2023年-2024年税务师之税法一考试题库

单选题（共45题）

1、位于县城的某筷子生产企业系增值税一般纳税人，2020 年 4 月份发生以下业务：

A.0

B.0.34

C.0.68

D.2

【答案】 C

2、位于市区的甲企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月发生以下经营业务：

A.0.04

B.0.06

C.1.56

D.1.6

【答案】 B

3、根据关税的现行政策，下列关于关税的纳税义务人的说法错误的是（ ）。

A.对于携带进境的物品，推定其携带人为所有人

B.对分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人

C.对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人

D.以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其收件人为所有人

【答案】 D

4、下列各项中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

A.进口金银首饰的甲企业

B.委托加工卷烟的乙企业

C.生产粮食白酒销售的丙企业

D.销售超豪华小汽车的经销商

【答案】 A

5、（房开卖新房/土地增值税）2019 年 1 月 15 日，某房地产开发公司（增值税一般纳税人）收到主管税务机关的《土地增值税清算通知书》，要求对其建设的 W 项目进行清算。该项目总建筑面积 18000 平方米，其中可售建筑面积 17000 平方米，不可售建筑面积 1000 平方米（产权属于全体业主所有的公共配套设施）。该项目 2018 年 4 月通过全部工程质量验收。

A.2050.70

B.3937.27

C.4462.00

D.2324.00

【答案】 A

6、下列属于转让旧房及建筑物的扣除项目的是（ ）。

A.旧房及建筑物的入账成本价

B.旧房及建筑物的重置成本价

C.旧房及建筑物的评估价格

D.旧房及建筑物的市场价格

【答案】 C

7、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.11700

B.10450

C.13000

D.12350

【答案】 D

8、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）某商业零售企业为增值税一般纳税人，位于“营改增”试点地区，2012 年 12 月发生如下业务：

A.38.78

B.39.55

C.39.7

D.41.5

【答案】 A

9、甲市某公司为增值税一般纳税人，主要从事旅居业务。2020 年 3 月主要经营业务如下：

A.14041.50

B.12650.00

C.13029.50

D.12100.00

【答案】 B

10、2020 年某房地产开发公司销售一幢新建商品房，取得不含增值税销售收入 7000 万元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权价款及开发成本合计为 2400 万元，该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息，该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为 10%，销售商品房缴纳的有关税费 42 万元（不含增值税和印花税）。该公司销售商品房应缴纳土地增值税（　）万元。

A.1328.25

B.1444.70

C.1535.25

D.1540.50

【答案】 B

11、某卷烟批发企业（增值税一般纳税人）2020 年 5 月，批发销售给卷烟零售企业卷烟 6 标准箱，取得含税收入 120 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

A.57.52

B.37.01

C.57.59

D.11.83

【答案】 D

12、位于市区的某中学 2019 年 1 月利用学校空地建造写字楼，发生的相关业务如下：

A.0.66

B.0.73

C.0.64

D.0.69

【答案】 A

13、下列产品中，属于消费税征税范围的是（　）。

A.汽车轮胎

B.卡丁车

C.木制一次性筷子

D.酒精

【答案】 C

14、某金店（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：　（1）外购一批珠宝玉石，用于加工制造金基合金的镶嵌首饰，珠宝玉石的不含税买价为 5 万元，取得增值税专用发票。加工完成的镶嵌首饰本月全部销售完毕，取得零售收入 20 万元。　（2）零售一批镀金首饰，取得零售价款 10 万元。　（3）为顾客修理、清洗金银首饰，取得不含税价款 2 万元。　（4）采取以旧换新方式零售 A 款金项链，A 款金项链零售价为 4 万元，顾客旧项链作价 2.5 万元。　已知：金银首饰消费税税率 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为 10%。　根据上述资料，回答下列问题：

A.0.00

B.0.44

C.1.00

D.2.00

【答案】 A

15、某小汽车生产企业为增值税一般纳税人，具有进出口经营权。2019 年 12 月发生的相关业务如下：

A.0

B.1.97

C.4.79

D.5.58

【答案】 D

16、某稀土矿开采企业为增值税一般纳税人， 2018 年 5 月份发生下列业务:

A.11.50

B.17.25

C.7.67

D.23.00

【答案】 D

17、张某 2009 年 9 月购买一辆 1.6 升排量的小轿车自己使用，支付含增值税的价款 175500 元，另支付购置工具件和零配件价款 1170 元，车辆装饰费 4000 元以及销售公司代收保险费 5000 元，支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应缴纳车辆购置税( )元。

A.7500.00

B.7934.62

C.9283.50

D.15869.23

【答案】 B

18、 2020 年 8 月石某从汽车 4S 店购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车，支付购车款（含增值税）226 000 元并取得“机动车销售统一发票”，支付代收保险费 4 520 元并取得保险公司开具的票据，支付购买工具件价款（含增值税）1130 元并取得汽车 4S 店开具的普通发票。石某应缴纳的车辆购置税为（ ）。

A.20000 元

B.20100 元

C.20116 元

D.20500 元

【答案】 A

19、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）某商业零售企业为增值税一般纳税人，位于“营改增”试点地区，2012 年 12 月发生如下业务：

A.38.78

B.39.55

C.39.7

D.41.5

【答案】 A

20、下列单位不属于消费税纳税人的是（ ）。

A.生产销售应税消费品（金银首饰除外）的单位

B.受托加工应税消费品的单位

C.进口应税消费品的单位

D.委托加工应税消费品的单位

【答案】 B

21、根据现行车辆购置税的有关规定，下列表述中不正确的是（ ）。

A.车辆购置税采取价内征收，计税价格中包含车辆购置税税额

B.车辆购置税实行一车一申报制度

C.车辆购置税实行一次性征收

D.购置已征车辆购置税的车辆，不再重复征收车辆购置税

【答案】 A

22、下列选项中不属于视同销售行为，不应当计算缴纳增值税的是（ ）。

A.将外购的货物作为福利发给职工

B.将委托加工收回的货物捐赠给个体工商户

C.将自产的货物用于个人消费

D.将货物交付其他单位代销

【答案】 A

23、某汽车贸易企业为增值税一般纳税人，2020 年 5 月进口小汽车 20 辆，海关审定的关税完税价格为 30 万元/辆，关税税率 20%。已知小汽车的消费税税率为 9%，则该汽车贸易企业进口环节应缴纳消费税（　　）万元。

A.3.56

B.71.21

C.64.8

D.59.34

【答案】 B

24、某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2021 年 3 月发生如下业务：

A.37.8

B.54.55

C.39.14

D.39.71

【答案】 B

25、某成品油生产企业为增值税一般纳税人。2020 年 6 月生产销售汽油 20000 升、航空煤油 10000 升、变压器油 5000 升。已知汽油、润滑油消费税税率均为 1.52 元/升，航空煤油消费税税率为 1.20 元/升。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

A.3.04

B.3.8

C.4.24

D.5

【答案】 A

26、甲煤炭生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月发生下列业务：

A.73.5

B.84

C.74.34

D.210

【答案】 B

27、自 2020 年 1 月 1 日起，为支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，下列说法不正确的是（ ）。

A.单位将自产、委托加工的货物，通过公益性社会组织和县级以上人民政府及其部门等国家机关，向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

B.个体工商户将购买的货物，直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

C.单位将购买的货物直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

D.单位将自产、委托加工的货物，通过公益性社会组织，向新冠肺炎患者无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

【答案】 D

28、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

29、某生产企业 2018 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知原值为　　100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元，复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

A.8.77

B.0.77

C.8.87

D.0.62

【答案】 D

30、（根据 2015 年政策，此题目政策过时）某有线电视台 2013 年 3 月份取得下列收入：有线电视节目收费 120 万元，有线电视初装费 20 万元，广告播映收费 600 万元，向其他电视台出售某专题片播映权收入 100 万元。该电视台当月应纳营业税（ ）万元。

A.25.2

B.27.2

C.39.2

D.42.0

【答案】 C

31、某汽车制造厂以自产中轻型商务车 20 辆投资某公司，取得 12%股份，双方确认价值 1 000 万元，该厂生产的同一型号的商务车售价分别为 40 万元/辆、50 万元/辆、70 万元/辆（以上价格均为不含税价格）。该汽车制造厂投资入股的商务车应缴纳消费税（ ）万元。（消费税税率 5%）

A.70

B.40

C.0

D.50

【答案】 A

32、下列关于增值税税收优惠的表述中，不正确的是（ ）。

A.纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者的，一律免征增值税

B.自 2012 年 10 月 1 日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税

C.社会团体收取的会费，免征增值税

D.军队空余房产租赁收入，免征增值税

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/198014062142006134