

2022-2023 年税务师之税法一提升训练

试卷 A 卷附答案

单选题（共 50 题）

1、关于营业税计税依据的说法，正确的是（ ）。

- A. 单位销售自建建筑物，以取得的销售收入减去建筑成本为计税营业额
- B. 试点物流企业将承揽的仓储业务分给其他单位并实行统一收取价款的，以取得的全部收入为计税营业额
- C. 勘察设计单位将承担的勘察设计劳务分包给其他单位并实行统一收取价款的，以取得总包收入为计税营业额
- D. 纳税人从事装饰劳务的，以取得的全部装饰劳务价款和价外费用为计税营业额

【答案】 D

2、某化妆品厂为增值税一般纳税人，2020 年 4 月向某商场销售由高档化妆品和普通洗发水组成的成套产品 360 套，取得不含税收入 240 万元，其中高档化妆品收入 200 万元，普通洗发水收入 40 万元。将一批新研制的高档香水作为试用品赠送给消费者使用，该批高档香水的成本为 2 万元，成本利润率为 5%，市场没有同类高档香水的销售价格。已知高档化妆品消费税税率为 15%。该化妆品厂当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 60.63
- B. 72.63
- C. 72.9
- D. 36.37

【答案】 D

3、某食品加工企业为增值税一般纳税人，2021年6月对外销售自产饼干取得不含税收入220000元，销售自己使用过的2014年购进的大货车一辆，取得含税收入15600元；当月从农民手中收购一批大米用于加工饼干，农产品收购凭证上注明价款10000元，当月大米已被生产领用；外购原材料，取得普通发票，注明价款120000元；当月初次购置增值税税控系统专用设备，取得增值税专用发票，注明价款3000元、增值税390元。该食品加工企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 26004.69
- B. 26104.69
- C. 26394.69
- D. 26494.69

【答案】 A

4、土地增值税采用的税率形式是（ ）。

- A. 五级超额累进税率

- B. 五级超率定额税率
- C. 四级超率累进税率
- D. 七级超率累进税率

【答案】 C

5、下列关于资源税征收管理的表述中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人应当向应税矿产品开采地或者海盐生产地的税务机关申报缴纳资源税
- B. 自用应税产品的，纳税义务发生时间为移送应税产品的当日
- C. 以 1 个月为一期纳税的，自月度终了之日起 10 日内申报纳税
- D. 不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳资源税

【答案】 C

6、(2013 年) 某 4S 店 11 月进口 9 辆商务车，海关核定的关税计税价格为 40 万元/辆，当月销售 4 辆，2 辆作为样车放置在展厅待售，1 辆公司自用。该 4S 店应纳车辆购置税（ ）万元。(商务车关税税率为 25%，消费税税率 12%)

- A. 5.48
- B. 5.60
- C. 5.68
- D. 17.04

【答案】 C

7、2020年5月，某汽车生产企业进口内燃发动机的小汽车成套配件一批，境外成交价格136万美元，运抵中国境内输入地点起卸前的运输费10万美元、保险费2万美元。小汽车成套配件进口关税税率为25%，人民币汇率中间价为1美元兑换人民币6.85元。该汽车生产企业进口小汽车成套配件应纳增值税（ ）万元。

- A. 162.52
- B. 151.39
- C. 164.74
- D. 202.76

【答案】 C

8、某烟厂收购烟叶，支付给烟农价款700万元，并按规定支付了10%的价外补贴，开具烟叶收购发票，该烟厂应纳烟叶税（ ）万元。

- A. 154.00
- B. 116.80
- C. 140.00
- D. 106.19

【答案】 A

9、位于市区的甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020年7月发生如下业务：

- A. 52.80
- B. 76.12
- C. 78.80
- D. 88.00

【答案】 B

10、(2016 年) 下列关于税收法律关系特点的说法中, 错误的是 ()。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- B. 主体的一方只能是国家
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

【答案】 D

11、某卷烟批发企业为增值税一般纳税人, 2021 年 7 月, 批发销售给某卷烟零售企业 10 标准箱卷烟, 取得含税收入 59.89 万元。销售给其他卷烟批发企业 5 标准箱卷烟, 取得含税收入 35.6 万元。该企业当月应纳消费税 () 万元。

- A. 5.83
- B. 6.84
- C. 6.08
- D. 9.67

【答案】 C

12、下列关于消费税相关规定的陈述，不正确的是（ ）。

- A. 外购应税消费品连续生产应税消费品在抵扣已纳消费税时，应当提供外购应税消费品增值税专用发票原件和复印件
- B. 纳税人（非卷烟批发企业）总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间，为发出应税消费品的当天
- D. 委托加工应税消费品，由受托方（受托方为个人除外）向其机构所在地主管税务机关申报缴纳消费税

【答案】 C

13、王某 2018 年 2 月购置 A 型小汽车一辆，缴纳车辆购置税 10000 元。2020 年 3 月因车辆质量原因将小汽车退回汽车经销商，王某申请退还车辆购置税（ ）元。

- A. 10000
- B. 8000
- C. 0
- D. 7000

【答案】 B

- 14、下列关于税收法律关系主体的表述中，正确的是（ ）。
- A. 税务机关通过获得授权成为法律意义上的征税主体
 - B. 纳税主体主要是指法人
 - C. 按纳税主体在民法中身份的不同划分，纳税主体可以分为居民纳税人. 非居民纳税人
 - D. 不同种类的纳税主体，在税收法律关系中享受的权利和承担的义务相同

【答案】 A

15、甲市化工产品生产企业为增值税一般纳税人，该企业 2021 年 3 月经董事会决议出售位于乙市的仓库一座。

- A. 516.06
- B. 606.88
- C. 873.81
- D. 1515.14

【答案】 D

16、下列销售行为中，免征增值税的是（ ）。

- A. 纳税人销售林木并提供林木管护服务
- B. 电信单位销售移动电话并提供电信服务
- C. 其他个人销售自己使用过的物品
- D. 纳税人销售软件产品并同时收取软件安装费

【答案】 C

17、A市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2019年12月生产经营情况如下：

A. 17.59

B. 19.05

C. 22.72

D. 26.39

【答案】 B

18、位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2021年9月应纳增值税-320万元，出口货物“免抵退”税额380万元；本月税务检查时发现，2020年7月出租2015年购置的厂房取得不含税租金收入100万元未入账，被查补增值税，并处以滞纳金和罚款。该企业出租厂房，选择适用简易计税方法。2021年9月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

A. 0

B. 4.55

C. 22.40

D. 26.95

【答案】 B

19、关于税法的时间效力的表述，下列选项正确的是（ ）。

- A. 税法的时间效力是指税法何时生效的问题
- B. 对于重要税法的个别条款的修订，目前大多采用自通过发布之日起生效的方式
- C. 税法的失效方式中，很少采用的是直接宣布废止
- D. 我国及许多国家的税法均坚持溯及既往原则

【答案】 B

20、对房地产开发企业进行土地增值税清算时，下列表述正确的是（ ）。

- A. 房地产开发企业发生的期间费用可以据实扣除
- B. 房地产开发企业发生的利息支出，不能提供金融机构证明的，房地产开发费用不得扣除
- C. 房地产开发企业发生的土地闲置费用，可以扣除
- D. 房地产开发企业发生的超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不得扣除

【答案】 D

21、根据环境保护税的相关规定，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 一个单位有不同地点作业场所产生应税噪声的，应当分别计算应纳税额，合并计征
- B. 液态废物属于水污染物

- C. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50%的，减按 50%征收环境保护税
- D. 纳税人任何一个排放口排放应税大气污染物的浓度值超过国家和地方规定的污染物排放标准的，依法不予减征环境保护税

【答案】 B

22、某汽车制造厂 2021 年 1 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，双方约定投资作价 120000 元/辆，将自产轿车 3 辆转作本企业固定资产，将自产轿车 4 辆奖励给对企业发展有突出贡献的员工。该制造厂生产的上述轿车成本价为 150000 元/辆（不含增值税），该制造厂生产的同类应税车辆的不含税销售价格为 180000 元/辆。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）元。

- A. 45000
- B. 54000
- C. 252000
- D. 306000

【答案】 B

23、下列关于车辆购置税相关规定的表述，错误的是（ ）。

- A. 我国车辆购置税实行统一比例税率，税率为 10%
- B. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应

纳税额

- C. 纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据
- D. 因转让行为导致已经办理免税、减税手续的车辆不再属于免税、减税范围的，转让人为车辆购置税的纳税人

【答案】 D

24、某家用电器修理厂会计核算健全，2009年营业额120万元，但一直未向主管税务机关申请增值税一般纳税人认定。2010年5月，该厂提供修理劳务并收取修理费价税合计23.4万元；购进的料件、电力等均取得增值税专用发票，对应的增值税税款合计2万元。该修理厂本月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0.68
- B. 1.32
- C. 1.40
- D. 3.40

【答案】 D

25、下列情形中应当缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 规模化养殖直接排放的应税污染物
- B. 航空器排放应税污染物
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合环境保护标准
- D. 建筑噪声

【答案】 A

26、某生产企业为增值税一般纳税人，于2019年12月销售其2016年5月购入的不动产，开具增值税专用发票，注明金额为4500万元；该不动产与企业在同一县市，购入时取得的增值税专用发票上注明金额为2300万元，税额为253万元（已抵扣进项税额），缴纳契税69万元。该企业增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 108.71
- B. 152.00
- C. 405.00
- D. 296.29

【答案】 C

27、甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人，2021年4月发生下列业务。

- A. 20.94
- B. 4.20
- C. 3.00
- D. 7.70

【答案】 B

28、自2020年1月1日起，下列关于增值税规定表述不正确的是

()。

- A. 中华人民共和国境内单位和个人作为工程分包方，为施工地点在境外的工程项目提供建筑服务，从境内工程总承包方取得的分包款收入，属于规定的“视同从境外取得收入”
- B. 动物诊疗机构提供的动物疾病预防、诊断、治疗和动物绝育手术等动物诊疗服务，应按规定缴纳增值税
- C. 纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，应按规定计算缴纳增值税
- D. 一般纳税人提供客运场站服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费的余额为销售额

【答案】 B

29、A 公司为增值税一般纳税人，主要从事汽车销售、汽车租赁等业务。2020 年相关业务如下：

- A. 1.05
- B. 1.14
- C. 1.67
- D. 1.30

【答案】 B

30、(2020 年真题) 下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是 ()。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 个人消费的购进货物
- C. 纳税人购进的娱乐服务
- D. 纳税人支付的贷款利息

【答案】 A

31、下列关于消费税委托加工应税消费品的表述中，说法不正确的是（ ）。

- A. 委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方在向委托方交货时代收代缴税款
- B. 委托加工应税消费品，委托方是消费税纳税义务人
- C. 委托方以委托加工收回的高档化妆品为原料，连续生产高档化妆品的，其已纳税款准予按生产领用量从应纳消费税中抵扣
- D. 委托加工的应税消费品，受托方（个人除外）没有履行代收代缴义务的，税务机关向受托方补征税款

【答案】 D

32、以下有关我国增值税类型的说法正确的有（ ）。

- A. 1994 年税制改革实行生产型增值税
- B. 2009 年实行部分收入型增值税改革
- C. 2013 年营改增是消费型增值税改革
- D. 2016 年营改增是消费型增值税改革

【答案】 A

33、依据消费税的有关规定，下列消费品中属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 高尔夫球包
- B. 竹制筷子
- C. 普通护肤护发品
- D. 电动汽车

【答案】 A

34、2021年3月，某贸易公司进口一批货物，合同中约定成交价格为人民币600万元，支付境内特许销售权费用人民币10万元，买方负担的佣金人民币5万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币8万元，该货物关税完税价格为（ ）万元。

- A. 615
- B. 613
- C. 623
- D. 610

【答案】 C

35、自2020年2月1日起，增值税一般纳税人申报抵扣异常凭

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/128020062055006070>