

2006年会计初级职称考试经济法第七章练习题(2) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/69/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c43_69073.htm

13、根据消费税法律制度的有关规定，纳税人外购和委托加工的特定应税消费品，用于继续生产应税消费品的，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣，下列各项中，可以抵扣已缴纳的消费税的有（ ）。

[答案/提问] A、外购的已税护肤品用于生产护肤品 B、委托加工收回的已税玉石用于生产首饰 C、外购的已税汽车轮胎用于生产小汽车 D、外购的已税烟丝用于生产卷烟 ×

正确答案:ABD 解析:如果成品需要缴纳消费税、外购或者委托加工的“主要原材料”也需要征收消费税的，在计算该成品应缴纳的消费税时，外购的“主要原材料”已经缴纳的消费税可以抵扣。

14、2001年12月，甲建筑公司中标某工程项目，项目总承包额为2000万元。A公司将该项目中的建筑部分分包给乙建筑公司，分包价款为1000万元。已知营业税税率为3%

，在下列各项中正确的是（ ）。 [答案/提问] A、甲公司应纳营业税60万元 B、甲公司应纳营业税30万元 C、甲公司应扣缴乙公司营业税30万元 D、甲公司应扣缴乙公司营业税60万元 ×

正确答案:BC 解析:（1）建筑业的总承包人将工程分包或者转包他人的，以工程的全部承包额减去付给分包人或者转包人的价款后的余额为营业额。甲公司的计税营业额为1000万元（2000 - 1000），甲公司应纳营业税为30万元。

（2）建筑安装业务实行分包或者转包的，以总承包人为扣缴义务人。

15、根据我国《增值税暂行条例》的规定，下列项目中，其进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。 [答案/

提问] A、因自然灾害毁损的库存商品 B、进口货物 C、在建工程耗用的原材料 D、生产免税产品接受的劳务 × 正确答案:ACD 解析:本题考核点为增值税抵扣项目。一般纳税人进口货物的进项税额,为从事海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

16、关于增值税的起征点,下列选项正确的是有()。 [答案/提问] A、销售货物的起征点为月销售额200~1000元 B、销售货物的起征点为月销售额600~2000元 C、销售应税劳务的起征点为月销售额200~800元 D、销售应税劳务的起征点为月销售额600~2000元 × 正确答案:BC 解析:本题考核点为增值税的起征点。 销售货物的起征点为月销售额600~2000元; 销售应税劳务的起征点为月销售额200~800元; 按次纳税的起征点为每次(日)销售额50~80元。

17、下列各项中,符合消费税纳税地点规定的有()。 [答案/提问] A、委托加工的应税消费品,由委托方向所在地税务机关申报缴纳 B、进口的应税消费品,由进口人或其代理人向报关地海关申报缴纳 C、纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,分支机构应回总机构申报缴纳 D、纳税人在外县(市)销售自产应税消费品的,应回纳税人核算地或所在地申报缴纳 × 正确答案:BD 解析:本题考核点为消费税纳税地点。(1)委托加工的应税消费品,由受托方向所在地税务机关申报缴纳,A选项错;(2)纳税人的总机构与分支机构不在同一县(市)的,应当在生产应税消费品的分支机构所在地缴纳消费税,C选项错。

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