



2002年度注册会计师
全国统一考试应试辅导丛书

CPA

税法

注册会计师考试应试辅导丛书编写组 编



881

2922.220.4

285

2002 年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书

税法

注册会计师考试应试辅导丛书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税法/注册会计师考试应试辅导丛书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.4
(2002 年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书)

ISBN 7-5005-5707-8

I. 税… II. 注… III. 税法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料
IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 021515 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 11.75 印张 286 000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-5707-8/D·0141

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

一年一度的注册会计师考试，吸引了大批有志于从事注册会计师事业的人才的参与，为注册会计师行业输入了大批骨干力量。我们也看到，尽管每年报名参加注册会计师考试的人数有增无减，但获得通过的人数的比例却不高。究其原因，一是考生对要求掌握的知识点没有全面把握，对于基础内容领会得不够扎实、清楚，往往相互混淆、似是而非；二是考生的灵活运用能力不够；三是部分考生以前对这方面的知识了解很少，工作忙，没有花更多的时间来进行系统学习。

2002年度的注册会计师全国统一考试将在9月份举行，在短短的4个月中，要将所有教材的内容融会贯通是需要付出很大努力的，考生应该有一个比较详细周密的计划，进行报名、复习与应考。对于复习，我们认为弄懂教材的内容是根本，做一些适当的、有针对性的练习是保障。为了帮助广大考生在时间紧、任务重的情况下全面、深入地理解教材，更好地掌握考试要点与答题技巧，提高解题能力，巩固学习成果，我们组织了部分专家、学者，依据财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《考试大纲》和《2002年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》的规定内容，编写了《2002年度注册会计师全国统一考试应试辅导丛书》，该丛书包括《会计》、《经济法》、《税法》、《财务成本管理》、《审计》五个单行本，其基本特点包括：

1. 完全按照《2002年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》编写，基本涵盖了考试的出题点，习题与教材内容相符。

2. 题型设计完全按照考试试题的类型，对重点、难点和教材修改、增加的内容都着重予以体现，注重提问方式的变化，以增强考生学习知识的灵活运用性。每章后附习题参考答案，便于考生对照复习。

3. 每门课程备有五套模拟试题。由经验丰富的专家在全面分析历年考试试题的基础上编写，帮助考生熟悉考试内容，在全面复习的基础上测试自己的应战能力。

该丛书凝聚了专家们的心血，考生可以根据自己的报名情况有针对性地选用，相信会对你的应试有所裨益。

由于时间仓促，书中如有疏漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2002年4月

目 录

第一章 税法概论.....	(1)
第二章 增值税法.....	(6)
第三章 消费税法.....	(19)
第四章 营业税法.....	(28)
第五章 企业所得税法.....	(35)
第六章 外商投资企业和外国企业所得税法.....	(47)
第七章 个人所得税法.....	(60)
第八章 资源税法.....	(71)
第九章 城市维护建设税法.....	(76)
第十章 城镇土地使用税法.....	(80)
第十一章 房产税法.....	(84)
第十二章 车船使用税法.....	(89)
第十三章 印花税法.....	(94)
第十四章 土地增值税法.....	(99)
第十五章 契税法.....	(106)
第十六章 关税法.....	(109)
第十七章 税收征收管理法.....	(118)
第十八章 税务行政法制.....	(127)
《税法》模拟试题 (一)	(130)
《税法》模拟试题 (二)	(141)
《税法》模拟试题 (三)	(152)
《税法》模拟试题 (四)	(162)
《税法》模拟试题 (五)	(172)

第一章 税法概论

习 题

一、单项选择题

1. 税法分成税收基本法和税收普通法是按（ ）分类。
A. 税法的功能作用的不同
B. 税法的基本内容和效力的不同
C. 税法征收对象的不同
D. 税收收入归属和征管管辖权限的不同
2. 下列税种中采用超率累进税率的有（ ）。
A. 个人所得税
B. 营业税
C. 增值税
D. 土地增值税
3. 区分不同税种的主要标志是（ ）。
A. 纳税义务人
B. 纳税环节
C. 征税对象
D. 纳税期限
4. 对税收法律关系中权利主体另一方的确定，在我国采用的是（ ）。
A. 属地原则
B. 属人原则
C. 属地兼属人原则
D. 量力负担原则
5. 下列税种中属于对行为课税的是（ ）。
A. 印花税
B. 个人所得税
C. 营业税
D. 土地使用税
6. 为了达到特定目的，对特定对象和特定行为发挥调节作用而开征的税称为特定目的税。下列税种中属于此类税的是（ ）。
A. 个人所得税
B. 关税
C. 城市维护建设税
D. 房产税
7. 下列税种中属于中央与地方共享税的是（ ）。
A. 增值税
B. 消费税
C. 房产税
D. 企业所得税
8. 下列税种采用定额税率的有（ ）。
A. 营业税
B. 车船使用税
C. 企业所得税
D. 土地增值税
9. 纳税人在承担税法规定义务的同时，也享有相应的权利。下列所列各项中，属于纳

税义务人享有的权利是 ()。

- A. 办理税务登记
- B. 按规定缴纳税款
- C. 纳税申报
- D. 申请延期纳税

10. 在税收法律体系中起着税收“母法”作用的是 ()。

- A. 税收实体法
- B. 税收基本法
- C. 税收程序法
- D. 税收普通法

11. 有权制定税收部门规章的税务主管机关是 ()。

- A. 地方各级人民政府
- B. 财政部和国家税务总局
- C. 省级财政部门
- D. 省级税务部门

12. 增值税地方分享的比例是 ()。

- A. 6%
- B. 3%
- C. 25%
- D. 75%

13. 税收管理体制的核心内容是 ()。

- A. 税权的划分
- B. 事权的划分
- C. 财权的划分
- D. 收入的划分

14. 税收分配的主体是 ()。

- A. 国家税务机关
- B. 国家财政部门
- C. 纳税人
- D. 国家

二、多项选择题

1. 税收的特征主要表现在 ()。

- A. 强制性
- B. 无偿性
- C. 固定性
- D. 及时性

2. 纳税义务人的权利主要表现在 ()。

- A. 多缴税款申请退还
- B. 延期纳税
- C. 依法申请减免税
- D. 申请税收复议
- E. 提起诉讼

3. 国家税务机关的权利主要表现在 ()。

- A. 依法进行征税
- B. 及时把征收的税款解缴国库
- C. 依法受理纳税人对税收争议申诉
- D. 进行税务检查
- E. 对违章者进行处罚

4. 根据我国有关税收法规的规定, 代表国家行使征税职责的国家机关包括 ()。

- A. 国家各级税务机关
- B. 海关
- C. 国家各级工商行政管理机关
- D. 国家各级财政机关

5. 流转税法律关系的客体是 ()。

- A. 生产经营所得
- B. 货物销售收入
- C. 劳务收入
- D. 财产

6. 我国现行的税率主要有 ()。

- A. 比例税率
- B. 超额累进税率

- C. 定额税率
D. 超率累进税率
7. 按照征收对象的不同，税法可分为（ ）。
- A. 对流转额课税的税法
B. 对所得额课税的税法
C. 对财产、行为课税的税法
D. 对自然资源课税的税法
8. 下列税种中属于是对流转额课税的有（ ）。
- A. 消费税
B. 增值税
C. 房产税
D. 企业所得税
9. 税法的作用主要体现在（ ）。
- A. 组织国家财政收入
B. 宏观调控国家经济
C. 维护经济秩序
D. 有效地保护纳税人合法权益
E. 维护国家权益，促进国际经济交往
10. 税收立法主要应遵循的原则是（ ）。
- A. 从实际出发的原则
B. 公平原则
C. 走群众路线的原则
D. 民主决策的原则
E. 原则性与灵活性相结合的原则
F. 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则
11. 我国税收立法程序包括（ ）。
- A. 调查阶段
B. 通过和公布阶段
C. 提议阶段
D. 审议阶段
12. 下列税法中属于税收实体法的有（ ）。
- A. 中华人民共和国个人所得税法
B. 中华人民共和国税收征收管理法
C. 中华人民共和国外商投资企业所得税法和外国企业所得税法
D. 中华人民共和国发票管理办法
13. 所得税法律关系的客体是（ ）。
- A. 货物销售收入
B. 生产经营所得
C. 劳务收入
D. 其他所得
14. 在我国现行税法体系中的税种，属于资源税类的有（ ）。
- A. 资源税
B. 城镇土地使用税
C. 土地增值税
D. 耕地占用税
15. 税收管理权包括（ ）。
- A. 税收立法权
B. 税种的开征或停征权
C. 税目和税率的调整权
D. 税收的加征和减免权
E. 税务人员的任免权
16. 下列税种中属于中央税的有（ ）。
- A. 关税
B. 增值税
C. 个人所得税（除储蓄存款利息个人所得税外）
D. 消费税

A. 非银行金融企业所得税 B. 增值税
C. 证券交易印花税 D. 海洋石油资源税

A. 财政 B. 工商
C. 海关 D. 税务

A. 消费税
B. 营业税
C. 中央税的滞纳金、补税、罚款
D. 对个人储蓄存款利息征收的个人所得税

A. 国内增值税基数部分 B. 房产税
C. 城市维护建设税 D. 营业税

17. 中央税的税收执法管理权由国务院及其税务主管部门掌握, 由中央税务机构和地方

税务机构共同负责征收。()

18. 国家税务总局对国家税务局系统实行机构、编制、干部、经费的垂直管理,协同省级人民政府对省级地方税务局实行双重领导。()

19. 县级人民政府可以根据本地区经济发展的实际情况,自行决定继续或停止征收屠宰税和筵席税。()

20. 经全国人大及其常务委员会的批准,民族自治地方可以拥有某些特殊的税收管理权。()

习题参考答案

一、单项选择题

1. B 2. D 3. C 4. C 5. A 6. C 7. A 8. B 9. D
10. B 11. B 12. C 13. A 14. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABCDE 3. ADE 4. ABD 5. BC 6. ABCD
7. ABCD 8. AB 9. ABCDE 10. ABDEF 11. BCD 12. AC 13. BD
14. AB 15. ABCE 16. AD 17. BC 18. ACD 19. ACD 20. ACD

三、判断题

1. × 2. × 3. × 4. √ 5. × 6. √ 7. × 8. √
9. √ 10. √ 11. × 12. × 13. √ 14. √ 15. √ 16. ×
17. × 18. √ 19. × 20. √

C. 6% D. 10%

9. 商业企业属于小规模纳税人的, 其适用的增值税征收率为 ()。

A. 17% B. 13%

C. 6% D. 4%

10. 下列项目中不应并入销售额计算征收增值税的是 ()。

A. 包装物租金

B. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税

C. 向购买方收取的全部价款

D. 代垫款项

11. 专门从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧物资, 且不能取得增值税专用发票的, 根据主管税务机关批准使用的收购凭证上注明的收购金额, 依 () 的扣除率计算进项税额, 准予抵扣。

A. 13%

B. 10%

C. 7%

D. 6%

12. 委托其他纳税人代销货物, 其增值税纳税义务发生的时间为 ()。

A. 发出代销产品的当天

B. 代销方收到代销产品的当天

C. 按合同约定的收款日期当天

D. 收到代销单位提供的代销清单的当天

13. 下列各项中, 符合增值税专用发票开具时限规定的是 ()。

A. 将货物分配给股东, 为货物移送的当天

B. 采用预收货款结算方式的, 为收到货款的当天

C. 采用交款提货结算方式的, 为发出货物的当天

D. 将货物作为投资的, 为货物使用的当天

14. 下列业务不属于增值税征收范围的是 ()。

A. 银行销售金银的业务

B. 寄售业委托人销售物品的业务

C. 集邮商品的生产、调拨

D. 在同一县市设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送至其他机构用于销售

15. 对于有会计、有账册, 能够正确计算进项税额、销项税额和应纳税额, 并能按规定报送税务资料, 年应税销售额不低于 () 的小规模企业可以认定为增值税一般纳税人。

A. 10 万元

B. 30 万元

C. 100 万元

D. 180 万元

16. 根据《关于加强增值税征收管理工作的通知》的规定, 一般纳税人如果违反专用发票使用规定的, 税务机关除按税法规定处罚外, 还要在 () 内停止其使用专用发票。

A. 3 个月

B. 6 个月

C. 1 年

D. 2 年

17. 某销售货物的小规模纳税人 2000 年 8 月份销售货物的收入为人民币 60000 元, 当月该企业应纳的增值税为 ()。

A. 10200 元

B. 3600 元

C. 2400 元

D. 7800 元

18. 某商场为开展促销活动, 本期销售甲商品采用“买一赠二”的方式, 销售甲商品 40 件, 每件含税售价 5000 元, 同时赠送乙商品 40 件, 每件含税售价 60 元, 丙商品 40 件, 每件含税售价 50 元。甲、乙、丙三种商品均适用 17% 的税率。该商场此项业务应申报缴纳的增值税销项税额是 ()。

A. 30000 元

B. 29699.15 元

C. 31000.16 元

D. 40000 元

19. 某企业采取“以旧换新”方式销售电冰箱 20 台, 每台旧电冰箱的收购价为 150 元。每台新电冰箱的售价为 5000 元 (含税), 则该企业此项业务应纳增值税的销项税额为 ()。

A. 14529.91 元

B. 14500 元

C. 17000 元

D. 15529.91 元

20. 某企业将自产的生活用品一批, 赠送给某协作企业, 生产成本总计为 100000 元, 无市场售价可以参考, 则该企业此项行为应纳增值税销项税额为 ()。

A. 17000 元

B. 18000 元

C. 18700 元

D. 18500 元

21. 增值税属于 ()。

A. 流转税

B. 所得税

C. 行为税

D. 资源税

22. 委托银行收款结算方式销售货物, 专用发票开具的时间为 ()。

A. 收到货款的当天

B. 合同约定的收款日期

C. 货物发出的当天

D. 货物移送的当天

23. 甲服装厂当月购进原料, 取得增值税专用发票上注明价款 8 万元, 后将其委托另一服装厂加工成棉服, 取得对方开具的增值税专用发票上注明增值税 0.65 万元, 当月收回并全部用于捐赠灾区, 这批服装总成本 15 万元, 其应纳增值税额为 ()。

A. -0.62 万元

B. 0.46 万元

C. 0.795 万元

D. -1.55 万元

24. 某汽车修配厂为小规模纳税人。1999 年 6 月取得汽车修理收入 10000 元, 其应纳增值税为 ()。

A. 566.04 元

B. 384.62 元

C. 600 元

D. 400 元

25. 某彩电生产企业, 1998 年 10 月将 500 台彩电卖给当地的三个电器商城。为了尽快销售, 企业在只收回 60% 销售金额的同时, 全额开具了增值税专用发票。但其销售金额未按规定计入销售账户核算, 根据规定应按 () 论处。

A. 骗税

B. 偷税

C. 抗税

D. 逃税

26. 某企业 (一般纳税人) 上月有未抵扣完的进项税额 0.5 万元, 本月销售免税货物 40 万元, 动用前期购进原材料 10 万元, 则其增值税纳税处理为 ()。

A. 既无销项税额, 也不抵扣进项税额

B. 因有上期未抵扣完的增值税，因而需用免税货物销项冲抵未抵扣完的增值税

C. 因生产免税货物企业不交增值税

D. 无销项税额，进项税额作转出处理，本期交税 1.2 万元

27. 某一般纳税人购进免税农产品一批，支付给农业生产者收购价格为 40000 元，其中代扣代缴的农业特产税为 2000 元，该项业务准予抵扣的进项税额为（ ）。

A. 4000 元

B. 2200 元

C. 3740 元

D. 3400 元

28. 以从事货物的生产、批发或零售为主，并兼营非应税劳务的纳税人，兼营非应税劳务是指其年货物销售额与非应税劳务营业额的合计数中，非应税劳务营业额不到（ ）。

A. 10%

B. 20%

C. 30%

D. 50%

29. 对于企业填报的《增值税一般纳税人申请认定表》，负责审批的税务机关应在收到之日起（ ）内审核完毕。

A. 10 日

B. 15 日

C. 30 日

D. 60 日

30. 对于骗取退税款数额在（ ）的企业，由对外贸易经济合作部暂停其 6 个月的对外贸易经营许可。

A. 5 万元人民币以上、不满 50 万元人民币

B. 50 万元人民币以上、不满 100 万元人民币

C. 100 万元人民币以上、不满 200 万元人民币

D. 200 万元人民币以上

二、多项选择题

1. 单位或个体经营者的下列行为，视同销售货物（ ）。

A. 将货物交付他人代销

B. 在同一县市设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售

C. 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费

D. 将购买的货物作为投资，提供给其他单位或个体经营者

2. 增值税的纳税义务人包括（ ）。

A. 单位、个人

B. 外商投资企业和外国企业

C. 承租人和承包人

D. 扣缴义务人

3. 纳税人销售自己使用的固定资产，凡同时具备以下条件的，暂免征收增值税（ ）。

A. 属于企业固定资产目录所列货物

B. 企业按固定资产管理，并确已使用过的货物

C. 销售价格不超过其原值的货物

D. 属于游艇、摩托车和应征消费税的汽车

4. 下列企业出口货物，能够给予退（免）税的有（ ）。

A. 内资生产企业自营出口或委托代理出口的自产货物

- B. 外贸企业委托代理出口的货物
- C. 商贸企业委托代理出口的货物
- D. 外商投资企业自营出口或委托代理出口的自产货物
5. 某商贸公司（一般纳税人）购货取得的下列专用发票中，不能作为其抵扣进项税额凭证的有（ ）。
- A. 销货方请他人代开的专用发票
- B. 专用发票上填写的“购货单位名称”是该商贸公司的下属分公司
- C. 专用发票只有税款抵扣联，发票联丢失
- D. 专用发票上加盖的是合同专用章
6. 在销售价格之外向购货方收取的下列费用，并入销售额计算纳税的有（ ）。
- A. 收取的违约金
- B. 收取的储备费
- C. 收取的手续费
- D. 收取的包装物租金
7. 增值税一般纳税人购进货物或应税劳务时其进项税额申报抵扣的时间是（ ）。
- A. 工业生产企业以购进货物并已验收入库后
- B. 工业生产企业以购进货物并付款后
- C. 商业企业以购进货物并付款后
- D. 购进应税劳务以劳务费用支付后
8. 下列企业不得认定为一般纳税人的是（ ）。
- A. 从事货物零售的小规模企业
- B. 全部销售免税货物的企业
- C. 非企业性单位
- D. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下
9. 下列货物或行为免征增值税的有（ ）。
- A. 校办企业生产的应税货物，用于本校教学、科研的
- B. 高校后勤实体向社会人员提供快餐的外销收入
- C. 经中国人民银行批准经营融资租赁业务的单位所从事的融资租赁业务
- D. 小化肥生产企业停止生产碳酸氢铵，改产尿素的当年，生产设备所达设计能力内生产的尿素
10. 企业申请办理一般纳税人认定手续，应提出申请报告，并提供有关证件、资料，包括（ ）。
- 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有关证件、资料
11. 增值税的征收范围包括（ ）。
- A. 销售或进口货物
- B. 销售不动产
- C. 转让无形资产
- D. 提供加工、修理修配劳务
12. 增值税的纳税地点为（ ）。
- A. 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税
- B. 固定业户到外县（市）销售货物的，应当向其机构所在地的主管税务机关申请办理外出经营活动税务管理证明

C. 非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地主管税务机关申请纳税

D. 进口货物应当由进口人或者代理人向报送地海关申报纳税

13. 在确定增值税纳税申报表中本期进项税额时，下列进项税额应当作为减项处理的有（ ）。

A. 免税货物的进项税额

B. 非常损失货物的进项税额

C. 非应税项目用货物的进项税额

D. 简易办法征税货物的进项税额

14. 增值税一般纳税人销售下列货物时，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

A. 销售报送出口货物

B. 销售代销货物

C. 直接销售给使用单位的汽车

D. 销售免税货物

15. 下列各项中，不得从销项税额中抵扣进项税额的是（ ）。

A. 购进原材料而支付的运输费

B. 购进固定资产

C. 从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购废旧物资

D. 非正常损失的购进货物

16. 根据《增值税暂行条例》及有关规定，对一些特定货物销售行为，无论其从事者是一般纳税人还是小规模纳税人，一律按简易办法依4%的征收率计算应纳税额。下列销售行为属于此范围的有（ ）。

A. 寄售商店代销寄售物品

B. 销售图书

C. 销售粮食

D. 销售旧货

17. 下列随运费结算所支付的各项费用，不能依7%的扣除率计算进项税额的是（ ）。

A. 购进固定资产而支付的运杂费

B. 装卸费

C. 保险费

D. 服务费

18. 税法中确定的属于增值税征收范围的特殊行为包括（ ）。

A. 视同销售货物

B. 加工、修理修配

C. 混合销售

D. 兼营非应税劳务

19. 下列进口货物税率为13%的是（ ）。

A. 粮食、食用粮食油

B. 图书、报纸、杂志

C. 家用电器

D. 饲料、化肥、农药、农机、农膜

20. 下列属于出口免税不退税的货物是（ ）。

A. 来料加工复出口的货物

B. 列入免税项目的避孕药品和工具

C. 铜及铜基合金

D. 国家计划内出口的卷烟及军品

21. 企业购货发生退回或折让，购销双方税务处理正确的有（ ）。

A. 销货方可收回已开出的专用发票，注明作废，并依实际销售额重开专用发票

B. 销货方可减少退货或折让当期的销售额和销项税额

C. 销货方持购货方主管税务机关填开的购货退出和折让证明单，并按销售金额开具红字专用发票，同时按实际销售额重开增值税专用发票

D. 购货方应按红字专用发票上注明的增值税额，减少当期进项税额，否则以偷税论处

22. 甲企业（一般纳税人）2000年4月发出一批材料委托乙企业加工，6月份加工完毕并验收入库，取得增值税专用发票上注明税金3.4万元，6月份将加工货物用于投资（评估价80万元，成本50万元），8月份支付加工费及税款。该企业下列税务处理正确的有（ ）。

- A. 5月份进项税额3.4万元
- B. 6月份销项税额9.35万元
- C. 6月份销项税额13.6万元
- D. 8月份进项税额3.4万元

23. 对经营出口货物的企业有下列违章行为之一的（ ），除令其限期纠正外，处以5000元以下罚款。

- A. 未按规定办理出口退税登记的
- B. 采取涂改手段骗取退税，骗取退税款在人民币5万元以上、不满人民币50万元的
- C. 未按规定建立、使用和保存有关出口退税账簿凭证的
- D. 拒绝主管退税的税务机关检查的

24. 对于增值税纳税申报表中“本期进项税额”项目中的“本期发生额”栏，下列项目发生的进项税额不得填列（ ）。

- A. 购进固定资产
- B. 用于免税项目的购进货物
- C. 用于集体福利的应税劳务
- D. 购进时无法确定用途的购进货物

25. 根据《增值税专用发票使用规定》，一般纳税人有下列情形之一的（ ），不得领购使用增值税专用发票。

- A. 会计核算不健全
- B. 私自印制专用发票，经税务机关责令限期改正而仍未改正
- C. 未按规定保管专用发票，经税务机关责令限期改正而仍未改正
- D. 销售的货物全部属于免税项目

三、判断题

- 1. 增值税6%或4%的征收率，仅适用于小规模纳税人，不适用于一般纳税人。（ ）
- 2. 采取还本销售方式销售货物，其销售额就是货物的销售价格，不得从销售额中减除还本支出。（ ）
- 3. 在保税区，国内企业报关销售给外商投资企业，外商投资企业以“来料加工”、“进料加工”报关购进的货物不予退税。（ ）
- 4. 纳税人将购买的货物无偿赠送他人，因该货物购买时已缴纳增值税，因此，赠送他人时，可不再计入销售额征税。（ ）
- 5. 已抵扣进项税额的购进货物，如果作为投资提供给其他单位，应将货物的进项税额从当期发生的进项税额中扣减。（ ）
- 6. 外商投资企业出口货物可给予退（免）税。（ ）
- 7. 增值税纳税人可根据本企业实际经营情况和通常进项税额的多少决定是否为一一般纳税人。（ ）
- 8. 某企业销售一台设备，取得收入15万元，已知其原值为12万元，则该项业务应纳增值税，其金额为1800元。（ ）
- 9. 境外的单位或个人在境内销售应税劳务而在境内未设有经营机构的，其应纳税款以