

2022-2023 年税务师之税法一题库综合

试卷 B 卷附答案

单选题（共 50 题）

1、下列年应税销售额为 600 万元的纳税人中，应当登记为增值税一般纳税人的是（ ）。

- A. 自然人张某
- B. 不经常发生应税行为的甲事业单位
- C. 会计核算健全的乙工业企业
- D. 不经常发生应税行为的丙个体工商户

【答案】 C

2、甲食品加工厂（增值税一般纳税人）位于某市，为扩大生产规模，2017 年 12 月取得一宗土地使用权用于建造厂房，依据受让合同支付地价款 3000 万元，并支付了相关税费。

- A. 135.31
- B. 162.59
- C. 147.39
- D. 167.39

【答案】 A

3、某烟草批发企业为增值税一般纳税人，从烟厂购买卷烟 500 箱，

支付不含税金额 500 万元，2020 年 10 月将购进的卷烟 200 箱销售给位于 A 地的烟草批发商，取得不含税销售收入 250 万元；其余的 300 箱销售给位于 B 地的零售单位，取得不含税销售收入 400 万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税为（ ）万元。

A.32.50

B.45.00

C.51.50

D.20.00

【答案】 C

4、某企业地处市区，2021 年 7 月被税务机关查补增值税 45 000 元、消费税 25 000 元、所得税 30 000 元；还被加收滞纳金 2 000 元、被处罚款 50 000 元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。

A.5000

B.7000

C.8000

D.10000

【答案】 B

5、某酒厂 2021 年 1 月销售粮食白酒 12000 斤，不含税售价为 5 元/斤，随同销售的包装物含税价格 7006 元；本月另销售礼品盒

6000 套，不含税售价为 300 元/套，每套包括粮食白酒 2 斤、单价 80 元，干红酒 2 斤、单价 70 元。该企业 1 月应纳消费税（ ）元。（白酒的消费税税率为 20%+0.5 元/斤，其他酒的消费税税率为 10%）

A.383000

B.378550

C.352550

D.391240

【答案】 D

6、某市高尔夫球艺有限公司为一般纳税人，下设高尔夫球具生产厂、高尔夫球包生产厂、高尔夫球生产厂，为国内外客户提供专业的高尔夫个性化产品。2020 年 6 月发生业务如下：

A.3.48

B.1.74

C.4.22

D.5.56

【答案】 A

7、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.949.46

- B.1522.48
- C.1312.46
- D.1504.86

【答案】 C

8、某金店为增值税一般纳税人。2019年4月采取以旧换新方式零售金银首饰，向顾客收取差价20万元。已知旧款金银首饰回收折价5万元。该金店当月增值税销项税额为（ ）万元。

- A.0.58
- B.1.73
- C.2.30
- D.2.88

【答案】 C

9、纳税人销售应税消费品收取的下列款项，应计入消费税计税依据的是（ ）。

- A.违约金
- B.符合条件的代为收取的行政事业性收费
- C.增值税销项税额
- D.未逾期的高档化妆品包装物押金

【答案】 A

10、根据消费税的现行规定，以下关于消费税纳税环节的说法正确的是（ ）。

- A.镀金首饰在零售环节需要缴纳消费税
- B.批发商销售白酒需要缴纳消费税
- C.珠宝玉石在零售环节需要缴纳消费税
- D.餐厅销售自制的啤酒时需要缴纳消费税

【答案】 D

11、某煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2020 年 4 月发生下列业务：

- A.0
- B.15600
- C.78000
- D.75000

【答案】 A

12、某石化生产企业为增值税一般纳税人，主要从事开采销售原油，加工提炼柴油等经营业务。最近时期同类原油的平均不含税销售单价为 800 元/吨，同类原油的最高不含税销售单价为 850 元/吨。

2020 年 9 月生产经营业务如下：

- A.192
- B.192.28

C.144

D.144.21

【答案】 D

13、某企业（增值税一般纳税人）2020年5月销售人员出差发生的交通费均未取得增值税专用发票，取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单注明票价和燃油附加费合计25070元、取得注明旅客身份信息的铁路车票注明票面金额为8720元、取得注明旅客身份信息的公路客票注明票面金额3090元。该企业当月可以抵扣的国内旅客运输服务的进项税为（ ）元。

A.3045.14

B.2880.00

C.2413.98

D.1075.17

【答案】 B

14、根据消费税的有关规定，下列关于金银首饰的消费税税务处理，说法正确的是（ ）。

A.对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产经营单位，一律从高适用税率征收消费税

B.对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额，凡划分不清楚或不能分别核算

的，一律按金银首饰征收消费税

C.金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税

D.金银首饰连同包装物销售的，包装物单独计价的，包装物销售额不并入金银首饰的销售额，不计征消费税

【答案】 C

15、甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售甲类卷烟，2021年7月发生经营业务如下：

A.86.23

B.85.33

C.86.61

D.73.86

【答案】 C

16、（2020年真题）关于房地产开发企业土地增值税的清算，下列说法正确的是（ ）。

A.对于分期开发的项目，以分期项目为单位进行清算

B.清算审核方法包括实地审核和通讯审核

C.主管税务机关已受理的清算申请，纳税人可无理由撤销

D.配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用不得扣除

【答案】 A

17、下列关于资源税纳税义务发生时间的说法，不正确的是（ ）。

- A.自产自用应税产品，为移送使用应税产品的当天
- B.采取预收款方式销售应税产品，为收到预收款的当天
- C.采取直接收款方式销售应税产品，为收讫销售款或取得索取销售款凭证的当天
- D.采取分期收款方式销售应税产品，为合同规定的收款日期的当天

【答案】 B

18、2020年1月，某汽车制造公司将自产小汽车3辆奖励给职工个人，2辆移送业务部门使用。小汽车生产成本为53500元/辆，利润率为10%。该汽车制造公司同类型车辆的不含税销售价格为68000元/辆。该公司应纳车辆购置税（ ）元。

- A.10700
- B.26750
- C.34000
- D.13600

【答案】 D

19、（2015年真题）甲贸易公司为增值税一般纳税人，2021年4月以不含税价格为15万元的玉米与乙公司不含税价格为8万元的罐头进行交换，差价款由乙公司以银行存款支付，双方均向对方开

具增值税专用发票，假定当月取得的相关票据均符合税法规定，并在当月抵扣进项税，甲贸易公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

A.0.31

B.1.95

C.0.22

D.0.91

【答案】 A

20、下列货物劳务的出口，适用增值税征税政策的是（ ）。

A.国家计划内出口的卷烟

B.非列名生产企业出口的非视同自产货物

C.出口企业以自营名义出口，但不承担出口货物的质量、收款或退税风险之一的

D.特殊区域内的企业为境外的单位或个人提供加工修理修配劳务

【答案】 C

21、甲涂料生产企业为增值税一般纳税人，2019年12月生产经营情况如下：

A.12.3

B.14.9

C.15.5

D.16.8

【答案】

22、（2019年）下列经济活动中，需要缴纳土地增值税的是（ ）。

- A.甲、乙公司相互交换房产产权用于办公
- B.丙某转让其个人拥有的非唯一且不满五年的住房
- C.丁公司由有限公司整体变更为股份公司时发生的房产评估增值
- D.戊公司通过中国青少年发展基金会向某市文化宫捐赠房产一套用于青少年美术作品展览室

【答案】 A

23、（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.83.33%
- B.94.44%
- C.100.00%
- D.88.24%

【答案】 D

税。2021 年 2 月发生以下业务：

A.1.47

B.2

C.2.5

D.3

【答案】 A

25、2021 年 4 月 1 日某公司（增值税一般纳税人）进口一批高档化妆品（适用消费税税率为 15%），成交价格为 20 万元人民币，关税税率 40%，从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2021 年 4 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2021 年 4 月 30 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。

A.该批高档化妆品的关税完税价格为 22.4 万元

B.该公司应按照 10 天缴纳进口环节税款的滞纳金

C.该公司应缴纳关税 9.2 万元

D.该公司应缴纳进口环节税金为 19.35 万元

【答案】 D

26、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，另支付购置工具和零配件价款 1170

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

27、下列各项中，不符合税收行政司法规定的是()。

- A.税收行政司法是指法院等司法机关所受理的涉及税务机关的诉讼案件和非诉讼案件的执行申请等
- B.税收行政司法制度，可以通过对税务机关的征税行为加以审查监督，督促其依法行政
- C.从税收行政救济制度的规定来看，已将抽象行政行为纳入行政赔偿诉讼和行政复议的范围
- D.对税务机关通知出境管理机构阻止纳税人出境行为不服，不能申请行政诉讼

【答案】 D

28、根据规定，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，()征收环境保护税。

50%

B.减按 30%

C.减按 75%

D.减按 55%

【答案】 A

29、某原油开采企业 2019 年 12 月开采原油 8000 吨，在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油 2 吨、对外销售 5000 吨、用于生产汽油消耗 1000 吨、用于抵偿债务 1000 吨。原油不含税销售价格 0.4 万元/吨、资源税税率 6%，该企业当月应纳资源税（ ）万元。

A.120

B.144

C.168

D.168.05

【答案】 C

30、某房地产开发公司转让一座写字楼，开发写字楼过程中发生土地征用及拆迁补偿费用 1000 万元、前期工程费 500 万元、建筑安装工程费 3000 万元、基础设施费 500 万元、公共配套设施费 300 万元、开发间接费用 600 万元。该公司缴纳土地增值税时可以扣除的房地产开发成本为（ ）万元。

A.5000

C.4900

D.5900

【答案】 D

31、某商业企业为增值税一般纳税人，2019年12月1日转让其位于市区的一栋办公大楼，合同上注明含增值税销售收入24000万元。2014年5月1日购入该办公楼时的购置原价为12000万元。该企业转让时未取得评估价格，但能够提供购房发票和契税的完税凭证。

A.7日

B.10日

C.30日

D.90日

【答案】 A

32、甲手表厂（增值税一般纳税人）2020年4月委托乙加工厂加工200只高档手表，甲手表厂提供的原材料金额为300万元，当月加工完毕，支付乙加工厂不含税加工费80万元。甲手表厂收回高档手表时，乙加工厂按规定代收代缴了消费税，乙加工厂同类手表的不含税销售价格为2万元/只。甲手表厂当月将收回的高档手表全部对外销售，取得含税收入632.8万元。已知高档手表的消费税税率为20%，甲手表厂2020年4月应向主管税务机关申报缴纳消费税

) 万元。

B.17

C.32

D.112

【答案】 C

33、(2012年)为了确保国家课税权的实现,纳税人通过行政复议寻求法律保护的前提条件之一,是必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务,否则不予受理。这一做法适用的原则是()。

A.程序优于实体

B.实体从旧,程序从新

C.特别法优于普通法

D.法律不溯及既往

【答案】 A

34、下列关于关税税率的说法中,正确的是()。

A.报复关税是指他国政府以不公正、不平等、不友好的态度对待本国输出的货物时,为维护本国利益,对该国输入本国的货物加重征收的关税

B.特惠税率适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或者地区的进口货物

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/198052101056006053>