1. 增值税习题
2. 单项选择题
3. 增值税条例规定，纳税人采取托收承付方式销售货物，其纳税义务发生时间为（ ）。

A.货物发出当天 B.收到销货款当天

C.发出货物并办妥托收手续当天 D.签订合同当天

1. 下列说法正确的是（ ）。

A.从理论上说，增值税以增值额为计税基础

B.在实践中，增值税都是采取购进扣税法

C.增值税是采取价内法进行计算的

D.销项税额就是销售者需要缴纳的增值税税额

1. 下列不属于增值税征收率的是（ ）。

A.13% B.9% C.3% D.6%

1. 增值税规定，外购下列货物所包含的进项税额，不可以从销项税额中抵扣（ ）。

A.进口的机器设备 B.外购的燃料

C.外购的货物用于职工福利 D.外购的低值易耗品

1. 理论增值额的含义是（ ）。

A.V+m B.c+v+m C.m D.c

1. 下列项目需征收增值税的是（ ）。

A.根据国家指令无偿提供的铁路运输服务、航空运输服务

B.存款利息

C.被保险人获得的保险赔偿

D.电信服务

1. 下列不属于“境内销售”的是（ ）。

A.所销售或者租赁的不动产在境内

B.所销售自然资源使用权的自然资源在境内

C.服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售或者购买方在境内

D.境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务

1. 下列不属于增值税“非经营活动”的是（ ）。

A.从事交通运输行业的公司为客户提供的服务

B.行政单位收取的满足限定条件的政府性基金或者行政事业性收费

C.单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务

D.单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务

1. 区分一般纳税人和小规模纳税人的销售额标准是（ ）。

A.50万元 B.80万元 C.500万元 D.300万元

1. 提供有形动产租赁服务的增值税税率是（ ）。

A.16% B.13% C.9% D.6%

1. 多项选择题
2. 增值税条例规定，下列行为属于视同销售的有（ ）。

A.将自产货物作为投资，提供给其他单位和个体经营者

B.将购买货物作为投资，提供给其他单位和个体经营者

C.将自产货物用于职工福利

D.将购买货物无偿赠送他人

1. 增值税的销售额为纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用，但下列费用不包括在价外费用中的有（ ）。

A.向购买方收取的手续费

B.向购买方收取的销项税额

C.受托加工应征消费税的货物，由受托方代收代缴的消费税

D.同时符合两个条件的代垫运费：承运部门的运费发票开具给购货方；由纳税人将该项发票转交给购货方

1. 下列说法中正确的有（ ）。

A.小规模纳税人采取简易计税办法

B.增值税一般纳税人采取购进扣税法

C.取得普通发票在一般情况下不予抵扣销项税额

D.增值税发票有普通发票和专用发票之分

1. 下列项目不得抵扣进项税额（ ）。

A.外购固定资产的进项税额 B.用于免税项目的购进货物

C.用于集体福利的购进货物 D.用于非正常损失的购进货物

1. 下列收费中，（ ）应作为价外费用，计征增值税增值税。

A.返还利润 B.包装费 C.优质费 D.手续费

1. 关于销售额的说法，下列正确的是（ ）

A.贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额

B.金融商品转让，按照卖出价和扣除买入价后的余额为销售额

C.经济代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后余额为销售额

D.航空运输企业的销售额，不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

1. 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有（ ）。

A.用于简易计税方法计税项目 B.用于免征增值税项目

C.用于集体福利项目 D.用于个人消费项目

1. 一般纳税人发生了下列应税行为后，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。

A.公共交通运输服务 B.电影放映服务

C.仓储服务 D.装卸搬运服务

1. 下列免征增值税的是（ ）。

A.养老机构提供的养老服务 B.婚姻介绍服务

C.从事学历教育的学校提供的教育服务 D.个人转让著作权

1. 下列适用零税率的是（ ）。

A.国际运输服务 B.航天运输服务

C.向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务

D.向境外单位提供的完全在境外消费的软件服务

1. 判断题
2. 增值税条例规定，销售折让可以从销售额中减除。（ ）
3. 增值税是价外税，消费税是价内税，两税的税基不一致。（ ）
4. 计算增值税应纳税额时准予计算进项税额抵扣的货物运费金额是指在运输单位为货主开具的发票上注明的运费和政府收取的建设基金。（ ）
5. 增值税条例规定，小规模纳税人适用6%和3%的征收率。（ ）
6. 增值税条例规定，农业生产者销售自产农产品征收增值税。（ ）
7. 销售服务是指提供交通运输服务、邮政服务、电信服务、建筑服务、金融服务、现代服务、生活服务。（ ）
8. 单位或个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务属于视同销售服务。（ ）
9. 提供交通运输服务的增值税税率是6%。（ ）
10. 使用简易计税方法计税一经选择，36个月内不得变更。（ ）
11. 建筑服务使用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。（ ）
12. 计算题
13. 某企业为增值税一般纳税人（适用税率13%，销售额均不含税），3月份的销售情况如下：
14. 采取现销方式销售商品，取得销售收入100000元，增值税13000元。
15. 采取托收承付方式销售商品，货已发出，托收手续已办妥，应收货款20000元，应收增值税税款2600元。
16. 采取分期收款方式销售商品，货款总额100000元，合同规定本月应收货款10000元，由于购货方资金周转困难，要求下个月付款。
17. 收到预收货款20000元，商品尚未发出。
18. 收到受托单位的代销清单，本月委托代销部分实现销售50000元。

试计算本月应纳增值税销售额。

1. 某机械厂（增值税一般纳税人，增值税税率为13%），8月份发生下列业务：
2. 外购钢材支付税金1.04万元，按规定可以抵扣进项税额。
3. 从商业小规模纳税人处购进低值易耗品，支付价款1万元，取得普通发票。
4. 采用托收承付方式销售车床的不含税价格为42万元，货已发出，并办妥托收手续。
5. 采用直销方式销售车床的不含税价格为55万元。

试计算该机械厂8月份应缴纳的增值税额。

1. 某百货大楼10月份发生以下经济业务（一般纳税人，增值税税率13%）：
2. 销售货物开具增值税专用发票，发票注明价款为1000万元。
3. 向消费者个人销售开具普通发票，取得收入56.5万元。
4. 购进货物取得增值税专用发票上注明的货物金额为600万元，增值税78万元。
5. 没收包装物押金4.52万元。
6. 将上年购进的5万元货物用于职工福利，购进货物专用发票上注明的税款为0.65万元。

试计算当月允许抵扣的进项税额及当月应缴纳的增值税税额。

1. 某进口公司9月份进口商品一批，海关核定的关税完税价格为700万元，当月在国内销售，取得不含税销售额1900万元，该商品的关税税率为10%，增值税税率为13%。

试计算该公司9月份应缴纳的进口环节增值税和国内销售环节应缴纳的增值税。

1. 红星日用品加工厂为增值税小规模纳税人，9月份取得销售收入总额18.54万元。试计算该加工厂9月份应缴纳的增值税税额。
2. 某公司为一般纳税人，7月份取得交通运输收入109万元（含税），当月外购汽油10万元，购入运输车辆20万元（这两者均为不含税金额，并取得增值税专用发票），发生的联运支出40万元（不含税金额，并取得专用发票），纳税人采用一般计税方法。试计算该纳税人本月应缴纳的增值税税额。
3. 纳税人个人提供应税服务的起征点为20000元。某人7月取得交通运输服务收入20001元（含税），该个人本月应缴纳多少增值税。