

二、 增值税习题及答案

一、单项选择题

1、 根据《增值税暂行条例》，下列各项中不属于视同销售行为，不需缴纳增值税的是（ ）。

- A、将购置的货品抵偿债务
- B、将购置的货品用于投资
- C、将购置的货品用于分派股利
- D、将购置的货品用于发放职工福利

答案：D

2、 某卷烟厂3月向农业生产者收购烟叶，收购凭证注明收购价款60000元，该项业务容许抵扣的进项税额为（ ）

- A、7800
- B、8580
- C、9360
- D、10296

答案：D

3、 已开业的小规模纳税人企业，应税销售额超过小规模纳税人原则时，应在（ ）申请办理一般纳税人认定手续。

- A、应税销售额超过小规模纳税人原则的15日内
- B、应税销售额超过小规模纳税人原则的次年1月底此前
- C、应税销售额超过小规模纳税人原则的当年12月底此前
- D、应税销售额超过小规模纳税人原则的次月底此前

答案：B

4、 下列支付的运费中不容许计算抵扣进项税额的是（ ）。

- A、销售货品支付的运送费用
- B、外购免税农产品支付的运送费用
- C、外购设备支付的运送费用
- D、向小规模纳税人购置农产品支付的运送费用

答案：C

5、 下列不得直接作为一般纳税人的新办商贸企业是（ ）。

- A、新办小型商贸零售企业
- B、设有固定经营场所和拥有货品实物的新办商贸零售企业
- C、注册资金1000万元以上、人员50人以上新办大中型商贸企业
- D、注册资金1000万元以上、人员80人以上新办大中型商贸企业

答案：A

6、 某经中国人民银行同意的金银首饰经营单位为增值税一般纳税人，8月采用“以旧换新”方式向消费者销售金项链20条，每条新项链零售价3200元，每条旧项链作价1500元，为消费者进行首饰修理，获得首饰修理费1100元，则该企业当月应纳增值税为（ ）。

- A、9299.15
- B、10040.55
- C、5100
- D、5967

答案：C

7、如主管税务机关确认购货方获得的虚开的增值税专用发票属于善意获得時，符合规定的处理措施是（ ）。

- A、对购货方不以偷税处理，但不容許抵扣进项税额
- B、对购货方不以偷税处理，容許抵扣进项税额
- C、购货方不能重新获得专用发票的，以偷税处理
- D、购货方如重新获得专用发票的，以偷税处理

答案：A

8、下列项目中，应计算销项税额的是（ ）。

- A、将购置的货品用于职工食堂
- B、将委托加工收回的货品继续用于产品生产
- C、将自产的货品作为奖品发放給业绩突出职工
- D、将购置的货品用于产品生产

答案：C

9、下列属于免征增值税的是（ ）。

- A、高校后勤集团将自产的面包提供应校宾馆
- B、商务部同意的融资企业将设备租給某企业，期满后所有权归承租人
- C、经营新型墙体材料产品
- D、废旧物资回收经营企业销售其收购的废旧物资

答案：D

10、某高校后勤集团為小规模纳税人，征收率 4%，8 月收入如下：

- (1) 销售給高校师生食堂蔬菜、猪肉 20 万元，
- (2) 销售給高校师生饮料 2 万元，酒水 8 万元，
- (3) 销售給其他高校师生食堂快餐份，收入 1 万元，
- (4) 销售給某企业快餐 4000 份，收入 2 万元。

则该高校后勤集团本月应纳增值税為（ ）元。

- A、3562.56
- B、4615.38
- C、1153.85
- D、12692.31

答案：B

11、某企业将自产的货品（成本 10 万元，耗用材料价值 8 万元）发放优秀员工，将购置的货品（成本 20 万元）发放职工福利。则下列对的是（ ）。

- A、应反应销项税额 1.87 万元
- B、应反应销项税额 1.7 万元
- C、应反应应纳税额 1.7 万元
- D、应反应进项税额转出 3.51 万元

答案：A

12、某经中国人民银行同意的金店 7 月采用以旧换新方式向消费者销售金项链 10 条，新项链零售价 2800 元/条，旧项链作价 1000 元/条；又获得首饰维修费收入 4000 元，则该金店本月应纳增值税為（ ）元。

- A、4068.38
- B、4649.57
- C、3196.58
- D、2615.38

答案：C

13、下列說法錯誤的是（ ）

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/835012104314012042>