

100Test:07注册税务师应用指南税法第二章_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_100Test_07_c46_646703.htm

一、单项3 . (2006年)自2005年4月1日起，小规模纳税人向出口企业销售货物，下列说法正确的是(?)。A . 出口企业办理退税的凭证是普通发票B . 出口企业办理退税的凭证是增值税防伪税控开票系统开具的专用发票C . 小规模纳税人向出口企业销售货物只能开具普通发票D . 小规模商贸企业从小规模纳税人购进货物出口，按普通发票6%抵扣税额【答案】B【解析】自2005年4月1日起，出口企业自小规模纳税人购进货物出口，一律凭增值税防伪税控开票系统开具的专用发票及有关凭证办理退税。4 . (2006年)一般纳税人因进货退出而收回的增值税税额，应从发生进货退出的当期进项税额中扣减，如不按规定扣减，造成虚增进项税额，不纳或少纳增值税的，增值税规定的处理方法是(?)。A . 属欠税行为，补缴税款B . 属偷税行为，按偷税处罚C . 进项税额转出，不收取滞纳金D . 进项税额转出，以后年度补缴【答案】B【解析】一般纳税人因进货退出而收回的增值税税额，应从发生进货退出的当期进项税额中扣减，如不按规定扣减，造成虚增进项税额，不纳或少纳增值税的，一律按偷税处理。5 . (2006年)某商业企业为增值税一般纳税人，2005年3月采用分期收款方式批发商品，合同规定不含税销售额为300万元，本月收回50%的货款，其余货款于4月10日前收回。由于购货方资金紧张，本月实际收回不含税销售额100万元；零售商品实际取得销售收入228万元，其中包括以旧换新方式销售商品取得实际收入50万元，收购的旧货作价6万元；购进商品

取得增值税专用发票，注明价款180万元、增值税30.6万元，购进税控收款机取得增值税专用发票，注明价款0.3万元、增值税0.051万元，该税控收款机作为固定资产管理。(本月取得的相关发票均在本月认证并抵扣)该企业2005年3月应纳增值税()万元。A. 28.849B. 24.272C. 28.9D. 24.322

【答案】A【解析】应纳增值税=300÷50%×17% (228.6) ÷ (1+17%) × 17% - 30.6 - 0.051 = 28.849(万元)6. (2006年)税目是课税对象的具体化，确定税目往往同确定税率同步进行，并以税目税率表的形式表示出来，下列税种未列示税目税率(额)表的是(?)。A. 消费税B. 营业税C. 增值税D. 资源税

【答案】C【解析】ABD均规定了税目税率表，只有增值税没有税率表。7. (2006年)某汽车修配厂为增值税小规模纳税人，主要从事汽车修理业务。2005年9月汽车修理业务取得收入15万元；另提供汽车装潢业务取得收入12万元；销售汽车装饰用品取得收入9万元；购进的修理用配件被盗，账面成本0.6万元。对上述业务税务处理正确的是()。A. 应纳增值税2.04万元，不缴纳营业税B. 应纳增值税1.63万元，应纳营业税0.36万元C. 应纳增值税1.36万元，应纳营业税0.6万元D. 应纳增值税1.36万元，应纳营业税0.36万元

【答案】A【解析】汽车修配厂提供汽车修理业务、汽车装潢业务以及销售汽车装饰品的业务均属于增值税应税项目。且纳税人为非商业小规模纳税人，故而适用的增值税征收率为6%。应纳增值税=15÷1.06×0.06+12÷1.06×0.06+9÷1.06×0.06=2.04(万元)8. (2006年)某生产企业为增值税一般纳税人，机构所在地在A地。根据市场需要，2005年9月将部分库存商品运往B地销售。由于时间急迫，未向机构所在地

税务机关申请外出经营活动的税收管理证明，该企业在B地向消费者销售商品取得收入36万元。该企业对此笔业务的税务处理正确的是(?)。A．在B地销售商品应在A地纳税，应纳增值税2．04万元B．在8地销售商品应在A地纳税，应纳增值税5．23万元C．在B地销售商品应在B地纳税，应纳增值税2．04万元D．在B地销售商品应在B地纳税，应纳增值税5．23万元

【答案】c【解析】固定业户外出经营未持有机构所在地税务机关核发的外出经营活动税收管理证明的，一律在销售地按6%的征收率计算缴纳增值税；该企业在B地销售商品应在B地纳税，应纳增值税=36÷1．06×0．06=2．04(万元)9．(2006年)对实行定期定额征收方法的纳税人，当每月开票金额大于应征增值税税额时，征收税款的依据是(?)。A．以应征增值税税额为依据征收税款，并作为下一年度核定定期定额的依据B．以开票金额为依据征收税款，并作为下一年度核定定期定额的依据C．以核定金额为依据征收税款，并作为下一年度核定定期定额的依据D．以开票金额为依据征收税款，不作为下一年度核定定期定额的依据【答案】B【解析】对实行定期定额征收方法的纳税人，当每月开票金额大于应征增值税税额时，征收税款的依据是以开票金额为依据征收税款，并作为下一年度核定定期定额的依据。 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