付了不低于单位所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的工资 E.具备安置残疾人上岗工作的基本设施

答案：ACDE 解析：月平均实际安置的残疾人占单位在职职工总数的比例应高于25%(含25%)，并且实际安置的残疾人人数多于10人(含10人)，所以B错误

更多信息访问：[#0000ff>百考试题注册税务师论坛](#)  
[#0000ff>注册税务师考试中心](#) 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)