

2007 注册会计师考试

单元强化练习·全真模考试卷

税法

Taxation Laws

注册会计师全国统一考试命题研究组/编



2007 注册会计师考试单元强化练习·全真模考试卷

税法

注册会计师全国统一考试命题研究组 编

法律出版社

图书在版编目(CIP)数据

税法/注册会计师全国统一考试命题研究组编. —北京:
法律出版社, 2007. 6

(2007 注册会计师考试单元强化练习·全真模考试卷)

ISBN 978 - 7 - 5036 - 7411 - 2

I. 税… II. 注… III. 税法—中国—会计师—资格
考核—习题 IV. D922.22 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 071174 号

©法律出版社·中国

责任编辑/刘志雄等

出版/法律出版社

总发行/中国法律图书有限公司

印刷/北京中科印刷有限公司

编辑统筹/法律考试出版分社

经销/新华书店

责任印制/沙磊

开本/787 × 1092 毫米 1/16

版本/2007 年 6 月第 1 版

印张/11.25 字数/319 千

印次/2007 年 6 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010 - 63939792/9779

咨询电话/010 - 63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010 - 63939781/9782 西安分公司/029 - 85388843 重庆公司/023 - 65382816/2908

上海公司/021 - 62071010/1636 北京分公司/010 - 62534456

深圳公司/0755 - 83072995 苏州公司/0512 - 65193110

书号: ISBN 978 - 7 - 5036 - 7411 - 2

定价: 20.00 元

(如有缺页或倒装, 中国法律图书有限公司负责退换)

目 录

第一章 税法概论	(1)
一、本章近年命题分析	(1)
二、本章近年变动内容	(1)
三、本章重点、难点解析	(1)
四、经典同步自测题	(1)
五、经典同步自测题答案及解析	(3)
第二章 增值税法	(7)
一、本章近年命题分析	(7)
二、本章近年变动内容	(7)
三、本章重点、难点解析	(8)
四、经典同步自测题	(8)
五、经典同步自测题答案及解析	(17)
第三章 消费税法	(24)
一、本章近年命题分析	(24)
二、本章近年变动内容	(24)
三、本章重点、难点解析	(24)
四、经典同步自测题	(24)
五、经典同步自测题答案及解析	(28)
第四章 营业税法	(33)
一、本章近年命题分析	(33)
二、本章近年变动内容	(33)
三、本章重点、难点解析	(33)
四、经典同步自测题	(34)
五、经典同步自测题答案及解析	(38)
第五章 城市维护建设税法	(42)
一、本章近年命题分析	(42)
二、本章近年变动内容	(42)
三、本章重点、难点解析	(42)
四、经典同步自测题	(42)
五、经典同步自测题答案及解析	(45)
第六章 关税法	(49)
一、本章近年命题分析	(49)
二、本章近年变动内容	(49)
三、本章重点、难点解析	(49)
四、经典同步自测题	(49)

五、经典同步自测题答案及解析	(51)
第七章 资源税法	(53)
一、本章近年命题分析	(53)
二、本章近年变动内容	(53)
三、本章重点、难点解析	(53)
四、经典同步自测题	(53)
五、经典同步自测题答案及解析	(55)
第八章 土地增值税法	(58)
一、本章近年命题分析	(58)
二、本章近年变动内容	(58)
三、本章重点、难点解析	(58)
四、经典同步自测题	(59)
五、经典同步自测题答案及解析	(61)
第九章 城镇土地使用税法	(63)
一、本章近年命题分析	(63)
二、本章近年变动内容	(63)
三、本章重点、难点解析	(63)
四、经典同步自测题	(63)
五、经典同步自测题答案及解析	(65)
第十章 房产税法	(67)
一、本章近年命题分析	(67)
二、本章近年变动内容	(67)
三、本章重点、难点解析	(67)
四、经典同步自测题	(67)
五、经典同步自测题答案及解析	(70)
第十一章 车船税法	(73)
一、本章近年命题分析	(73)
二、本章近年变动内容	(73)
三、本章重点、难点解析	(73)
四、经典同步自测题	(73)
五、经典同步自测题答案及解析	(75)
第十二章 印花税法	(78)
一、本章近年命题分析	(78)
二、本章近年变动内容	(78)
三、本章重点、难点解析	(78)
四、经典同步自测题	(79)
五、经典同步自测题答案及解析	(82)
第十三章 契税法	(86)
一、本章近年命题分析	(86)
二、本章近年变动内容	(86)
三、本章重点、难点解析	(86)
四、经典同步自测题	(86)

五、经典同步自测题答案及解析	(89)
第十四章 企业所得税法	(92)
一、本章近年命题分析	(92)
二、本章近年变动内容	(92)
三、本章重点、难点解析	(92)
四、经典同步自测题	(93)
五、经典同步自测题答案及解析	(99)
第十五章 外商投资企业和外国企业所得税法	(105)
一、本章近年命题分析	(105)
二、本章近年变动内容	(105)
三、本章重点、难点解析	(105)
四、经典同步自测题	(105)
五、经典同步自测题答案及解析	(110)
第十六章 个人所得税法	(115)
一、本章近年命题分析	(115)
二、本章近年变动内容	(115)
三、本章重点、难点解析	(116)
四、经典同步自测题	(116)
五、经典同步自测题答案及解析	(121)
第十七章 税收征收管理法	(126)
一、本章近年命题分析	(126)
二、本章近年变动内容	(126)
三、本章重点、难点解析	(126)
四、经典同步自测题	(127)
五、经典同步自测题答案及解析	(129)
第十八章 税务行政法制	(134)
一、本章近年命题分析	(134)
二、本章近年变动内容	(134)
三、本章重点、难点解析	(134)
四、经典同步自测题	(134)
五、经典同步自测题答案及解析	(136)
跨章节综合训练	(139)
答案及解析	(142)
全真模考试卷 A	(145)
答案及解析	(152)
全真模考试卷 B	(157)
答案及解析	(164)

第一章 税法概论

一、本章近年命题分析

在最近4年的考试中,本章的平均分值为1.75分。本章主要介绍税法的基础知识和基本概念,属于注册会计师税法全书的基础部分。本章在考试中仅以选择、判断等客观题出现,且分值较少。

最近4年考题分布表

题型 分值 年份	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	分值
2003			1	1	1	1					2
2004			1	1	1	1					2
2005	1	1			1	1					2
2006					1	1					1

二、本章近年变动内容

2006、2007年本章内容变化不大。

三、本章重点、难点解析

本章属于基础理论章节,不是考试的重点,主要讲述税法的概念、地位及与其他法律的关系、我国税收的立法原则、税法的制定与实施、现行的税法体系和税收管理体制,重点是税收和税法的区别与联系、税收法律关系的构成、我国现行税法的构成要素及分类、制定与实施和税收管理体系。通过学习本章,有利于理解以后章节各实体法的具体政策及征收管理法的相关内容。

四、经典同步自测题

(一)单项选择题

1. 税收法律关系中的权力主体是指()。
- A. 征税方 B. 征纳双方

C. 纳税方 D. 国家税务总局

2. 下列项目中,属于税务机关义务的是()。

A. 依法征管
B. 进行税务检查
C. 对违法行为进行处罚
D. 依法受理纳税人对税收争议的申诉

3. 下列各项中,由国务院制定的税收行政法规是()。

A. 《征管法》
B. 《征管法实施细则》
C. 《增值税暂行条例》
D. 《增值税暂行条例实施细则》

4. 我国税收法律关系权力主体中,纳税义务人的确认原则是()。

A. 属人原则 B. 属地原则
C. 属人或属地原则 D. 属人兼属地原则

5. 我国税收立法权规定地方政府有权制定的是()。

A. 税收法律
B. 地方性税收法规
C. 部门规章

- D. 地方规章
6. 关于税收实体法构成要素,下列说法不正确的有()。
- A. 纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人,是实际负担税款的单位和个人
- B. 征税对象是税法中规定的征税的目的物,是国家征税的依据
- C. 税率是对征税对象的征收比例或征收额度,是计算税额的尺度
- D. 税目是课税对象的具体化,反映具体征税项目
7. 下列项目中,属于税收行政法规的是()。
- A. 《增值税暂行条例》
- B. 《增值税暂行条例实施细则》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《税收征收管理法实施细则》
8. 下列收入中,属于中央地方共享收入的有()。
- A. 外商投资企业所得税
- B. 车辆购置税
- C. 车船使用税
- D. 海关代征进口消费税
9. 下列税法要素中,区别不同税法的主要标志是()。
- A. 征税对象
- B. 纳税人
- C. 税率
- D. 税目
10. 下列税法中,属于对行为课税的是()。
- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 土地使用税
- D. 印花税
11. 下列税种中,全部由地方税务局负责征收的税种是()。
- A. 外商投资企业所得税
- B. 土地增值税
- C. 营业税
- D. 城建税
12. 下列项目中,属于纳税人权利的是()。
- A. 申请减免税
- B. 依法办理税务登记
- C. 自觉接受税务检查
- D. 依法缴纳税款
13. 下列税种中,属于地方财政固定收入的是()。
- A. 增值税
- B. 资源税
- C. 城建税
- D. 城镇土地使用税
14. 下列项目中,符合我国现行分税制财政体制规定的是()。
- A. 营业税是地方固定收入
- B. 增值税是中央地方共享收入
- C. 城市维护建设税是地方固定收入
- D. 个人所得税是中央、地方共享收入
- (二)多项选择题
1. 税率是对征税对象的征收比率或征收额度,我国现行的税率形式主要有()。
- A. 比例税率
- B. 定额税率
- C. 超额累进税率
- D. 超率累进税率
2. 下列税种中,纳税人与负担纳税的单位和个人一致的有()。
- A. 增值税
- B. 个人所得税
- C. 企业所得税
- D. 营业税
3. 下列项目中,属于税收法律的有()。
- A. 《个人所得税法》
- B. 《税收征管法》
- C. 《征管法实施细则》
- D. 《企业所得税暂行条例实施细则》
4. 我国税收法律关系由()构成。
- A. 权利主体
- B. 权利客体
- C. 征税机关
- D. 征纳双方的权利和义务
5. 下列项目中,属于国务院税务主管部门制定的税收部门规章的有()。
- A. 《消费税暂行条例》
- B. 《消费税暂行条例实施细则》
- C. 《企业所得税暂行条例》
- D. 《企业所得税暂行条例实施细则》
6. 按现行税收管理体制的规定,中央税的管理权限由()掌握。
- A. 全国人大、人大常委会
- B. 国务院
- C. 财政部
- D. 国家税务总局
7. 下列税种中属于地方固定收入的有()。
- A. 车辆购置税
- B. 城市维护建设税
- C. 车船使用税
- D. 车船使用牌照税
8. 下列税种中,属于中央、地方共享收入的有()。
- A. 增值税(不含进口环节由海关代征的部分)

- B. 外商投资企业所得税
 - C. 契税
 - D. 城市房地产税
9. 我国税收立法程序包括的阶段有()。
- A. 提议阶段
 - B. 审议阶段
 - C. 试行阶段
 - D. 通过公布阶段
10. 下列税种中,由国家税务总局负责征收的有()。
- A. 保险总公司集中缴纳的营业税
 - B. 车辆购置税
 - C. 海关代征的进口环节增值税
 - D. 契税
11. 税收管理权限包括()。
- A. 税收立法权
 - B. 税收执法权
 - C. 税种的分类
 - D. 税务机构的设置
12. 在税收执法过程中,对其适用性和法律效率的判断上,一般按()原则掌握。
- A. 层次高的法律优于层次低的法律
 - B. 特别法优于普通法
 - C. 国际法优于国内法
 - D. 程序法从旧,实体法从新
13. 下列企业在缴纳税收时正确的做法是()
- A. 外商投资企业和外国企业所得税,应在主管地国家税务局缴纳
 - B. 社会团体的车辆购置税,应在主管地地方税务局缴纳
 - C. 2002 年以前设立的地方所属企业的企业所得税,应在主管地地方税务局缴纳
 - D. 房地产企业的土地增值税,应在主管地国家税务局缴纳
14. 下列各税种中,可由地方政府制定实施细则的有()
- A. 城镇土地使用税
 - B. 房产税
 - C. 资源税
 - D. 车船使用税

(三)判断题

- 1. 在税收法律关系中,征纳双方法律地位的平等主要体现在双方权利与义务的对等。()
- 2. 税法权利主体享有权利和应承担的义务是税法的灵魂。()
- 3. 我国税法的立法权主要集中在中央,同时为调动地方积极性,也给各级地方政府一定的立法权。()
- 4. 所有的中央税都由国家税务局负责征收。()
- 5. 2002 年起,个人所得税作为中央、地方共享税,因此改由国家税务局负责征收。()
- 6. 某县政府为发展本地经济,决定对小规模纳税人的增值税采取减半征收的优惠政策。()
- 7. 税收法律、行政法规、部门规章构成我国税法体系,即税收制度。()
- 8. 税法实施中,应遵循“程序法从旧,实体法从新”的实施原则。()
- 9. 按照税法的职能区分,可把税法分为实体法和程序法。()
- 10. 所有的增值税收入 75% 归中央财政收入,25% 归地方财政收入。()
- 11. 目前我国实行的是以间接税和直接税为双主体的复合税制结构。()
- 12. 个人所得税、印花税等均为由地方税务机关负责征收,其收入全部归地方财政所有。()
- 13. 国家税务局和地方税务局征管范围划分明确。但为方便纳税人,在某些情况下国家税务局和地方税务局可以相互委托对方代征某些税种。()
- 14. 按目前税收征管范围划分的规定,2001 年 12 月 31 日以前,国家税务局、地方税务局征收管理的企业所得税、个人所得税,仍由原征管机关征收管理。2002 年 1 月 1 日起,在工商行政管理部门办理开业登记的企业,其企业所得税原则上由国家税务局负责征收管理。()
- 15. 我国税法实行高度集中的管理体制,所以各省、市、自治区及少数民族地区,均不得擅自停征全国性的地方税种。()

五、经典同步自测题答案及解析

(一)单项选择题

- 1. 【答案】 B
【解析】 权力主体是税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人,包括征纳双方。
- 2. 【答案】 D
【解析】 本题考核点是法律关系的内容。A、B、C 项是税务机关的权利,D 项是税务机关的义务。
- 3. 【答案】 B

【解析】 本题考核点是税收法律级次的划分及立法机构。《征管法》是由全国人大立法的税收法律,《增值税暂行条例》是由人大授权国务院制定的具有税收法律性质的暂行条例,《增值税实施细则》是由财政部制定的行政法规。《征管法实施细则》是国务院制定的行政法规。

4. 【答案】 D

【解析】 我国税收管辖权属属地原则与属人原则同时使用,故选 D。

5. 【答案】 D

【解析】 本题考核点是税收立法权限的划分。A 由人大、人大常委会制定;B 由地方人大、人大常委会制定;C 由国务院主管部门制定。地方政府的权限只能制定地方规章。

6. 【答案】 A

【解析】 纳税人是税法规定的履行纳税义务的单位和个人,但不一定是实际负担税款的单位和个人。

7. 【答案】 D

【解析】 本题考核点是法律、法规的划分。《税收征管法实施细则》是由国务院制定的行政法规,《增值税暂行条例》和《征管法》属于税收法律,《增值税暂行条例实施细则》属于部门规章,所以应选 D。

8. 【答案】 A

【解析】 本题考核点是共享税包括的范围。B、D 项为中央收入,C 项为地方收入,A 项是中央地方共享收入,所以应选 A。

9. 【答案】 A

【解析】 本题考核点是不同要素的作用。征税对象是指税收法律关系中征纳双方权利、义务所指向的物或行为,是区分不同税种的主要标志,所以应选 A。

10. 【答案】 D

【解析】 本题考核点是税种分类。增值税、消费税属于流转税,土地使用税属于资源税,所以应选 D。

11. 【答案】 B

【解析】 本题考核点是地税局的征管权限。A 项由国税局负责征收。C、D 项部分由国税局征收,部分由地税局征收。所以全部由地税局征收的税种是 B 项。

12. 【答案】 A

【解析】 本题考核点是纳税主体权利义务的划分。B、C、D 三项是纳税人的义务;A 项是纳税人的权利,故选 A。

13. 【答案】 D

【解析】 本题考核点是地方固定收入的范围。增值税、资源税和城建税中,都有部分属于中央税,部分属于地方税,因此全部属于地方固定收入的只有城镇土地使用税,所以应选 D。

14. 【答案】 D

【解析】 本题考核点是现行分税制财政体制。营业税是共享收入,增值税中进口环节代征部分属中央收入,其他才为共享收入,城建税也是共享收入,只有个人所得税全部是中央地方共享收入,所以应选 D 项。

(二)多项选择题

1. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考核点是我国现行税率的主要形式。

2. 【答案】 BC

【解析】 纳税人本身就是负税人,一般不存在税负转嫁的一类税称之为直接税,典型的直接税就是所得税。

3. 【答案】 AB

【解析】 本题考核点是税收法律和行政法规的划分。《征管法实施细则》是国务院制定的税收行政法规,《企业所得税暂行条例实施细则》是国务院主管部门制定的部门规章,《个人所得税法》、《税收征管法》是由全国人大制定的税收法律。

4. 【答案】 ABD

【解析】 本题考核点是目前我国税收法律关系的构成。我国税收法律关系在总体上与其他法律关系一样,都由权利主体、客体和法律关系内容三方面内容构成。法律关系内容是指征纳双方的权利和义务。征税机关是代表国家征税的机构,不属于税收法律关系的构成,应选 A、B、D。

5. 【答案】 BD

【解析】 本题考核点是立法级次的划分。《消费税暂行条例》和《企业所得税暂行条例》,均是人大授权国务院制定的税收法律,只有《消费税暂行条例实施细则》、《企业所得税暂行条例实施细则》,属国务院税务主管部门即财政

部制定的税收部门规章。

6. 【答案】 BCD

【解析】 本题考核点是中央税收管理权限的划分。全国人大、人大常委会是立法机构,国务院及其税务主管部门财政部、国家税务总局,是中央税的管理机构,所以应选 B、C、D。

7. 【答案】 CD

【解析】 本题考核点是分税制体制的内容。车辆购置税属中央的固定收入,城市维护建设税属中央地方共享收入,车船使用税、车船使用牌照税全部为地方固定收入,所以应选 C、D。

8. 【答案】 AB

【解析】 本题考核点是分税制体制的内容。契税、城市房地产税全部为地方固定收入,增值税、外商投资企业所得税是中央地方共享收入,所以应选 A、B。

9. 【答案】 ABD

【解析】 本题考核点是我国税法的立法程序,无试行阶段。

10. 【答案】 ABC

【解析】 本题考核点是国家税务局的执法权。按现行管理体制的税收规定,契税由地方税务局负责征收,A、B、C 三项由国家税务局负责征收。

11. 【答案】 AB

【解析】 本题考核点是税收管理权限的内容。税收管理体制是在各级国家机构之间划分分税权的制度,税权包括立法权和执法权。

12. 【答案】 ABC

【解析】 本题考核点是税收执法原则。第四项顺序不对,应为程序法从新、实体法从旧,所以选 A、B、C。

13. 【答案】 AC

【解析】 车辆购置税属于中央税,应在主管地国家税务局缴纳;土地增值税属于地方税,应在主管地方税务局缴纳,所以选 A、C。

14. 【答案】 ABD

【解析】 本题考核点是地方税立法权的限定。资源税实施细则则由财政部颁布,所以应选 A、B、D。

(三)判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 在税收法律关系中,征纳双方法律地

位的平等主要体现在双方均有权利和义务,而权利和义务是不对等的。

2. 【答案】 √

【解析】 本题考核点是税法权利主体内容的重要性。税收法律关系的内容是权利主体应享受的权利和应承担的义务,这是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。

3. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是我国税收的立法权。地方政府的立法权仅限于省、直辖市、自治区一级政府,不能层层下放,所以不能包括其他各级政府。

4. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是我国税收执法权。关税属中央税,但由海关负责征收管理。

5. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是分税制财政体制变化的新规定。按规定个人所得税虽是共享税,仍由地方税务局负责征收,只有个人存款利息所得税由国家税务局负责征收。

6. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是地方政府税收立法权。县级政府无权立法减免。

7. 【答案】 √

【解析】 本题考核点是我国税收制度的构成。

8. 【答案】 ×

【解析】 税法实施中,应遵循“程序法从新,实体法从旧”的实施原则。

9. 【答案】 √

【解析】 本题考核点是实体法、程序法的分类依据(或标准)。按税法的职能作用不同,分为税收实体法和程序法。

10. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是中央收入、地方收入的划分。国内增值税 75% 归中央,25% 归地方。海关代征进口环节的增值税全部归中央。

11. 【答案】 √

【解析】 本题考核点是我国现行税制结构的性质。

12. 【答案】 ×

【解析】 个人所得税自 2002 年起为中央、地方共享税。印花税中证券交易的印花税为中央地方共享税。

13. 【答案】 ☒ 正确

【解析】 本题考核点是国税局、地税局之间的关系。符合税法征管权限划分的规定。

14. 【答案】 ☒ 正确

【解析】 符合国税发[2002]8号文的规定。

15. 【答案】 ×

【解析】 本题考核点是地方政府权限的限定。除少数民族自治区和经济特区外,各地均不得擅自停征全国性的地方税种。

第二章 增值税法

一、本章近年命题分析

在最近4年的考试中,本章的平均分值为15.5分。本章作为流转税中最重要的税种,是《税法》考试的重点之一。从历年试题中看,既有难度较大的综合题、计算题,又有单选、多选和判断题。主观题和客观题中都有增值税的内容,是流转税中分值最大的一个税种,2004、2005、2006年尽管没有其单独的计算题,但在计算题、综合题中都有增值税的计算,说明本章关于增值税计算的考题越来越趋向于综合计算,这是考生必须重视的一点,2007年还应全面掌握本章的内容,给以足够的重视。

最近4年考题分布表

年份 \ 题型 \ 分值	单项选择题		多项选择题		判断题		计算题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	分值
2003	1	1	1	1	1	1	3	8	1	9	20
2004	2	2	2	2	2	2	1	3	1	5	14
2005	2	2	2	2	2	2	1	2	1	7	15
2006	3	3	2	2	2	2	2	1	2	5	13

另外,在近年考题中,都有增值税和其他税种综合的计算题、综合题,如2004年的计算题与其他税种综合分值为10.6分,3个综合题中均含有增值税,综合分值为30分,2005年、2006年的计算题、综合题也都有增值税的计算,其分值都不少。

二、本章近年变动内容

2006年教材的变动内容主要有以下几点:

第一节其他征免税的有关规定中新增加了第8.9.10.11.12.13.14条。

第二节新办商贸企业增值税一般纳税人认定及管理,对辅导期内预交增值税的抵减等问题进行了修订。

第四节一般纳税人应纳税额的计算中,增加了有关增值税适用税率不一致的处理。进项税额的计算中,对运费的计算抵扣的解释,新增加了第(8)(9)(10)(11)(12)小条。扣减发生期进项税额的规定中,增加了兼营免税项目或非应税项目不得抵扣的进项税额的计算公式,另外本部分内容原由5条增至7条,6.7条为新增内容。

第九节出口货物退免税中,(五)出口货物退免税管理,删除了原来(二)的内容,更新为新(二)出口企业未在规定期限内申报出口货物的处理。并且第五个大问题由原来的5条增加到11条,6~11条为新增内容。

第十二节增值税专用发票的使用与管理;(二)专用发票的开具范围中,增加了关于销售免税货物一律不得开具专用发票的规定及相应的处理办法;专用发票开具的时限中新增加了第八条。

2007年教材的变动内容集中在:

第二节中,对一般纳税人的认定办法进行了修订,改为一般纳税人的认定及管理。

第九节中,新增外商投资项目购买国产设备退税政策。

三、本章重点、难点解析

本章在每年的考题中各种题型都有出现,是注会考试中的重点税种,考生在全面掌握本章内容的基础上应重点掌握以下几点:

1. 一定要学会正确计算增值税,特别是一般纳税人应交增值税的计算:这涉及纳税义务发生时间对销项税额计算的影响、进项税额中抵扣范围、抵扣率以及抵扣时间的具体规定对进项税额计算的影响。

2. 一定要学会严格区分多种经营行为的税务处理,如区分兼营不同税率的项目、混合销售、兼营非应税劳务等经营行为,掌握并正确计算各种不同经营行为要缴纳的相应的税种、税率和税额。

3. 要熟练掌握出口免(退)税、进口代征税的适应范围、管理规定和各种税额的计算。

4. 掌握关于增值税专用发票的领用、开具和保管的有关规定。

四、经典同步自测题

(一)单项选择题

- 下列各项中,应计算缴纳增值税的是()。
 - 将购买的货物用于非应税项目
 - 将自建的厂房对外转让
 - 高校后勤实体向其他高校提供的快餐收入
 - 将自产的货物用于集体福利
- 下列项目中,进项税额不得抵扣的是()。
 - 将自产、委托加工的货物用于非应税项目
 - 将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者
 - 将购买的货物用于集体福利或个人消费
 - 将自产、委托加工的货物用于非应税项目
- 下列项目中,应当征收增值税的是()。
 - 转让企业产权涉及的应税货物转让
 - 超市收取的会员费
 - 商场出售金银首饰的收入
 - 酒吧卖酒的收入
- 一般纳税人下列物品不适用 13% 增值税税率的是()。
 - 石油液化气
 - 农药
 - 煤炭制品
 - 农机配件
- 根据我国增值税现行条例的规定,纳税人提供下列劳务应当缴纳增值税的是()。
 - 汽车的租赁
 - 桥梁的修理
 - 房屋的装修
 - 受托加工白酒
- 2003 年自来水公司从独立核算的水厂购进自来水,价税合计支付了 48.7 万元,取得了专用发票。将水售出,价税合计收取 53.57 万元,应缴纳的增值税是()。
 - 0.27 万元
 - 2.76 万元
 - 3.03 万元
 - 6.16 万元
- 某企业 2006 年 8 月将已使用了三年的小轿车出售,原值是 15 万元,现在售价是 13 万元,其增值税的处理办法是()。
 - 缴增值税 0.58 万元
 - 缴增值税 0.5 万元
 - 缴增值税 0.08 万元
 - 免征增值税
- 按增值税法现行规定,纳税人取得的货运发票,按 7% 计算抵扣税金的具体规定是()。
 - 自开票次日起 60 天内申报抵扣
 - 自开票次日起 90 天内申报抵扣
 - 自开票之日起 60 天内申报抵扣
 - 自开票之日起 90 天内申报抵扣
- 销售额中一般包括以下内容()。
 - 向购买方收取的销项税额
 - 受委托加工应征消费税的消费品所代扣代缴的消费税
 - 运输企业的运费发票开具给购货方的
 - 销售方向购货方收取的运输装卸费
- 下列项目描述中,符合税法有关规定的是()。
 - 建筑材料生产企业将自产的建材产品用于本单位的建筑工程,应在移送使用环节征收增值税
 - 利用城市生活垃圾生产的电力,减半缴纳增值税
 - 自来水公司销售自来水,增值税实行即征即退的政策
 - 生产经营单位销售废旧物资,免缴增值税
- 下列情况中,允许扣除进项税的是()。
 - 某单位出售旧汽车
 - 当铺出售死当物品
 - 医院出售药品

- D. 购入的原材料转售
12. 某生产企业(一般纳税人)装饰本厂展厅使用自产货物计税价格 24 万元,使用本月购进货物不含税价 60 万元,取得认证相符的专用发票,可抵扣的进项税金是()。
- A. 0 元 B. 4.08 万元
C. 10.20 万元 D. 14.20 万元
13. 下列适用简易办法依 6% 的征收率征收增值税的是()。
- A. 自来水公司销售自来水
B. 汽车修理厂(小规模纳税人)修理汽车
C. 利用城市生活垃圾生产的电力
D. 典当业销售死当物品
14. 某商业小规模纳税人零售货物取得货款 4.16 万元。因提供展台从供货方取得收入 0.8 万元。购置税控收款机支付价款及税金共 5850 元。销售一批劳保用品价税合计收取 1.04 万元,开出普通发票,尚未收到价款。上述业务应缴纳增值税()。
- A. 0.2 万元 B. 0.177 万元
C. 0.115 万元 D. -0.005 万元
15. 不符合增值税纳税义务发生时间是()。
- A. 采用预收货款、托收承付、委托银行收款结算方式的,为货物发出的当天
B. 采用交款提货结算方式的,为发货的当天
C. 采用赊销、分期收款结算方式的,为合同约定的收款日期的当天
D. 将货物交付他人代销,为收到受托人送交的代销清单的当天
16. 某拖拉机厂(一般纳税人)3 月生产销售拖拉机,取得不含税销售额 100 万元,替农民修理拖拉机取得修理费收入 20 万元。该月购入零配件增值税专用发票上注明的金额为 40 万元、税额为 6.8 万元。该厂本月应缴纳增值税()。
- A. 13.6 万元 B. 8.8 万元
C. 8.5 万元 D. 9.11 万元
17. 2006 年某一般纳税人购进的原材料发生非正常损失,其成本价 85 万元,其中免税农产品 15 万元,应转出的进项税是()。
- A. 14.45 万元 B. 14.14 万元
C. 13.85 万元 D. 11.05 万元
18. 下列项目中,免(退)增值税的是()。
- A. 来料加工复出口的服装
B. 出口的饲料
C. 计划外出口的原油
D. 出口货物的配件
19. 下列项目中,出口时只免税不退税的是()。
- A. 有出口权的生产企业出口计划外原油
B. 外贸企业出口援外物资
C. 外贸企业购进免税农产品出口时
D. 生产企业出口自产的羽绒服
20. 下列情况中,适用免、抵、退、税收政策的是()。
- A. 外商投资企业出口冰箱
B. 内资生产企业出口铜
C. 来料加工复出口的服装
D. 外贸企业购进服装出口
21. 某外贸企业为一般纳税人。购进出口计划内卷烟,支付烟厂的价款 198 万元。从农民手中购进自产农产品出口支付价款 67 万元。购进棉布取得合法专用发票注明计税价格 80000 元,委托加工服装出口,支付加工费及税金 3510 元取得合法专用发票。假设退税率为 11%,上述业务应退增值税()。
- A. 8800 元 B. 9130 元
C. 73700 元 D. 217800 元
22. 供电企业采取直接收费结算方式的,其纳税义务发生时间为()。
- A. 发电量的当天
B. 电力上网的当天
C. 抄表确认单据的当天
D. 对居民个人开具电费缴纳凭据的当天
23. 按增值税法规定,专用发票开具时限是()。
- A. 赊销方式售货时,发出货物的当天
B. 预收货款时,收到款项的当天
C. 分期收款结算方式的为合同约定的收款日期的当天
D. 委托银行收款方式下,为收到货款的当天
24. 某商场为一般纳税人,2006 年 8 月购进一批货物,取得增值税专用发票上注明销售额为 20 万元,发票已经税务机关认证,增值税 3.4 万元,本月售出 80%,取得零售收入为 22 万元,并按零售收入的 10% 取得厂家返利收入 2.2 万元,商场本月应纳增值税为()。
- A. -0.2 万元 B. 0.12 万元

C. 0.17 万元 D. 0.2 万元

(二)多项选择题

1. 下列项目中,应当征收增值税的是()。

- A. 代理销售公司负责用本厂汽车运输送货
- B. 销售电脑,并连同销售有关的软件
- C. 购置固定资产
- D. 供销社销售免税购进的初级农产品

2. 一般纳税人下列项目应按 13% 征收增值税的有()。

- A. 典当业销售死当物品
- B. 出售的食用植物油
- C. 书店出售的报刊杂志
- D. 粮店出售面粉

3. 下列按简易办法依 4% 的征收率计算应纳税额的有()。

- A. 寄售商店代销寄售物品
- B. 典当业销售死当物品
- C. 经有权批准机关批准的免税商店零售免税货物
- D. 销售一般旧货

4. 办理一般纳税人认定手续时,应提供的资料有()。

- A. 营业执照
- B. 有关合同、章程、协议书
- C. 银行账号证明
- D. 税务机关要求提供的其他证件、资料

5. 将购买的货物用于下列各项时,应当计征销项税的有()。

- A. 用于集体福利和个人消费
- B. 用于非应税项目
- C. 对外投资
- D. 赠送客户

6. 下列各项中,应视同销售货物行为征收增值税的是()。

- A. 将委托加工的货物用于非应税项目
- B. 将购买的货物用于分配
- C. 销售代销的货物
- D. 邮政局出售集邮商品

7. 新办商贸企业申请一般纳税人资格的审批程序包括()。

- A. 案头审核
- B. 约谈
- C. 实地查验
- D. 省级税务局批准

8. 根据我国《增值税暂行条例》的规定,一般纳税人发生的下列项目中,不得进行进项税抵扣的

是()。

A. 非正常损失购进货物的进项税额

B. 车间购买的去污粉

C. 炼钢厂为一线工人购买的手套

D. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物和应税劳务的进项税额

9. 下列各项中,符合增值税进项税金抵扣规定的有()。

A. 防伪税控开具的专用发票开具后的 90 天认证抵扣

B. 海关完税证开具次日起 90 天后第一个纳税期申报抵扣

C. 防伪税控开具的专用发票开具之日起 90 天内认证抵扣

D. 海关完税证开具之日起 90 天后第一个纳税期申报抵扣

10. 下列项目中,可以从增值税计税销售额中扣除的有()。

A. 折扣额与销售额同开在一张发票情形下的折扣额

B. 销售折扣额

C. 销售折让额

D. 销售退货额

11. 下列各项,符合增值税现行政策的有()。

A. 提供货物运输劳务的纳税人经地税局认定方可开运输发票

B. 符合规定的运输发票自开票次日起 90 天内向税务局申报抵扣

C. 税务局审核后的运输发票在规定时间内抵扣,逾期不得抵扣

D. 经税务局审核后,在法定时间内按 7% 计算进项税抵扣

12. 按《增值税暂行条例实施细则》规定,企业下列行为属于增值税纳税人兼营非应税劳务的有()。

A. 建筑材料商店从事建筑安装、装饰业务

B. 饭店附设商场销售货物

C. 药店提供医疗咨询服务

D. 个人出售集邮商品

13. 按增值税法规定,纳税人的下列运费,不能按 7% 计算抵扣进项税的有()。

A. 发票抬头开给购买方的

B. 出售轮椅发生的运费取得货票

C. 进口机床,发生的运费取得货票

- D. 进口钢材国外发生的运费
14. 下列纳税人经营活动中适用简易办法征收增值税的有()。
- A. 废旧物资经营单位(一般纳税人)销售废旧物资
- B. 免税商店零售免税货物
- C. 一般纳税人销售他人抵债的未入账新设备
- D. 一般纳税人销售已经用过的固定资产(售价高于原值)
15. 下列各项符合电力产品征收增值税办法的有()。
- A. 发电企业应按一般纳税人办法计征
- B. 供电企业在供电环节预征
- C. 其他企事业单位销售电力产品按现行增值税有关规定缴纳
- D. 供电企业收取的价外费用按预征率征收增值税
16. 下列项目中,应办理出口退税的有()。
- A. 工业企业自营出口一般货物
- B. 外贸企业委托外贸代理出口一般货物
- C. 商贸企业委托外贸代理出口一般货物
- D. 外贸企业受国家委托出口援外物资
17. 生产企业外购货物出口,同时符合以下条件的,可视同自产货物办理退税的有()。
- A. 与本企业生产的产品用途、性能相同
- B. 使用外商提供给本企业的商标
- C. 出口给进口本企业出口产品的同一外商
- D. 与本企业生产的产品名称、性能相同
18. 按增值税法的规定,下列货物中出口免税并退税的有()。
- A. 外贸企业直接收购并出口的皮衣
- B. 生产企业委托外贸企业代理出口的日用品
- C. 生产企业小规模纳税人自营出口的自产货物
- D. 外商投资企业出口的自产家用电器
19. 一般纳税人取得的下列有关票据中,应在开票之日起 90 天后的第一个纳税申报期结束前申报抵扣进项税的有()。
- A. 生存企业从废旧物资回收经营单位取得的普通发票
- B. 免税农产品的收购凭证
- C. 海关完税凭证
- D. 增值税专用发票
20. 根据增值税、消费税暂行条例及现行出口货物退(免)税管理办法的规定,下列出口货物,能够免税,也能够退税的有()。
- A. 某卷烟厂出口国家计划内的卷烟
- B. 无出口经营权的某建筑公司运出境外用于对外承包工程项目的建筑材料
- C. 1992 年 4 月批准设立的一家外商投资企业委托代理出口的一批服装
- D. 某造船厂承接一艘外籍轮船大修时为该轮船更换的零件、配件
21. 纳税人凭取得虚开的专用发票抵扣了税金时,如符合以下条件,则不按偷税处理()。
- A. 双方存在真实交易
- B. 销货方使用的是所在省专用发票
- C. 发票内容全部与实际相符
- D. 无证据证明购货方已知是非法开具
22. 按照现行增值税制度的规定,下列说法正确的有()。
- A. 增值税一般纳税人从果品公司购进的水果,凭增值税专用发票按 13% 抵扣进项税额
- B. 生产企业增值税一般纳税人从废旧物品收购站购进废旧物资,按取得普通发票上注明金额的 10% 扣除率计算进项税额
- C. 增值税一般纳税人从废旧物品收购站购进废旧物资按 10% 扣除率计算进项税额
- D. 专门从事废旧物资收购业务的增值税一般纳税人,按照其收购金额的 10% 扣除计算抵扣进项税
23. 有下列情况之一者,属于未按规定保管专用发票的有()。
- A. 未建立专用发票管理制度
- B. 未设置专用发票专门存放场所
- C. 专用发票填写项目不齐全
- D. 抵扣联未装订成册
24. 纳税人有关行政管理部门收取的费用,符合以下()条件的,不属于价外税,不征收增值税。
- A. 经税务机关批准的
- B. 经国务院、国务院有关部门或省级政府批准的
- C. 开具经财政部门批准使用的行政事业收