

2023 年税务师之税法一精选试题及答案二

单选题（共 40 题）

1、某生产性服务企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减政策条件。2019 年 12 月销售服务，开具增值税专用发票注明税额 25 万元；购进服务取得增值税专票发票上注明税额 13 万元，其中 10%的服务用于提供适用简易计税的服务；进项税额上期末加计抵减余额为 3 万元。假设当月取得增值税专用发票当月即进行勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

A.7.70

B.8.55

C.9.13

D.10.30

【答案】 C

2、某房地产开发公司为增值税一般纳税人。2017 年 12 月取得一块土地使用权共计支付土地价款 5000 万元、契税 200 万元，均已取得相关合法票据。该公司对土地面积的 80%用于开发商品房，2019 年 12 月建造完成并销售，当月销售全部建筑面积的 90%共计取得含税收入 12000 万元。该公司在土地增值税清算时应确认收入（ ）万元。

A.11306.42

B.11318.31

C.11339.45

D.11395.60

【答案】 A

3、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

4、2020 年 4 月北京市某咨询公司的销项税额为 51 万元，进项税额 15 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，当月该咨询公司应计提的增值税加计抵减额为（ ）万元。（该咨询公司符合加计抵减政策的条件）

A.1

B.1.5

C.3

D.0.75

【答案】 B

5、某卷烟批发企业 2021 年 2 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.11.83

B.59.56

C.67.29

D.13.35

【答案】 A

6、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.12460

B.11360

C.12735

D.13670

【答案】 A

7、由某中确定的原因引起的误差

A.绝对误差

B.相关

C.系统误差

D.偶然误差

E.相对误差

【答案】 C

8、下列属于城建税计税依据的是（ ）。

A.进口环节缴纳的增值税

B.进口环节缴纳的关税

C.进口环节缴纳的消费税

D.国内销售环节实际缴纳的增值税、消费税

【答案】 D

9、根据消费税的现行规定，下列项目需要缴纳消费税的是（ ）。

A.自制的粮食白酒用于生产药酒

B.委托加工收回的卷烟以不高于受托方的计税价格出售

C.自产的实木地板用于厂房装修

D.外购的涂料用于在建工程

【答案】 C

10、某金融机构为增值税一般纳税人，以 1 个季度为纳税期限，2020 年第二季度发生下列业务：

A.0

B.169.81

C.180.00

D.300.00

【答案】 B

11、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

12、依据关税的有关规定，下列进口货物中可享受法定免税的是（ ）。

A.在海关放行前遭受损失的货物

B.有商业价值的广告品

C.残疾人专用品

D.重大技术装备

【答案】 A

13、自 2020 年 2 月 1 日起，增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额（ ）以上，且累计超过（ ）的，对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围。

A.50% 2 万元

B.50% 3 万元

C.70% 5 万元

D.70% 10 万元

【答案】 C

14、某从事专用设备及计算机设备生产销售（先进制造业）企业 2019 年 3 月底留抵进项为 100 万元，且 9 月底留抵进项为 180 万元。2019 年 4 月~9 月期间，该企业共申报抵扣增值税进项 500 万元，其中增值税专用发票抵扣 200 万元，海关进口增值税专用缴款书抵扣 160 万元，解缴税款的完税凭证抵扣 40 万元，农产品收购发票计算抵扣 50 万元，高速公路通行费电子普通发票抵扣 30 万元，员工出差的航空运输行程单抵扣 20 万元。该企业在 10 月可申请退还的增值税进项税额是（ ）万元。

A.38.4

B.48

C.64

D.80

【答案】 C

15、下列关于消费税纳税人的说法，正确的是（ ）。

A.零售金银首饰的纳税人是消费者

B.超豪华小轿车零售环节的纳税人是消费者

C.携带卷烟入境的纳税人是携带者

D.卷烟批发单位之间批发卷烟的纳税人是上级批发企业

【答案】 C

16、下列税费中，应计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A.机械设备进口后的安装费用
- B.报关时海关代征的增值税和消费税
- C.由买方单独支付的入关后的运输费用
- D.进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费

【答案】 D

17、某市一房地产开发公司，该房地产公司采用简易计税方法计税，2020 年发生如下业务：

- A.1100.00
- B.1253.25
- C.9122.88
- D.9229.55

【答案】 D

18、某金店为增值税一般纳税人，2020 年 9 月采取“以旧换新”方式销售纯金项链 1 条，新项链对外销售价格 6000 元，旧项链作价 4000 元，从消费者手中收取新旧差价款（含税）2000 元；并以同一方式销售某品牌手表 10 块，此表对外零售价每块 350 元，旧表作价每块 200 元。下列关于“以旧换新”的表述正确的是（ ）。

- A.本期增值税销项税为 632.74 元
- B.本期增值税销项税为 1380.34 元
- C.该金店以旧换新方式销售的手表，应当以 1500 元为计税依据
- D.该金店以旧换新方式销售的金项链，应当以 6000 元为计税依据

【答案】 A

19、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.51

B.78

C.63

D.72

【答案】 D

20、下列关于资源税的说法中，正确的是（ ）。

A.将自采的原煤加工为洗选煤销售，在加工环节缴纳资源税

B.将自采的铁矿原矿加工为精矿自用，视同销售原矿缴纳资源税

C.将自采的原油连续生产汽油，不缴纳资源税

D.将自采的铜矿原矿加工为精矿进行投资，视同销售精矿缴纳资源税

【答案】 D

21、某生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 9 月采用分期收款方式销售货物，合同约定不含税销售额 220 万元，当月应收取 80%的货款。由于购货方资金周转困难，本月实际收到货款 150 万元。当月购进生产用原料一批，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，注明货款 50 万元，将该批原料运往仓库，发生运费 5 万元，并取得运输企业开具的增值税普通发票。当月该生产企业应纳增值税（ ）万元。

A.16.38

B.15.93

C.22.1

D.21.65

【答案】 A

22、 某生产企业 2021 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。已知机器原值为 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

23、（2014 年）下列关于关税征收管理的说法，正确的是（ ）。

A.进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内，向货物进境地海关申报纳税

B.出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以后，向货物出境地海关申报纳税

C.关税的延期缴纳税款期限，最长不得超过 12 个月

D.进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 2 年内，向纳税义务人补征关税

【答案】 A

24、某汽车制造厂 2020 年 1 月将自产轿车 10 辆向某汽车租赁公司进行投资，双方协议投资作价 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

25、根据现行税法的规定，下列消费品的生产经营环节，既征收增值税又征收消费税的是（ ）。

- A.白酒的批发环节
- B.金银首饰的零售环节
- C.高档化妆品的零售环节
- D.高档手表的批发环节

【答案】 B

26、某省所属专门从事科学研究工作的研发机构为增值税一般纳税人，2019 年 12 月因项目调整将 2019 年 6 月购进的一台用于研发的国产设备移作他用（该国产设备已办理增值税退税），增值税专用发票上注明金额 600 万元、增值税 78 万元，该设备原值为 600 万元，累计已提折旧 10 万元。该研发机构应补缴税款（ ）万元。

- A.76.70
- B.54.42
- C.77.09
- D.78.00

【答案】 A

、甲酒类产品生产企业（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2020 年 4 月发生以下业务：

A.48.95

B.50.74

C.49.07

D.52.20

【答案】 D

28、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.0.87

B.0.77

C.0.93

D.0.95

【答案】 A

29、甲公司为二手车经销商，2020 年 6 月销售其收购的二手车 15000 辆，共取得含税收入 300 万元，甲公司以 1 个月为 1 个纳税期。则 2020 年 6 月甲公司应纳增值税为（ ）万元。

A.1.49

B.5.83

C.8.73

D.9

【答案】 A

、某酒店为增值税一般纳税人，适用进项加计抵减政策，2019 年 5 月一般计税项目销项税额 200 万元，当期可抵扣进项 150 万元，上期留抵 10 万元，则当期可计提的加计抵减额是（ ）万元。

A.4

B.14

C.16

D.15

【答案】 D

31、某企业为增值税一般纳税人，2019 年 4 月提供汽车租赁服务，开具增值税专用发票，注明金额 50 万元；提供汽车车身广告位出租服务，开具增值税专用发票，注明金额 60 万元；出租上月购置房屋，开具增值税专用发票，注明金额 100 万元。该企业当月上述业务增值税销项税额（ ）万元。

A.15.60

B.18.90

C.23.30

D.25.60

【答案】 C

32、某医院于 2017 年 8 月购置一辆悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆，支付不含增值税价款 150000 元。2020 年 9 月该医院将该救护车改为 9 座小客车作为通勤车，初次办理纳税申报时确定的计税价格为 150000 元。该医院应纳车辆购置税（ ）元。

A.10256.41

B.10500

C.15000

D.9572.65

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/288056045133006074>