

■注册会计师全国统一考试辅导用书

# 税法习题集

杨志清  
柳本醒 编著

法律出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

税法习题集/杨志清·柳本醒编著. —北京:法律出版社,2000.6  
(注册会计师全国统一考试辅导丛书)  
ISBN 7-5036-3117-1

I. 税… I. ①杨…②柳… III. 税法-中国-会计师-统一  
考试-习题 IV. D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 60873 号

---

出版·发行/法律出版社  
经销/新华书店  
责任印制/陶 松  
责任校对/何 萍  
印刷/北京朝阳北苑印刷厂  
开本/787×1092 毫米 1/16  
印张/15.25  
字数/337 千

---

版本/2000 年 6 月第 1 版  
2000 年 6 月第 1 次印刷  
印数/0,001—5,000

---

社址/北京市西三环北路甲 105 号科原大厦 A 座 4 层(100037)  
电子信箱/pholaw@public. bta. net. cn  
电话/88414899 88414900 (发行部) 88414121(总编室)  
出版声明/版权所有,侵权必究。

---

书号:ISBN 7-5036-3117-1/D·2838  
定价:26.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

## 前 言

本书是严格按照 2000 年注册会计师全国统一考试税法考试大纲的要求编写的习题集。其目的是为了帮助考生全面深入地理解税法教材的内容,掌握重点,注重理论联系实际,熟悉考题的类型,提高解题能力,通过多做练习,巩固复习成果,能顺利通过考试。

本书与其他辅导书相比,有以下特点:

1. 内容全面,严扣考试大纲和指定教材,避免与大纲和教材内容不符的现象;并充分重视今年教材修改和新增内容;

2. 题型多样,重点突出,具有较强的可操作性。本书参照历届考题的模式,按章排序,编写习题,便于考生自我测试,并附有答案,而难点、重点均有注解,以便帮助考生更好地掌握税法的内容;

3. 备有三套全真模拟试题及答案,有利于考生在全面复习的基础上测试自己的应试能力。

本书由中央财经大学税务系教授杨志清、中央财经大学法律系副教授柳本醒编写。由于作者水平有限,时间仓促,书中的错误和疏漏之处敬请读者批评指正。

编 者

2000 年 3 月 25 日

# 第一部分 模拟练习题、答案及依据

## 第一章 税法概论

一、单项选择题(每题正确答案只有一个,从每题备选答案中选出正确答案,将其英文大写字母编号填入括号内)

1. 我国税法要素中,用来明确征税的具体范围,确定征税对象适用不同税率的要素是( )。

- A. 税目      B. 计税依据      C. 征税对象      D. 税率

2. 区分不同税种的主要标志是( )。

- A. 纳税主体      B. 税率      C. 征税对象      D. 计税依据

3. 从本质上讲,税收法律关系是一种( )。

- A. 税收分配关系      B. 权利义务关系  
C. 税收管理关系      D. 财政分配关系

4. 下列税种,实行超额累进税率的是( )。

- A. 企业所得税      B. 消费税      C. 个人所得税      D. 关税

5. 下列各项中,不属于构成税法最基本要素的是( )。

- A. 纳税义务人      B. 征税人      C. 征税对象      D. 税率

6. 下列税种采用比例税率的是( )。

- A. 个人所得税      B. 增值税      C. 车船使用税      D. 土地增值税

7. 下列税种的规定,以国家法律的形式发布实施的是( )。

- A. 增值税      B. 营业税      C. 资源税      D. 个人所得税

8. 为了达到目的,对特定对象和特定行为发挥调节作用的税称之为特定目的税类,下列属于此类税的是( )。

- A. 房产税      B. 企业所得税  
C. 城镇土地使用税      D. 城市维护建设税

9. 下列法律属于税收程序法( )。

- A. 中华人民共和国个人所得税法  
B. 中华人民共和国增值税暂行条例  
C. 中华人民共和国税收征收管理法  
D. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法

10. 下列税种中,属于中央税的是( )。

- A. 营业税      B. 印花税      C. 消费税      D. 个人所得税

二、多项选择题(每题正确答案为两个或两个以上,从每题的备选答案中选出正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内)

1. 税收的特征主要表现在( )。
  - A. 强制性
  - B. 无偿性
  - C. 安全性
  - D. 固定性
2. 下列单位具有征税主体资格的有( )。
  - A. 海关
  - B. 某市税务局
  - C. 全国人大
  - D. 某市工商局
3. 流转税法律关系的客体有( )。
  - A. 生产经营所得和其他所得
  - B. 货物销售收入
  - C. 劳务收入
  - D. 财产
4. 在税收法律关系中,纳税人的主要权利表现在( )几个方面。
  - A. 依法征税权
  - B. 拒绝税务检查权
  - C. 多缴税款申请退还权
  - D. 申请复议权和提起诉讼权
  - E. 依法申请减免税权
  - F. 延期纳税权
5. 国家税务主管机关的权利主要表现在( )几个方面。
  - A. 依法进行征税权
  - B. 申请复议权和提起诉讼权
  - C. 进行税务检查权
  - D. 对违章者进行处罚的权利
6. 引起税收法律关系产生、变更或消灭的法律事实有( )。
  - A. 税务机关依法征税的行为
  - B. 纳税人停止营业的行为
  - C. 纳税人履行纳税义务
  - D. 税务机关组织结构的调整
7. 下列税种,实行定额税率的有( )。
  - A. 土地增值税
  - B. 印花税
  - C. 车船使用税
  - D. 资源税
8. 税收征收管理机关包括( )。
  - A. 海关
  - B. 地方税务局
  - C. 地方工商管理总局
  - D. 国家税务局
9. 下列各税,属于我国现行税制的是( )。
  - A. 船舶吨税
  - B. 资源税
  - C. 产品税
  - D. 营业税
10. 实行比例税率的税种有( )。
  - A. 营业税
  - B. 企业所得税
  - C. 土地增值税
  - D. 增值税
11. 征税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素,主要是因为( )。
  - A. 征税对象是各税种划分的最主要标志
  - B. 征税对象是国家据以征税的重要依据
  - C. 征税对象明确了各税种的征税范围
  - D. 税制要素中的其他要素一般都是以征税对象为基础确定的
12. 我国现行税法中的纳税期限,主要有( )几种形式。
  - A. 按期纳税
  - B. 按年纳税
  - C. 按次纳税
  - D. 按月纳税
13. 所得税法律关系客体是( )。
  - A. 货物销售收入
  - B. 劳务收入
  - C. 生产经营所得
  - D. 其他所得

14. 我国税收立法程序是( )。
- A. 调查阶段                      B. 提议阶段  
C. 审议阶段                      D. 通过和公布阶段

15. 我国税法的表现形式有( )。
- A. 税收法律                      B. 税收行政法规  
C. 税收地方性法规              D. 国务院税务主管部门制定的税收部门规章

三、判断题(对每题的内容正误进行判断,你认为正确的用“○”表示,错误的用“×”表示,并填入题后的括号内)

1. 税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。( )
2. 税收法律关系的主体是国家,客体是纳税人。( )
3. 税务机关与纳税义务人之间的征纳关系是一种对价关系。( )
4. 我国税收法律关系中,权利主体一方是代表国家行使征税职责的国家税务机关;另一方是履行纳税义务的人。在确定纳税义务人时,采取的是属地兼属人的原则。( )
5. 纳税人可以按固定期限纳税,也可以按次纳税。( )
6. 税法是引起税收法律关系的前提条件,但税法本身并不能产生税收法律关系。( )
7. 按照税法效力的不同,可以将税法分为税收法律、税收法规、税收制度和税收规章。( )
8. 在税法的构成要素中,纳税义务人、征税对象、税率是三个最基本的要素。( )
9. 在我国,税收法律是指由中央和地方立法机关依照法定程序制定的规范性税收文件。( )
10. 在定额税率中,税额与征税对象成正比关系。( )

## 参考答案和依据

### 一、单项选择题

1. A
2. C. 注: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。
3. B    4. C    5. B    6. B
7. D. 注:除《外商投资企业和外国企业所得税法》《个人所得税法》是以国家法律的形式发布实施的外,其他各税种都是经全国人民代表大会授权立法,由国务院以暂行条例的形式发布实施的。
8. D. 注:特定目的税有:固定资产投资方向调节税、宴席税、城市维护建设税、土地增值税、耕地占用税
9. C. 注:税收程序法是指税务管理方面的法律,主要包括税收管理法、纳税程序法、发票管理法、税务机关组织法、税务争议处理法等。
10. C. 注:中央(收入)税法和地方(收入)税法的划分是以税收收入归属和征管权限

的不同所进行的划分。我国把现行 18 种工商税收划分为中央税、地方税、中央地方共享税三类；其中，消费税为中央税，增值税为中央地方共享税，其他税一般为地方税。

## 二、多项选择题

1. ABD            2. AB

3. BC. 注：流转法律关系的客体有货物销售收入或劳务收入；所得税法律关系的客体是生产经营所得和其他所得；财产税法律关系的客体是财产。

4. CDEF            5. ACD            6. ABC            7. CD            8. ABD

9. ABD            10. ABD            11. ACD            12. AC            13. CD

14. BCD            15. ABCD

## 三、判断题

1. ○

2. ×. 注：税收法律关系的主体是指税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人；税收法律关系的客体是税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象，即征税对象。

3. ×. 注：在税收法律关系中权利主体双方法律地位平等，但因为主体双方是行政管理者和被管理者的关系，双方的权利与义务不对等。

4. ○    5. ○    6. ○

7. ×. 注：我国税收法律体系中由于制定税收法律、法规和规章的机关不同，形成了具有不同法律级次、不同法律效力的税收法律表现形式。有：税收法律、全国人大或人大常委会授权立法、税收行政法规、税收地方性法规、国务院主管部门制定的税收部门规章和地方政府制定的税收地方规章，税收制度不是税法的表现形式。

8. ○. 注：税法是调整税收关系的法律规范的总称。其构成要素，是指税法应当具备的必要因素和内容。其中，纳税义务人、征税对象、税率是构成税法三个最基本的要素。

9. ×. 注：在我国，税收法律不仅包括由中央级立法机关依照法定程序制定的规范性文件，还包括国务院制定的税收行政法规，以及国务院主管部门制定的税收部门规章等。

10. ×. 注：定额税率是指按征税对象确定计算单位，直接规定一个固定的税额。税额与征税对象不一定成正比关系。

## 第二章 增值税法

一、单项选择题(每题正确答案只有一个,从每题的备选答案中选出正确的答案,并将其英文大写字母编号填入括号内)

1. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的有( )。
  - A. 某零售商店销售家电并送货上门
  - B. 宾馆提供餐饮服务同时销售烟酒饮料
  - C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋
  - D. 某歌舞厅提供娱乐服务并销售饮料
2. 采取直接收款方式销售货物,增值税纳税义务发生时间为( )。
  - A. 货物发出的当天
  - B. 按合同约定的收款日期的当天
  - C. 收到销售额或取得索取销售的凭据并将提货单交给买方的当天
  - D. 将提货单交给买方的当天
3. 纳税人采取折扣方式销售货物,销售额与折扣额分别开具不同发票的,其计算增值税的销售额是( )。
  - A. 销售额扣除折扣额后的余额
  - B. 发票上注明的折扣额
  - C. 发票上注明的销售额
  - D. 销售额与折扣额之和
4. 某商场实行还本销售家具,家具现售价 19000 元,5 年后还本,该商场增值税的计税依据销售额是( )。
  - A. 19000/5
  - B. 19000
  - C. 1900
  - D. 不征税
5. 一般纳税人销售货物,适用 13% 税率的是( )。
  - A. 销售机床
  - B. 销售化妆品
  - C. 销售图书
  - D. 销售轮胎
6. 某增值税一般纳税人,外购货物用于下列用途,其中可以作为进项税额抵扣的是( )。
  - A. 外购的货物用于建设工程
  - B. 外购的货物用于生产本企业的产品
  - C. 外购的货物用于在建职工家属楼
  - D. 外购的货物部分毁损
7. 下列各类主体,不属于增值税小规模纳税人的是( )。
  - A. 年应税销售额为 100 万元的零售企业
  - B. 年应税销售额为 200 万元的非企业性单位
  - C. 年应税销售额为 200 万元的生产企业



- D. 年应税销售额为 100 万元的非企业性单位
8. 负责出口产品退税管理的国家机关是( )。
- A. 财政部  
B. 国家税务局系统  
C. 地方税务局系统  
D. 海关
9. 按照增值税的有关规定, 纳税人购进货物允许抵扣的时限是( )。
- A. 工业企业购进货物已在途  
B. 工业企业购进货物已到达  
C. 工业企业购进货物已发出  
D. 工业企业购进货物已验收入库
10. 甲市 A、B 两店为实行统一核算的连锁店, A 店的下列经营活动中, 不视同销售货物计算增值税销项税额的是( )。
- A. 销售乙市某商场的代销货物  
B. 将货物交付给位于乙市的某商场代销  
C. 将货物移送 B 店销售  
D. 为促销将本店货物无偿赠送消费者
11. 甲、乙两企业为增值税一般纳税人。甲企业向乙企业销售其生产的洗衣机 50 台, 不含税单价为每台 1160 元。甲企业用自己的运输工具送货, 共收取运输费 500 元。甲企业已根据 17% 的增值税率开出增值税专用发票。甲企业该项销售业务的销项税额是( )。
- A. 9860 元  
B. 9945 元  
C. 8500 元  
D. 9445 元
12. 委托其他纳税人代销货物, 其纳税义务发生的时间为( )。
- A. 发出代销产品的当天  
B. 收到代销单位销售的代销清单的当天  
C. 代销方收到代销产品的当天  
D. 按合同约定的收款日期的当天
13. 纳税人以一个月为一期纳税的, 其申报纳税的期限为( )。
- A. 自期满之日起 5 日内  
B. 自期满之日起 17 日内  
C. 自期满之日起 10 日内  
D. 自期满之日起 15 日内
14. 进口货物征收增值税的税基是( )。
- A. 关税的完税价格  
B. 关税  
C. 消费税  
D. 关税完税价格、关税、消费税之和
15. 采取赊销和分期收款方式销售货物的, 增值税纳税义务发生时间应为( )。
- A. 发出货物的当天  
B. 将提货单交给买方的当天  
C. 按合同约定收款日期的当天  
D. 发出货物并办妥托收手续的当天
16. 下列出口货物, 免税但不予以退税的是( )。
- A. 原油  
B. 铜及铜基合金  
C. 古旧图书  
D. 援外出口货物
17. 下列项目中的进项税额不得从销项税额中抵扣的是( )。

- A. 购进低质易耗品                      B. 购进原材料  
C. 购进办公用品                        D. 非正常损失的购进货物

18. 某增值税一般纳税人购进一批原材料,增值税专用发票上注明的进项税额为15000元,支付运输部门运费4000元,其中运费3000元,建设基金200元,装卸费和保管费各400元,则该批购进原材料应予以抵扣的进项税额为( )。

- A. 3230元    B. 15680元    C. 15280元    D. 15224元

19. 增值税法规定,纳税人将自产货物用于非应税项目的,其纳税环节是( )。

- A. 移送使用环节                      B. 生产环节  
C. 销售环节                            D. 报关进口环节

20. 一般纳税人在计算增值税应纳税额时,可以从销项税额中抵扣进项税额的项目是( )。

- A. 非正常损失的产成品耗用的购进货物  
B. 用于增值税免税项目的购进货物  
C. 非正常损失的购进货物  
D. 用于增值税应税项目向农业生产者购进的免税农业产品

21. 某外贸公司当月进口10辆小轿车,每辆关税完税价格为8万元,每辆关税为6.4万元,消费税税率为5%,增值税税率为17%。该公司当月进口小轿车应纳增值税为( )。

- A. 25.77万元    B. 24.48万元    C. 13.6万元    D. 32.56万元

22. 某公司当月销售进口小轿车36辆,每辆价税合并售价为24万元。其当月销项税额为( )。

- A. 146.88万元    B. 125.54万元    C. 138.57万元    D. 112.32万元

23. 某公司向红光商场销售一批彩电共200台,每台含税价格为2925元,该公司给红光商场5%的销售折扣,公司将折扣额与销售额未开在同一张发票上。该公司的销项税额为( )。

- A. 85000元    B. 80750元    C. 99450元    D. 94477.5元

24. 某装饰材料公司当月购进装饰材料100万元,当月销售装饰材料销售额为200万元,另完成一项装修工程获得装修款为25万元,装修中购进一批货物供使用,五金材料为3万元,金属切割机0.2万元。购销货物税率为17%,其价款均为不含税价款。该公司的销售业务与装修业务未各自分别核算。该公司当月应纳增值税额为( )。

- A. 16.456万元    B. 20.74万元    C. 16.49万元    D. 17万元

25. 某外贸企业收购一批货物于1999年6月直接报关出口,收购货物取得的增值税专用发票上注明的进项金额为1020万元,适用13%的税率,退税率为6%。该批货物出口应退税额为( )。

- A. 61.2万元    B. 132.6万元    C. 10.404万元    D. 7.956万元

26. 某生产企业当期销售自产货物销售额200万元,当期购进原材料、零部件购货金额60万元;另外,该企业当期还把价款为110万元的自产货物用于投资联营企业,当期还委托加工一批广告性的小礼品赠送给客户,价款为20万元。购销货物均适用17%的税率。该企业当期应纳增值税额为( )。

- A. 52.7 万元    B. 39.1 万元    C. 44.5 万元    D. 42.5 万元
27. A 公司向 B 商场批发销售冰箱 250 台, 每台含税价格为 3042 元, A 公司按约定将冰箱运至 B 商店仓库, 并收取运输装卸费 1500 元。A 公司销售此批冰箱的销项税额为( )。
- A. 110755 元    B. 110500 元    C. 129285 元    D. 84500 元
28. 某零售商店为一般纳税人, 月销售收入 37440 元, 该企业当月计税销售额为( )。
- A. 37440 元    B. 32000 元    C. 35320 元    D. 36000 元
29. 某商厦月初从某电视机厂购进电视机 100 台, 每台 6000 元, 当月批发给有关经销点 60 台, 售价(含税)9000 元, 商厦零售 20 台, 售价 9500 元。该商厦当月应纳增值税额为( )。
- A. 22100 元    B. 4068.37 元    C. 8761.53 元    D. 5061.8 元
30. 某纺织厂(一般纳税人)生产棉纱和印染布。1999 年 5 月份其发生经济业务为: 外购染料价款 30000 元, 发票注明进项税额 5100 元, 从供销社棉麻公司购进棉花价款 160000 元, 发票注明的进项税额为 27200 元, 从小规模纳税人企业购进修理用配件 6000 元, 发票未注明进项税额; 其销售业务为: 销售棉胚布 120000 米, 销售收入 240000 元, 销售印染布 90000 米, 其中, 销售给一般纳税人 80000 米, 销售收入 280000 元, 销售给小规模纳税人 10000 米, 价税合计共 40000 元。该企业应纳增值税为( )。
- A. 61911.97 元    B. 62900 元    C. 58364.15 元    D. 55911.97 元
31. 甲公司销售一定数量的石油液化气, 销售额(含税)为人民币 4250 元, 该公司计算增值税的销项税额为( )。
- A. 617.52 元    B. 240.56 元    C. 520 元    D. 552.5 元
32. 进口货物应缴纳的增值税, 由进口人向( )申报纳税。
- A. 进口人报关地税务机关  
B. 进口人机构所在地税务机关  
C. 进口人报关地海关  
D. 进口人机构所在地海关
33. 以下情况可以办理出口退免税( )。
- A. 企业在国内采购并运往国外作为投资的货物  
B. 属于生产企业的小规模纳税人自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物  
C. 外贸企业直接购进国家规定的免税货物出口的  
D. 存入出口监管仓库的货物, 提取销售给国内外商投资企业进行深加工产品复出口的
34. 由于出口企业过失而造成实际退(免)税款大于应退(免)税款的, 主管出口退税的税务机关应责令其限期缴回多退或已免征的税款, 逾期不缴的, 从限期期满之日起, 按照未缴纳税额按日( )加收滞纳金。
- A. 1‰    B. 2‰    C. 3‰    D. 5‰
35. 某企业将一台已使用过的机器设备卖给了某公司, 取得收入 72800 元, 该设备原

值 65000 元。该企业应( )。

- A. 不缴纳增值税  
B. 缴纳增值税为 4368 元  
C. 缴纳增值税 468 元  
D. 缴纳增值税 2800 元

36. 某企业将一台使用过的小轿车(属于应征消费税的小轿车)卖给消费者,取得收入 85280 元,小轿车原值 150000 元。该企业应( )。

- A. 不缴纳增值税  
B. 应缴纳 3411.2 元增值税  
C. 缴纳增值税 3280 元  
D. 缴纳增值税 5116.8 元

37. 某饮料厂 8 月份销售汽水、饮料,实现销售额 40 万元,收取增值税销项税额为 6.8 万元;当月购入白糖等原料 10 万元,取得增值税专用发票,注明的增值税进项税额为 1.7 万元,原料都已入库;另外,对企业 150 名职工每人发送一箱汽水、一箱果茶,每箱汽水成本为 5 元,售价为 8 元,每箱果茶成本为 20 元,售价为 35 元。当月该厂为职工食堂购进一台大冰柜,取得的增值税专用发票上注明的进项税额是 5440 元。该企业当月应纳增值税为( )。

- A. 51637.5 元  
B. 52096.5 元  
C. 46197.5 元  
D. 46656.5 元

38. 某酒厂为增值税一般纳税人。主要生产销售瓶装和散装白酒。1999 年 6 月份其经营情况为:从农民手中收购玉米,实际支付金额为 8 万元,玉米已验收入库;购入生产用煤,取得增值税专用发票注明的价款 18 万元,煤已验收入库;销售瓶装酒的价款 60 万元;销售散装酒取得价款为 15 万元;同时收取包装物押金 5.85 万元;水灾损失 54000 元。该酒厂当月应纳增值税为( )。

- A. 99200 元  
B. 91790.65 元  
C. 98600 元  
D. 90100 元

39. 某酒厂为一般纳税人,主要生产白酒和复制酒。1998 年 9 月份,该企业外购货物发票注明的进项税额是 56000 元,销售货物情况为:带包装销售白酒 18 吨,价款 263000 元,其中包装物价款为 65000 元;带包装销售复制酒 2500 件,价款 296500 元,其中包装物价款 46500 元;销售白酒从购货方取得的价外补贴为 37440 元。该酒厂应纳增值税为( )。

- A. 25600 元  
B. 45479.8 元  
C. 26524.8 元  
D. 44555 元

40. 某鼓风机厂为一般纳税人,生产和销售鼓风机。1998 年 7 月份的销售收入额为 869400 元。该月外购货物情况为:外购螺纹钢 80 吨,单价每吨 4300 元,价款 344000 元,发票注明的进项税额为 58480 元;外购铁板 90 吨,每吨 2900 元,价款 261000 元,发票注明进项税额 44370 元;将本月购进的螺纹钢 15 吨转为本单位基本建设使用,价款 64500 元;由于公司仓库管理不善,本月购进的铁板被丢失 8 吨,价款 23200 元;本月还外购铲车一部,价款 36000 元,发票注明的进项税额为 6120 元。该厂 7 月份应纳增值税额为( )。

- A. 98107 元  
B. 59857 元  
C. 44948 元  
D. 38828 元

41. 某商业企业为一般纳税人,1998 年 10 月发生经济业务为:销售货物 550000 元,填开的增值税专用发票上注明的销项税额为 93500 元,本月购买方发生退货,销售退回的货物为 56000 元,企业用红字冲减了销售收入,同时退还给购买方的增值税税额 9520 元;其购进货物为 300000 元,发票注明进项税额 51000 元,购进货物入库时发现部分货物质量不合格,

退回 80000 元,退回货物时收回税额 13600 元。该企业本月应纳增值税额为( )。

- A.46580 元 B.42500 元 C.32980 元 D.56100 元

42. 某商场为一般纳税人,某月初从某皮件厂购进高级女式坤包 1000 个,单价 380 元。当月批发给几个个体商店 600 个,价税合并单价是 550 元,商场另外零售 250 个,价税合并是 620 元。该商场当月应纳增值税额为( )。

- A.5870.08 元 B.17850 元 C.9698.72 元 D.14021.36 元

43. 某企业为增值税一般纳税人,在 1999 年 5 月发生经济业务有:采购生产原料,取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 万元;采购生产用燃料煤炭,取得的专用发票上注明的价款为 55 万元;购买钢材用于基建工程,取得的专用发票上注明价款为 45 万元;支付运输单位运费,取得的发票注明运费 20 万元、装卸费 2 万元、保险费 2 万元;销售产品农用薄膜,开出的专用发票上注明价款 200 万元;销售塑料制品,开出的专用发票上注明的价款 250 万元。该企业应纳增值税额为( )。

- A.50.95 万元 B.42.95 万元 C.35.3 万元 D.42.67 万元

44. 某粮油公司为增值税一般纳税人,主营各种杂粮、食用植物油,兼营烟、酒、食品、饮料、罐头食品。1999 年 7 月取得杂粮、食用植物油含税销售收入 870000 元,烟、酒含税销售收入 30000 元,食品、饮料、罐头食品含税销售收入 240000 元,该公司 1999 年 7 月的销项税额为( )。

- A.165641.03 元 B.139319.26 元 C.131150.44 元 D.132058.09 元

45. 某工业企业为一般纳税人,于 1999 年 6 月将自产的仪器 50 台用于在建工程,产品成本为 500 元/台,该月同类产品含税售价 2457 元/台。该企业 1999 年度月的销项税额为( )。

- A.12750 元 B.17580 元 C.20884.5 元 D.14133.19 元

46. 某商场采取以旧换新方式销售彩电,本月收入不含税销售额 280000 元,(已扣除收购旧彩电支付的款项 36000 元)。该商场本月以旧换新业务的销项税额为( )。

- A.48212 元 B.47600 元 C.41480 元 D.0

47. 某商业企业为增值税一般纳税人,1999 年 7 月开出增值税专用发票取得批发收入 5639000 元,销项税额为 958630 元;开出零售发票取得商品批发收入 959400 元,零售收入 1287000 元,出售工业企业提供的展品销售收入 1053000 元。该商业企业 1999 年 7 月的销项税额为( )。

- A.1438030 元 B.958630 元 C.479400 元 D.560898 元

48. 某从事修理业的个体经营者为小规模纳税人。1999 年 6 月的修理收入为 3180 元。其当月应纳增值税税额为( )。

- A.190.8 元 B.127.2 元 C.180 元 D.122.3 元

**二、多项选择题(每题正确答案为两个或两个以上,从每题的备选答案中选出正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内)**

1. 单位和个人提供的下列劳务,应征增值税的有( )。

- A. 汽车的修理 B. 房屋的装潢  
C. 受托加工服装 D. 提供咨询服务

2. 根据我国有关增值税的法律规定,下列项目中,其进项税额不得从销项税额中抵扣的有( )。

- A. 因自然灾害毁损的库存商品
- B. 企业被盗窃的产成品所耗用的原材料
- C. 在建工程耗用的原材料
- D. 生产免税产品接受的劳务

3. 下列各项中,属于违反我国增值税专用发票使用规定的情形有( )。

- A. 借用他人增值税专用发票
- B. 拆本使用增值税专用发票
- C. 转让无形资产开具增值税专用发票
- D. 销售货物开具增值税专用发票

4. 下列出口货物给予免税并退税的有( )。

- A. 对外承包工程公司运出境外用于对外修理修配的货物
- B. 对外承接修理修配业务的企业用于对外修理修配的货物
- C. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物
- D. 外贸企业直接购进国家规定的免税货物出口的

5. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务,其进项税额的抵扣时间为( )。

- A. 商业企业接受捐赠的货物,以收到增值税专用发票的时间
- B. 一般纳税人购进应税劳务,是在劳务费用支付后
- C. 工业生产企业购进的货物到达企业但尚未验收
- D. 商业企业采用分期付款方式购进货物,第一期的款项已支付完毕

6. 甲工厂向乙工厂购买了一批原材料生产塑料制品,然后将其生产的产品按出厂价销售给批发商丙,丙以批发价销售给零售商丁,丁又以零售价销售给消费者。按照我国增值税暂行条例的有关规定,在上述交易过程中需缴纳增值税的环节有( )。

- A. 甲乙之间的交易环节
- B. 甲丙之间的交易环节
- C. 丙丁之间的交易环节
- D. 丁向消费者销售的环节

7. 税法中确定属于增值税应税范围的特殊项目主要有( )。

- A. 邮政部门销售的集邮商品
- B. 银行销售金银的业务
- C. 典当业的死当销售业务
- D. 寄售业代委托人销售物品的业务

8. 下列行为,属于视同销售货物应征收增值税的有( )。

- A. 某钢厂将外购的钢材用于本厂基本建设
- B. 某企业外购香烟用于赠送他人
- C. 某商店为电视机厂代销电视机
- D. 某烟厂用自制香烟赠送他人

9. 以下( )项目,可以不征收增值税。

- A. 销售啤酒所收取的包装物押金

- B. 销售自己使用过的汽车  
C. 销售自己使用过的其他固定资产,其原值大于销售价格  
D. 包装物租金
10. 我国现行增值税的征税范围包括( )。
- A. 进口货物            B. 在中国境内提供应税劳务  
C. 过境货物            D. 在中国境内销售货物
11. 根据我国增值税暂行条例的规定,在企业的进项税额中,不得从销项税额中抵扣的项目是( )。
- A. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额  
B. 从小规模纳税人企业购进的货物  
C. 在建工程所耗用的原材料  
D. 生产免税产品接受的劳务
12. 下列有关增值税纳税义务发生时间的表述中,符合我国税法规定的有( )。
- A. 采取直接收款方式销售货物,为收到销售额或取得索取销售额的凭据并将提货单交给买方的当天  
B. 委托其他纳税人代销货物,为收到代销单位销售的代销清单的当天  
C. 采取分期收款方式销售货物,为实际收到货款的当天  
D. 采取预收货款方式销售货物,为实际收到货款的当天
13. 纳税人销售货物,其销售额中应包括的款项有( )。
- A. 违约金    B. 补贴费    C. 储备费    D. 包装物租金
14. 将购买的货物用于下列项目,其进项税额允许抵扣的有( )。
- A. 用于分配给股东或投资者            B. 无偿赠送他人  
C. 用于生产产品                          D. 用于提供应税劳务
15. 以下( )项目不包括在计算增值税的销售额内。
- A. 运输装卸费  
B. 代收款项  
C. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税  
D. 纳税人所代垫的运费
16. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务,其进项税额抵扣的时间为( )。
- A. 工业企业以购进货物到达企业  
B. 商业企业购进货物是以在购进的货物付款后  
C. 商业企业接受捐赠的货物,以收到增值税专用发票的时间  
D. 购进应税劳务,是以劳务费用支付后
17. 下列纳税人不属于一般纳税人( )。
- A. 个人                          B. 外商投资企业  
C. 非企业性单位            D. 不经常发生应税行为的企业
18. 税法中确定属于增值税征税范围的特殊项目有( )。
- A. 贵金属期货                          B. 邮票的生产

- C. 银行销售金银的业务      D. 寄售商店代委托人销售商品的业务
19. 下列货物免征增值税的有( )。
- A. 古旧图书      B. 避孕药品和用品  
C. 饲料、化肥、农药、农机、农膜      D. 农业生产者销售的自产农业产品
20. 下列货物属于出口免税,但不退税的有( )。
- A. 来料加工复出口的货物  
B. 国家计划内出口的卷烟和军品  
C. 外贸企业直接购进国家规定的免税货物  
D. 企业在国内采购并运往境外作为在国外投资的货物
21. 下列货物销售,适用 13% 税率的有( )。
- A. 某食品厂加工方便面销售      B. 某食品厂加工速冻水饺销售  
C. 某粮店加工切面销售      D. 某粮食加工厂加工玉米面销售
22. 以下项目,不得开具增值税专用发票( )。
- A. 向小规模纳税人销售应税项目      B. 销售免税项目  
C. 向消费者销售应税项目      D. 在境外销售应税劳务
23. 某公司外购货物,按增值税有关规定不能作为进项税额抵扣的有( )。
- A. 外购货物用于生产避孕用具      B. 外购货物用于无偿赠送他人  
C. 外购货物用于个人消费      D. 外购货物用于装饰办公室
24. 下列项目,属于免税的有( )。
- A. 医疗器械厂销售避孕用具      B. 药厂销售使用过的低于原值的设备  
C. 农业生产者销售自产的小麦      D. 农机厂销售农机
25. 增值税暂行条例规定,销售货物是指有偿转让货物的所有权。这里的有偿是指( )。
- A. 取得货币收入      B. 作为投资  
C. 取得非货币资产      D. 换取货物
26. 企业用于非应税项目的购进货物或应税劳务的进项税额不得从销项税额中抵扣,非应税项目是指( )。
- A. 转让无形资产      B. 在建工程  
C. 装饰建筑物      D. 销售不动产
27. 下列项目的进项税额,不得从当期销项税额中抵扣的有( )。
- A. 商业企业接受投资,取得增值税专用发票的  
B. 取得增值税专用发票,取得记帐联或抵扣联两者之一的  
C. 取得增值税专用发票上未注明增值税税额或填写项目不全、不符合要求的  
D. 丢失扣税凭证或损毁扣税凭证的
28. 某增值税一般纳税人 1999 年 6 月发生以下经济业务:购进一批钢材,支付不含税价款 2000000 元,增值税税率 17%;支付运费 400000 元;购进一台成套设备,不含税价值 600000 元,增值税税率为 17%;将价值为 100000 元的钢材用于建造本企业的职工宿舍;企业将价值 800000 元的钢材向其联营企业投资,双方作价为 1000000 元(不含税),则



当月该纳税人( )。

- A. 增值税的销项税额为 170000 元      B. 增值税的销项税额为 136000 元  
 C. 增值税的进项税额为 368000 元      D. 增值税的进项税额为 487000 元
29. 纳税人向税务机关办理出口货物的免、抵、退、手续时,应报送( )等材料。  
 A. 出口货物报关单(出口退税联)      B. 出口收汇核销单  
 C. 出口发票      D. 《生产企业进料加工贸易申请表》  
 E. 《生产企业自营(委托)出口货物免抵退税申报表》
30. 以下项目属于增值税征税范围的视同销售货物的行为( )。  
 A. 将购买的分配给股东或投资人      B. 将购买的货物用于在建工程  
 C. 将购买的货物用于集体福利      D. 将购买的货物无偿赠送他人
31. 根据增值税有关规定,一般纳税人在哪种情况下,不得开具增值税专用发票( )。  
 A. 生产企业出售给一般纳税人的货物  
 B. 生产企业出售给小规模纳税人的货物  
 C. 生产企业出售给批发企业的货物  
 D. 商品零售企业出售给消费者的货物
32. 下列项目的销售行为中,适用 4% 的征收率的有( )。  
 A. 一般纳税人销售自己使用过应征消费税的汽车  
 B. 寄售商店代销寄售物品  
 C. 销售旧货  
 D. 经有关机关批准的免税商店零售免税货物

**三、判断题(对每题内容的正误进行判断,你认为正确的用“○”表示,错误的用“×”表示,并填入题后的括号内)**

1. 从事生产、经营的纳税人未经税务机关批准,不得拆本使用发票,但根据需要可以代开发票。( )
2. 所有纳税人为销售货物而出租出借的包装物收取的押金,均应并入销售额征收增值税。( )
3. 单位和个体经营者销售自己使用过的游艇、摩托车和汽车,无论销售者是否属于一般纳税人,一律按简易办法依照 4% 的征收率计算增值税。( )
4. 应缴纳的增值税税款的计算是从事货物销售以及提供应税劳务的纳税人,要根据货物或应税劳务销售额,按照规定的税率计算税款,然后从中扣除上一道环节已纳增值税款,其余额为纳税人应缴纳的增值税税款。( )
5. 为鼓励购货方购买其商品,销货方采取买十送一的办法促销。在计算应纳增值税时,其促销的商品可以从货物的销售额中减除。( )
6. 纳税人将购买的货物用于基本建设,是一种视同销售货物的行为,应征收增值税。( )
7. 纳税人将购买的货物作为投资,提供给其他单位或个体经营者,是一种视同销售货物的行为,应征收增值税。( )