

2022 年-2023 年税务师之税法一真题练习试卷 B 卷

附答案

单选题（共 35 题）

1、某铜矿开采企业为增值税一般纳税人，2020 年 3 月开采铜矿原矿 400 吨，其中当月销售铜矿原矿 300 吨，取得不含税销售额 2100 万元，当月领用铜矿原矿 100 吨用于连续生产金属矿，铜矿原矿资源税税率为 4%，该企业当月应缴纳资源税是（ ）万元。

A.99.12

B.94

C.112

D.84

【答案】 D

2、下列关于教育费附加和地方教育附加相关规定的表述，错误的是（ ）。

A.教育费附加名义上是一种专项资金，但实质上具有税的性质

B.地方教育费附加的计征比率为 3%

C.对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加

D.对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加

【答案】 B

3、某金融机构为增值税一般纳税人，按季申报缴纳增值税。2020 年第二季度经营业务如下：

A.35.09

B.40.75

C.43.20

D.124.53

【答案】 B

4、驱蛔虫药

A.甲硝唑

B.枸橼酸乙胺嗪

C.枸橼酸哌嗪

D.二盐酸奎宁

E.吡喹酮

【答案】 C

5、某公司 2009 年 10 月接受捐赠小汽车 10 辆，该小汽车为 1.8 升排量，成本为 100000 元/辆，成本利润率为 8%，市场不含增值税售价为 140000 元/辆，国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格为 130000 元/辆。该公司应缴纳车辆购置税()元。

A.108000

B.130000

C.140000

D.163800

【答案】 C

6、下列各项中，在确定应税固体废物环境保护税计税依据时不需要考虑的是()。

A.应税固体废物的产生量

B.应税固体废物的综合利用量

- C.应税固体废物的处置量
- D.非法倾倒应税固体废物量

【答案】 D

7、某市区房地产开发公司为一般纳税人，2019 年发生相关业务如下：

- A.40.00
- B.48.00
- C.36.99
- D.57.00

【答案】 C

8、某果汁厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月向农场收购苹果，已被生产领用于生产苹果醋，支付收购价款 5 万元，已开具农产品收购发票，同时支付运费 0.6 万元，取得了增值税专用发票。当月销售自产的苹果醋取得不含税收入共计 12 万元。则该果汁厂 2020 年 6 月份应缴纳的增值税税额为（ ）万元。

- A.1.14
- B.1.18
- C.1.01
- D.1.26

【答案】 C

9、下列关于转让房地产有关的税金，表述错误的是（ ）。

- A.教育费附加也可视同税金扣除
- B.营改增后，计算土地增值税增值额的扣除项目中“与转让房地产有关的税金”包括增值税

C.房地产开发企业以外的其他纳税人在计算土地增值税时，允许扣除在转让房地产环节缴纳的印花税

D.房地产开发企业与转让房地产有关的税金=营改增前实际缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加+营改增后允许扣除的城市维护建设税、教育费附加

【答案】 B

10、下列关于税法与行政法、经济法的关系的表述，错误的是（ ）。

A.税法与行政法有着十分密切的联系

B.税法是一种义务性法规，行政法大多为授权性法规

C.从调整对象来看，经济法调整的是经济管理关系，而税法的调整对象则含有较多的税务行政管理的性质

D.税法具有经济属性，但是在税法运行过程中，没有经济分配的进行

【答案】 D

11、甲实木地板生产企业为增值税一般纳税人。2019 年 12 月发生的相关业务如下：

A.19.39

B.19.11

C.21.51

D.19.21

【答案】 D

12、某企业为增值税一般纳税人，2020 年 9 月销售建材取得不含税销售款 100 万元，还提供运输服务取得不含税销售款 3 万元。当期允许抵扣的进项税款 6.5 万元，9 月份应缴纳增值税（ ）万元。

A.2.77

B.6.77

C.18

D.16.89

【答案】 B

13、甲高档化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 5 月发生如下业务：

A.2040

B.2767.06

C.3162.35

D.10400

【答案】 B

14、机构所在地位于 A 市的甲工业企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下业务：

A.45.75

B.24.29

C.18.97

D.18.05

【答案】 C

15、（2009 年真题）某生产企业（增值税一般纳税人），2021 年 7 月销售化工产品取得含税销售额 793.26 万元，为销售货物出借包装物收取押金 15.21 万元，约定 3 个月内返还；当月没收逾期未退还包装物的押金 1.3 万元。该企业 2021 年 7 月上述业务计税销售额为（ ）万元。

A.703.15

B.691

C.692.11

D.794.56

【答案】 A

16、2020 年 1 月，甲啤酒厂（增值税一般纳税人）销售 A 型啤酒 23 吨给乙食品公司，开具增值税专用发票收取价款 70800 元，收取包装物押金 4500 元；销售 B 型啤酒 15 吨给宾馆，开具普通发票收取价款 41000 元，收取包装物押金 2000 元。甲啤酒厂应缴纳的消费税为（ ）元。

A.8000

B.5600

C.9050

D.9500

【答案】 C

17、根据现行政策规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的研发机构采购国产设备，实行（ ）政策。

A.免征增值税

B.即征即退增值税

C.差额退还增值税

D.全额退还增值税

【答案】 D

18、纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起（ ）日之内，向人民法院提起诉讼。

A.15

B.30

C.60

D.90

【答案】 A

19、下列各项中，不属于土地增值税征税范围的是（ ）。

A.转让国有土地使用权

B.房地产评估增值

C.合作建房，建成后转让的

D.房地产赠与

【答案】 B

20、下列税收文件，属于全国人民代表大会通过的税收法律的是（ ）。

A.《中华人民共和国环境保护税法》

B.《中华人民共和国企业所得税法》

C.《中华人民共和国增值税暂行条例》

D.《税务部门规章制定实施办法》

【答案】 B

21、房地产开发企业土地增值税清算时，不得扣除的费用是（ ）。

A.逾期开发缴纳的土地闲置费

B.精装房的装修费

C.向回迁户支付的补差价款

D.为销售商品房发生的销售费用

【答案】 A

22、下列增值税一般纳税人（非房地产开发企业）转让不动产的相关处理中，错误的是（ ）。

- A.转让自建的不动产适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除建造过程中发生的全部支出后的余额按照 5%的预征率预缴增值税
- B.转让自建的不动产适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用按照 5%的预征率预缴增值税
- C.转让外购的不动产适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额按照 5%的预征率预缴增值税
- D.转让外购的不动产适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额按照 5%的预征率预缴增值税

【答案】 A

23、以下单位中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A.向零售商批发卷烟的卷烟批发企业
- B.委托加工金银首饰的受托方
- C.进口小汽车的单位
- D.进口金银首饰的金店

【答案】 D

24、达那唑

- A.结构中含有异
- B.结构中含有氯
- C.结构中含有缩酮
- D.结构中含有丙炔基

E. 结构中含有三氟甲基

【答案】 A

25、某酒厂为增值税一般纳税人。2020 年 5 月销售额（含增值税价）及包装物押金情况如下：10 吨粮食白酒、5 吨黄酒含税销售额分别为 280.8 万元、128.7 万元，当期发出包装物收取押金分别为 24.57 万元、11.7 万元，当期到期未收回包装物押金分别为 4.68 万元、5.85 万元，则该酒厂当月应纳消费税税额为（ ）万元。（黄酒消费税定额税率为 240 元/吨）

A.59.50

B.63.50

C.55.17

D.69.50

【答案】 C

26、2020 年 8 月，境外公司为我国甲企业提供技术咨询服务，甲企业向其支付含税价款 300 万元，该境外公司在境内未设立经营机构，则甲企业应当扣缴的增值税税额为（ ）万元。

A.0

B.17.86

C.16.98

D.18

【答案】 C

27、某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，2019 年发生如下业务：

A.0

B.65.48

D.96.00

【答案】 A

28、某手表厂为增值税一般纳税人， 下设一非独立核算的展销部，2018 年 11 月将自产的 100 只高档手表移送到展销部展销，作价 1.5 万元/只，展销部当月销售了 60 只，取得含税销售额 140.4 万元，该手表厂 2018 年 11 月应缴纳消费税()万元。(高档手表消费税税率为 20%)

A.18.00

B.24.00

C.28.00

D.24.21

【答案】 D

29、某房地产开发企业取得一宗土地使用权用于建造写字楼，支付的地价款和相关税费共计 200 万元；开发期间支付土地征用费及拆迁补偿费 80 万元、公共配套设施费 50 万元，支付建筑企业工程款 640 万元（合同规定工程总价款 800 万元，当期实际支付总价款的 80%，剩余的 20%作为质量保证金留存 1 年，建筑企业按照工程总价款开具了发票）；项目竣工后，房地产开发企业对外销售了 70%的写字楼；20%的写字楼用于抵偿前期欠材料供应商的购货款；剩余的 10%用于对外出租。则该房地产开发企业进行土地增值税清算时，可以扣除的房地产开发成本是（ ）万元。

A.651

B.693

C.770

D.837

【答案】 D

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/156025014122010042>