

2023 年收集税务师之税法一高分题库附

精品答案

单选题（共 50 题）

1、某建筑企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月取得跨县市建筑工程劳务款 1500 万元（含税），支付分包工程款 600 万元（含税），分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税（ ）万元。

- A. 17.48
- B. 18.00
- C. 26.21
- D. 16.51

【答案】 D

2、某油田 2019 年 12 月生产原油 25 万吨，当月销售 20 万吨，取得不含税收入 80 万元。加热用 1.6 万吨，将 0.4 万吨原油赠送给协作单位；开采天然气 70 万立方米，当月销售 60 万立方米，取得不含税收入 120 万元，待售 10 万立方米。按照规定当地原油、天然气资源税税率均为 6%，该油田 2019 年 12 月应纳资源税（ ）万元。

- A. 13.60
- B. 12.40

C. 12.10

D. 13.40

【答案】 C

3、生产酒类产品的甲企业为增值税一般纳税人，2019年12月份发生下列业务：

A. 36

B. 39

C.41.4

D.45

【答案】 C

4、A市某房地产开发公司为增值税一般纳税人，其开发建造精装修商品房的相关资料如下：

A. 2227.68

B. 1976.43

C. 1983.93

D. 2696.43

【答案】 C

5、下列有关营改增范围的表述中，不正确的是（）。

A.航天运输服务按照交通运输服务缴纳增值税

B. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”

缴纳增值税

C. 港口设施经营人收取的港口设施保安费按照物流辅助服务缴纳增值税

D. 期租业务按有形动产租赁缴纳增值税

【答案】 D

6、某石油企业为增值税一般纳税人，2023年3月发生以下业务：

A. 162.18

B. 162.00

C. 162.21

D. 143.36

【答案】 A

7、某软件开发企业为增值税一般纳税人，2023年4月销售自产软件产品取得不含税收入30.万元，购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额152.94万元，本月领用其中40%，该软件开发企业当月实际缴纳的增值税（）万元。

A. 25

B. 9

C. 10.12

D. 19.12

【答案】 B

8、某商业银行（增值税一般纳税人）2023年第一季度提供贷款服务取得含税利息收入5300万元，提供直接收费服务取得含税收入106万元，开展贴现业务取得含税利息收入500万元。该银行上述业务的销项税额（）万元。

A. 157.46

B. 172.02

C. 306.00

D. 334.30

【答案】 D

9、某单位进口小轿车100辆，每辆小轿车18万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为2%。关税税率为30%，该单位应缴纳的关税为（）万元。

A. 550.80

B. 456.40

C. 552.45

D. 551.35

【答案】 C10、某汽车贸易进出口公司（小规模纳税人），2019年6

月进口 2 辆小汽车，到岸价格 20 万美元，含境外负担的税金 0.2 万美元，当月外汇中间价 1 美元=6.8 元人民币，关税税额 9 万元，小汽车消费税税率 5%，则应纳进口环节增值税（）万元。

- A. 19.84
- B. 24.42
- C. 29.32
- D. 26.53

【答案】 A

15 根据增值税现行政策规定，下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是（）。

- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
- B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
- D. 境外单位向境内单位提供运输服务

【答案】 D

12、下列各项中，不属于土地增值税征税范围的是（）。

- A. 因无力偿还贷款而用房产抵债
- B. 合作建房后转让房产的
- C. 张某过世后其儿子依法承受张某的房屋
- D. 个人销售住房

【答案】 C

13、下列关于环境保护税税收优惠的表述，错误的是（）。

- A.规模化养殖排放应税污染物的，免征环境保护税
- B.纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，免征环境保护税
- C.机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税
- D.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

【答案】 A

14、某市区房地产开发公司为一般纳税人，2023 年发生相关业务如下：

- A. 3150.00
- B. 3250.00
- C. 3000.00
- D. 4200.00

【答案】 A

15、某金融机构为增值税一般纳税人，按季申报缴纳增值税。2023 年第二季度经营业务如下：

- A. 362.26
- B. 480.00
- C. 384.00
- D. 452.83

【答案】D

16、关于包装物押金，下列关于增值税、消费税的陈述正确的是

0o

- A.单独记账核算的，一律不并入销售额征税，对逾期收取的包装物押金，均并入销售额征税
- B.酒类产品包装物押金，一律并入销售额计税，其他货物包装物押金，单独记账核算的，不并入销售额征税
- C.对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征消费税
- D.啤酒的包装物押金不征收消费税，也不征收增值税，因为二者计价口径是一致的

【答案】C

17、位于市区的甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2023年7月发生如下业务：

- A. 2724.77
- B. 3606.76

C.3931.36

D.4665.14

【答案】 B

18、某工业企业 2019 年底转让一幢新建办公楼取得不含增值税销售收入 5000 万元，该办公楼为取得该土地使用权支付价款、开发成本和开发费用共计 3700 万元，缴纳与转让办公楼相关的税费 30 万元

（不含增值税）。该企业应缴纳土地增值税（）万元。

A. 196.75

B. 297.50

C. 381.00

D. 508.00

【答案】 C

19、关于消费税纳税地点的说法，正确的是 O。

A.纳税人销售应税消费品，应当在销售行为发生地的主管税务机关申报纳税

B.纳税人总分机构不在同一县（市）的，可以选择由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报缴纳消费税

C.委托加工应税消费品，受托方为个人的，由委托方向其机构所在地主管税务机关申报纳税

D.进口应税消费品，由进口人或其代理人向其机构所在地或住所

地主管税务机关申报纳税

【答案】 C

20、境外自然人为境内单位提供宣传画册设计服务，境内单位支付含税服务费 10300 元。境内单位应扣缴增值税（）元。

- A. 0
- B. 300.00
- C. 583.02
- D. 618.00

【答案】 C

21、下列各项税收法律法规中，属于税务部门规章的是（）。

- A. 《中华人民共和国环境保护税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】 D

22、某市某医疗用品公司为增值税一般纳税人，2018 年 12 月发生如下业务：

- A. 20.18
- B. 18.18
- C. 19.64

17.39

D

23、下列情形中，企业应履行代收代缴税款义务的是()。

- A.企业向员工交付工资
- B.企业受托加工应税消费品
- C.企业向境外支付特许权使用费
- D.联合企业收购未税矿产品

【答案】 B

24、根据规定，2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起

()的销售额符合规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

- A.2个月
- B.3个月
- C.5个月
- D.6个月

【答案】 B

25 位于县城的某筷子生产企业系增值税一般纳税人，2023年4月份发生以下业务：

B. 1.43

C. 1.45

D. 1.49

C

26、2023年10月某房地产开发公司转让一幢写字楼取得不含增值税销售收入10000万元。已知该公司为取得土地使用权所支付的金额为500万元，房地产开发成本为2000万元，房地产开发费用为400万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该项目所在省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按10%计算，计算土地增值税准予扣除的税费为60万元。该公司应缴纳的土地增值税为()万元。

A. 1806.50

B. 2855.50

C. 3345.00

D. 3517.50

【答案】B

27 根据增值税税率的有关规定，下列属于9%税率范围货物的是

()。

A.水果罐头

C. 酸奶

D. 玉米蛋白粉

【答案】 B

28、某市某医疗用品公司为增值税一般纳税人，2018年12月发生如下业务：

A. 2.66

B. 2.90

C. 3.80

D. 2.74

【答案】 D

29、下列关于小规模纳税人开具增值税专用发票的表述，不正确的是（）。

A. 自2023年2月1日起，增值税小规模纳税人（包括其他个人）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

B. 自2023年2月1日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

C. 选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为

小规模纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票

【答案】 A

30、某酒店为增值税一般纳税人。适用增值税进项税额加计抵减政策。2023年11月一般计税项目销项税额为200万元。当期可抵扣进项税额150万元。上期留抵税额10万元。则当期可计提加计抵减额（）万元。

- A. 14.00
- B. 15.00
- C. 22.50
- D. 30.00

【答案】 C

31、某企业（一般纳税人、非先进制造业）位于某城市县城，2019年3月底留抵进项100万元，2019年9月底留抵进项为300万元，2019年4月-9月申报抵扣的增值税进项中增值税专用发票、海关增值税专用发票缴款书以及扣缴税款完税凭证占申报抵扣进项总额的80%，该企业10月初按规定办理了增值税增量留抵退税。假定该企业2019年10月销项税额为1000万元，当月取得可抵扣进项的增值税税额为500万元。该企业2019年10月税款所属期应缴纳城建税（）万元（假定该企业

10

B. 14.8

C. 14

D. 20.72

【答案】 A

32 某高尔夫球具制造企业，位于县城，为增值税一般纳税人。

2023 年 5 月发生以下业务：（1）从农户手中购入一批原木，取得的农产品销售发票上注明金额 6 万元，委托甲加工厂加工成 500 根高尔夫球杆，支付加工费 1 万元，运送原木发生运输费 0.2 万元，加工费与运费均取得增值税专用发票。加工厂同类高尔夫球杆不含税售价为 20 元/根。当月高尔夫球具制造企业收回全部高尔夫球杆，甲加工厂未代收代缴消费税。（2）将从甲加工厂收回的高尔夫球杆对外销售 300 根，不含税售价为 300 元/根，剩余 200 根留存仓库待售。（3）从乙生产企业购入杆头、握把，支付不含税货款 10 万元，取得增值税专用发票。领用购入的杆头、握把生产高尔夫球杆，本月将自产的高尔夫球杆全部出售，取得不含税价款 40 万元。（4）该制造企业出租一所闲置办公楼，约定月含税租金 4 万元，租期 1 年，当月一次性预收 2023 年 5 月至 2023 年 4 月租金，其中合同约定 2023 年 5 月 1 日至 2023 年 7 月 31 日免收租金。其他相关资料：高尔夫球及球具消费税税率为 10%，成本利润率为 10%；期初外购杆头、握把买价 20 万元，期

握把买价为 。根据上述资料，回答下列问题：

- A. 0.47
- B. 0.66
- C. 0.85
- D. 0.96

【答案】 A

33 某烟厂为增值税一般纳税人，2023 年 2 月从烟农手中收购烟叶支付价款 300 万元，并按规定支付了 10% 的价外补贴，已开具烟叶收购发票，该烟厂当月应缴纳烟叶税（ ）万元。

- A. 100
- B. 60
- C. 85
- D. 66

【答案】 D

34 某运输企业 2023 年 3 月 1 日起不再符合《关于海南自由贸易港国际运输船舶增值税政策的通知》退税条件，已知该企业于 2023 年 10 月购进船舶取得增值税专用发票注明的金额为 1000 万元，截止到 2023 年 3 月 1 日累计折旧 100 万元，则该企业应补缴增值税额为（ ）万元。

- A. 130
- B. 0
- C. 117
- D. 13

【答案】C

35 甲企业发生的下列行为中，需要计算缴纳车辆购置税的是
s
()。

- A. 销售自产的小汽车
- B. 将自产的小汽车赠送给王某
- C. 从拍卖会上通过拍卖取得一辆小汽车自用
- D. 进口小汽车用于对外销售

【答案】C

36 甲烟花厂生产的焰火消费税税率为 15%，2023 年 6 月发生如下业
s
务：

- A. 0.78
- B. 2.13
- C. 2.73
- D. 5.13

【答案】B

37 根据营改增的有关规定，下列关于航空运输企业增值税处理的表述中，正确的是（）。

- A.航空运输企业的应征增值税销售额包括代收的机场建设费但不包括代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款
- B.航空运输企业的应征增值税销售额包括代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款，但不包括代收的机场建设费
- C.航空运输的湿租业务，属于有形动产经营租赁服务
- D.航空运输企业根据国家指令无偿提供的以公益活动为目的的航空运输服务，不征收增值税

【答案】D

38、（2017年真题）某商场为增值税一般纳税人，2019年6月举办促销活动，全部商品8折销售。实际取得含税收入380000元，销售额和折扣额均在同一张发票上分别注明。上月销售商品本月发生退货，向消费者退款680元，该商场当月销项税额是（）元。

- A. 43638.58
- B. 43716.81
- C. 54567.79
- D. 54646.02

【答案】

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/138051133047006075>