

注册税务师考试辅导-税法1[2] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79020.htm

一、单项选择题 (本题型共20题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.我国目前增值税采用的类型是() (A) 生产型增值税 (B) 收入型增值税 (C) 消费型增值税 (D) 支出型增值税 正确答案：a 2.下列()纳税人可认定为一般纳税人 (A) 销售免税货物年销售额超过180万元的企业 (B) 个体经营者以外的其他个人 (C) 年销售额120万元、财务核算健全的生产型企业 (D) 年销售额120万元，财务核算健全的批发、零售企业。 正确答案：c 3.甲企业用自产产品换取销售给乙企业同等价值的货物B，并对开了增值税发票，则下列表述不正确的是()。 (A) 甲企业收到乙企业的货物作购货处理，计算进项税额 (B) 乙企业发出的货物作销售处理，计算销项税额 (C) 甲、乙双方发出货物都作销售处理，但收到货物所含增值税额一律不能计入进项税额 (D) 甲、乙双方都作购销处理，分别核算销售额和购进额，并计算销项税额和进项税额 正确答案：c 4.某商业企业为增值税一般纳税人，2004年1月份购货物60万元，增值税专用发票注明的税款为10.2万元，款项已付，当月销售货物50万元；2月份外购货物50万元，增值税专用发票注明税款为8.5万元，款项已付，当月销售货物100万元，销售货物均适用基本税率，则该企业2004年2月份应纳增值税为()。 (A) 6.8万元 (B) 8.5万元 (C) 17万元 (D) 9万元 正确答案：a 5.某酒厂受托加工一批药酒，原料由委托方提供，收到加工费10000元，增值税由()。 (A) 酒厂缴纳 (B) 酒厂代扣代缴 (C) 委托方缴纳 (D) 委托方代

扣代缴 正确答案：a 6.下列企业属于增值税一般纳税人，但生产的下列货物按6%征收率征税的企业是() (A) 煤矿企业销售煤炭 (B) 外贸公司出口服装 (C) 微生物制成的生物制品 (D) 化肥厂销售化肥 正确答案：c 7.一般纳税人销售货物，适用于13%的税率是 (A) 销售农机 (B) 销售邮票 (C) 销售化妆品 (D) 销售机器设备 正确答案：a 8.某烟厂为一单位加工一批卷烟，成本为10万元，同类产品成本利润率为10%，同类产品销售价格为13万元，则该产品计征增值税销项税的依据为 (A) 10万元 (B) 11万元 (C) 12万元 (D) 13万元 正确答案：d 9.某商场（一般纳税人）采取以旧换新方式销售洗衣机，每台零售价3000元，本月售出洗衣机200台，共收回洗衣机200台，每台旧洗衣机折价200元，该业务应纳增值税() (A) 102000元 (B) 95200元 (C) 87179.49元 (D) 81367.52元 正确答案：c 10.某化工厂(一般纳税人)发生的下列()业务，不准抵扣进项税额 (A) 2004年1月取得手写的增值税专用发票上注明的增值税额 (B) 进口材料取得的海关完税凭证上注明的增值税额 (C) 购料时卖方转来的代垫运费(货票抬头开给化工厂) (D) 购买原料时取得的增值税发票注明的增值税额 正确答案：a

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