

2010年注册税务师考试税法一考前冲刺习题及答案(七)_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_646687.htm 单选题 1、某软件开发企业12月生产自行开发的软件产品并销售，取得不含税销售额80万元，本月外购开发软件产品的原材料，准予抵扣的进项税3万元。则该软件开发企业应退税额为()万元 A10.6 B 2.4 C8.2 D10
答案：C 解析：应纳税额=80×17%-3=10.6(万元) 实际税负=10.6÷80×100%=13.25%(万元)超过3% 应退税额=10.6-80×3%=8.2(万元) 2、依据增值税的有关规定，下列销售行为应征增值税的是()。 A.纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品 B.国有粮食购销企业销售的政府储备食用植物油 C.免税商店零售免税货物 D.纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品 答案：C 解析：自2007年7月1日起，纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。自2008年6月1日纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。国有粮食购销企业销售的政府储备食用植物油继续免征增值税。免税商店零售免税货物按照4%的征收率征收增值税。 3、根据增值税的规定，下列表述错误的是() A外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备免征增值税 B生产销售“农五”系列飞机免征国内销售环节增值税 C从事废旧物资回收的个体经营者销售其收购的废旧物资免征增值税 D企业利用废渣生产的白银免征增值税 答案：C 解析：从事废旧物资回收的经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税，不包括个人和个体经营者。见教材86页。 5、根据增值税的规定，下列关于软件产品表述正确的是() A纳税人销售嵌入式软件免

征增值税 B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 C纳税人不能分别核算嵌入式软件销售额与计算机硬件、机器设备等销售额，不予退税 D嵌入式软件销售额=嵌入式软件与计算机硬件、及其设备销售额合计-

【计算机硬件、及其设备成本*(1 成本利润率)】 答案：C 解析：2000年6月24日至2010年底以前，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，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退。增值税一般纳税人随同计算机网络、计算机硬件和机器设备等一并销售其自行开发生产的嵌入式软件，如果能够分别核算嵌入式软件与计算机硬件、机器设备等的销售额，可以享受软件产品增值税优惠政策。凡不能分别核算销售额的，不予退税。 嵌入式软件销售额=嵌入式软件与计算机硬件、机器设备销售额合计-[计算机硬件、机器设备成本×(1 成本利润率)]。详见教材92页。 下列关于增值税放弃免税权的陈述，正确的是()。 A.生产和销售免征增值税货物或劳务的纳税人要求放弃免税权，可以以书面形式或口头形式提交、告知放弃免税权声明 B.纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务可按照适用税率征税，也选择某一免税项目放弃免税权 C.纳税人自税务机关受理纳税人放弃免税权声明的次月起12个月内不得申请免税 D.纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权 【答案】C 【解析】生产和销售免征增值税货物或劳务的纳税人要求放弃免税权，应当以书面形式提交放弃免税权声明，报主管税务机关备案。纳税人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税，不得选择某一

免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。 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