

税收基础增值税习题和答案

一、单选题(只有一个正确答案)

1. 一般纳税人发生的下列项目中, 应将其已申报抵扣的进项税从发生期进项税额中扣减, 并在会计上作‘‘进项税额转出’’处理的是(B)

- A. 将购进货物对外投资 B. 将购进货物用于个人消费
C. 将购进货物无偿赠送他人 D. 将购进货物分配给投资者

2. 某个体商店系小规模纳税人, 本月购货 8 000 元, 销货 9 360 元, 则其本月应纳增值税额为(C)元。

- A. 54. 4 B. 374. 4 C. 360 D. 540

3. 以一个月为一期的增值税纳税人, 应自期限满之日起(D)天内申报纳税。

- A. 3 B. 5 C. 10 D. 15

4. 纳税人税务登记内容发生变化时, 应在工商行政管理机关办理变更登记之日起, 或经有关部门批准之日起(B)日内, 持相关证件向税务局申请办理变更税务登记。

- A. 15 B. 30 C. 10 D. 45

5. 征收增值税同时又征收消费税的货物, 其增值税的组成计税价格计算为(B)

- A. 组成计税价格=成本+利润
B. 组成计税价格=成本+利润+消费税
C. 组成计税价格=成本+利润+增值税
D. 组成计税价格=成本+利润+消费税+增值税

6. 增值税暂行条例中所称的货物,是指(B)。
- A. 不动产 B. 有形动产 C. 无形资产 D. 有形资产
7. 纳税人采取分期收款方式销售货物,其应纳销项税额的发生时间为(D)。
- A. 发出货物的当天 B. 收到全部货款的当天
C. 收到第一笔货款的当天 D. 合同约定的收款日期
8. 如果以当期取得的销售收入减去购入的除固定资产以外的存货以后的余额作为增值额,并以此来计算增值税属于(A)。
- A. 生产型 B. 收入型 C. 消费型 D. 分配型
9. 一般纳税人发生的下列项目中,应视同销售计算销项税额的是(B)。
- A. 将购进货物用于非应税项目 B. 将购进货物对外投资
C. 将购进货物用于生产应税产品 D. 将购进货物用于职工福利或个人消费
10. 某煤气公司为一般纳税人,销售瓶装煤气,开具的增值税专用发票注明销售额为 100000 元,同时单独收取包装物押金 3510,该公司的销项税额为(D)。
- A. B. 17510 C. 13510 D. 13000
11. 某日用化妆品公司将自产的日用品发给职工作为福利,该批产品制造成本 80 万元,成本利润率为 20%,当月同类产品的平均售价为 100 万元。该批产品的计税销售额为(D)。
- A. 80 B. 96 C. 88 D. 100

12、根据《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，采取预收货款方式销售货物的，增值税纳税义务的发生时间是（ C ）

A 销售方收到第一笔货款的当天

B 销售方收到剩余货款的当天

C 销售方发出货物的当天

D 购买方收到货物的当天

13、纳税人取得增值税专用发票起必须自该发票开具之日起（ C ）天内到税务机关认证。

A. 30 B. 60 C 90 D 10

14. 下列按照 4% 征收率计算增值税的有（ A ）

A. 典当销售 B. 运输费收入 C 小规模纳税人销售自产货物

D. 一般纳税人销售自产货物

15、属于缴纳增值税范围的行为是（ D ）。

A、财务咨询公司提供咨询服务 B、歌厅销售饮料、糖果

C、电视台播发广告 D 典当行销死当物品

16、下列哪种行为属于视同销售货物，应计算增值税销项税额（ B ）。

A、某生产企业外购钢材用于扩建厂房 B、某厂家委托商店供销家具

C、某运输企业外购棉大衣用于职工福利 D、某歌厅购进一批饮料用于销售

17、下列各项中，既是增值税法定税率，又是增值税进项税额扣除率的是（ C ）

A、 7% B 10% C 13% D 17%

18、下列各项中，属于增值税混合销售行为的是（ C ）。（2006 年考题，分值 1）

- A、 建材商店在销售建材的同时又为其他客户提供装饰服务。
- B、 汽车建造公司在生产销售汽车的同时又为客户提供修理服务
- C、 塑钢门窗销售商店在销售产品的同时又为客户提供安装服务
- D、 电信局为客户提供电话安装服务的同时又销售所安装的电话机

19. 下列各项中，应该计算缴纳增值税的是（ C ）

- A 邮政部门发行报刊
- B.农业生产者销售自产农产品
- C.电力公司向发电企业收取过网费
- D.残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品

20. 甲企业（增值税一般纳税人）受乙企业委托从丙企业代购一批原材料。丙企业给甲企业开具的增值税专用发票上注明金额 100000 元，增值税 17000 元。甲企业按原价开给乙企业增值税普通发票，取得含税销售额 117000 元，另向乙企业收取手续费 10000 元，并未开具任何发票。对于上述业务，甲企业应缴纳（ A ）。

- A.增值税元
- B.增值税 1700 元
- C.营业税 500 元

D.营业税 6350 元

21. 下列各项中，属于增值税即征即退政策范围的是（ D ）

A. 以废旧轮胎为全部生产原料生产的翻新轮胎

B. 外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备

C. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备

D. 以垃圾为燃料生产的电力

22. 某企业为增值税一般纳税人，2011 年 3 月将自己使用过的设备赠送给其他企业，该设备在 2009 年 4 月购进，购进时已抵扣进项税额，该固定资产原值 50 万元，公允价值 40 万元，已提折旧 5 万元，该企业上述业务应缴纳增值税（ D ）万元。

A. B. 0.96 C. D.

23. 某生产企业属于增值税小规模纳税人，2010 年 6 月对部分资产盘点后进行处理：销售边角废料，由税务机关代开增值税专用发票，取得不含税收入 8 万元；销售自己使用过的小汽车 1 辆，取得含税收入万元（原值为 4 万元）。该企业上述业务应缴纳增值税（ C ）万元。

A. 0.42 B. 0.48 C. D.

24. 某酒厂（增值税一般纳税人）2011 年 2 月从农民手中购进一批玉米做原材料，委托某运输企业将其运回企业，支付的买价为 60 万元，支付运费 5 万元、装卸费万元，取得运输发票，因企业管理不

善，入库前毁损 10%。酒厂购进该批玉米可以抵扣的进项税额
(A) 万元。

A. 7.34 B. 7.37 C. D.

25、下列行为中，涉及的进项税额不得从销项税额中抵扣的是
(A)。

- A. 将外购的货物用于本单位集体福利
- B. 将外购的货物分配给股东和投资者
- C. 将外购的货物无偿赠送给其他个人
- D. 将外购的货物作为投资提供给其他单位

26、下列项目所包含的进项税额，不得从销项税额中抵扣的是
(D)

- A. 生产过程中出现的报废产品
- B. 用于不动产在建工程的自产产品
- C. 用于对外投资的外购商品
- D. 用于生产免税产品的外购材料

27、某超市为增值税小规模纳税人，2011 年 2 月购进商品取得普通
发票，共计支付金额 230000 元；本月销售商品取得零售收入共计
257500 元；销售自己使用过的旧车一辆，取得收入 41200 元。2011
年 2 月该超市应缴纳增值税 (C) 元

A. 7500 B. 8307.84 C. 8300 D. 8700

28、某公司销售自己 2009 年 1 月购入的设备，原购买发票注明价款 120000 元，增值税 20400 元，2010 年 4 月出售，价税合计 120640 元。则该企业转让该设备（ A ）。

A 计算销项税额

B 计算缴纳增值税 2320 元

C 计算缴纳增值税 4640 元

D 免税

29、某卷烟厂 6 月份收购烟叶，收购凭证上列明收购金额为 50 万元，并向烟叶生产者提供价外补贴，本月支付人采购烟叶的运费共计 5 万元，取得运输部门开具的专用发票。该企业 6 月份可以抵扣的进项税额为（ D ）。

A.6.5 B.7.15 C. 、为旧题目，已删除

二、多选题

1、一般纳税人的下列经济业务中属于混合销售并应征收增值税的是（ AD ）。

A、宏达运输公司运送木材并负责销售，取得价款 200000 元。

B、天河邮局发生函件包裹邮递收入 180000 元，集邮商品销售收入 300000 元。

C、某照相馆拍照同时销售镜框共取得收入 100000 元。

D、某商场销售家电并负责运输，家电款和运费共取得收入 2000000 元。

2、下列各项中，应纳增值税的有（ AC ）。

A、银行销售金银 B、开采未经加工的天然水

C、期货实物交割环节 D、古旧图书

3. 增值税的纳税期限有 (ABCEFG) 。

A. 1天、 B. 3天 C. 5天 D. 7天 E. 10天 F. 15天

G. 一个月

4. 下列货物免征增值税的有(AC)。

A. 农业生产者销售的自产农业产品

B. 将自产的货物用于集体福利

C. 避孕药品和用具 D. 居民用煤炭制品

5. 下列纳税人属于小规模纳税人的有(BCDE)。

A. 年应税销售额在 30 万元以上，会计核算健全的工业企业

B. 年应税销售额在 80 万元以下，会计核算健全的商业企业

C. 年应税销售额在 180 万元以上，会计核算健全的非企业性单位

D. 年应税销售额为 300 万元的个人

E. 年应税销售额超过 180 万元，不经常发生应税行为的企业

6. 一般纳税人的下列凭据中，可据以计算进项税额，以从当期销项

税额中予以抵扣的是(AB)。

A. 从农业生产者购进农业产品开具的收购凭证

B. 购进固定资产支付运费所取得的运费普通发票

C. 购进废旧物资取得的普通发票

D. 生产免税货物耗用的原材料购进时取得的增值税专用发票

—应交增值税账户为借方余

额，它可能反映（BC）。

- A. 期末应交未交的增值税 B 本月预交的增值税
C. 期末尚未抵扣的进项税 D 本期应退未退的出口退税

8. 下列销售应征收增值税的有（ABC）。

- A. 大型机器设备 B. 电力 C 热力 D. 房屋

9、下列各项中，应当征收增值税的有（CD）。

- A、医院提供治疗并销售药品
B、邮局提供邮政服务并销售装物品的纸箱
C、商店销售空调并负责安装
D、汽车修理厂修车提供洗车衣服

10、下列可以计算抵扣运费进项税的有（ABCD）。

- A、塑料饭盒厂购买塑料颗粒材料的运费
B、塑料饭盒厂销售塑料饭盒的运费
C、塑料饭盒厂购买注塑机支付的运费
D、注塑料机厂销售注塑机所支付的运费

11、下列按照6%征收率简易征收增值税的有（ABCD）

- A.县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力
B.建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。
C.用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。
D.自来水。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/017120014165006146>