2024年税务师之税法一通关提分题库(考点梳理)

单选题（共45题）

1、根据增值税的相关规定，下列关于增值税纳税人管理的说法正确的是（　）。

A.自2018年5月1日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额100万元及以下纳税人

B.年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人可按一般纳税人纳税

C.一般纳税人转登记为小规模纳税人后，自转登记日的当期起，按照简易计税方法计算缴纳增值税

D.非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税

【答案】D

2、A企业为增值税一般纳税人，2020年3月转让4年前购置的办公楼，取得含税销售收入1600万元，该办公楼购置原价为1200万元，购置时支付相关税费150万元，A企业选择按简易计税方法计税，2020年3月A企业转让办公楼应缴纳增值税（ ）万元。

A.76.19

B.18.02

C.11.90

D.19.05

【答案】D

3、2021年3月，某贸易公司进口一批货物，成交价格为200万元人民币，关税税率为14%，货物运费率为2%，进口货物的保险费无法确认，该贸易公司应缴纳关税（ ）万元。

A.28.04

B.28.60

C.28.65

D.28.56

【答案】C

4、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

5、下列关于跨境电子商务零售进口税收政策表述不正确的是（　　）。

A.跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币5000元

B.跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税

C.购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人

D.在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，进口环节免征增值税和消费税

【答案】D

6、A公司为增值税一般纳税人，主要从事汽车销售、汽车租赁等业务。2020年相关业务如下：

A.1.44

B.2.72

C.1.67

D.1.59

【答案】A

7、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

B.天然气

C.酸奶

D.玉米蛋白粉

【答案】B

8、某市油田企业为增值税一般纳税人， 2018 年 10 月发生下列业务:

A.6528.98

B.7016.87

C.6944.87

D.6603.14

【答案】D

9、某市区甲企业为增值税一般纳税人，当期销售货物应纳增值税 20 万元，消费税 15 万元，进口货物缴纳进口环节增值税 2 万元，该企业当期应缴纳城市维护建设税（　　）万元

A.2.45

B.2.59

C.1.75

D.2.31

【答案】A

10、下列各项中，属于资源税纳税人的是（ ）。

A.销售自来水的商业企业

B.进口原油的外贸企业

C.销售自采铁矿石的国有企业

D.采购蜂窝煤自用的居民个人

【答案】C

11、自 2020 年 1 月 1 日起，下列各项中不符合现行增值税规定的是（ ）。

A.纳税人享受增值税即征即退政策，有纳税信用级别条件要求的，以纳税人申请退税税款所属期的纳税信用级别确定

B.纳税人申请退税税款所属期内纳税信用级别发生变化的，以变化前的纳税信用级别确定

C.纳税人适用增值税留抵退税政策，有纳税信用级别条件要求的，以纳税人向主管税务机关申请办理增值税留抵退税提交《退（抵）税申请表》时的纳税信用级别确定

D.动物诊疗机构销售动物食品和用品，提供动物清洁、美容、代理看护等服务，应按照现行规定缴纳增值税

【答案】B

12、某建筑企业为增值税一般纳税人，位于市区，该企业 2020 年 5 月发生业务如下：

A.2.40

B.2.52

C.3.60

D.3.81

【答案】A

13、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

14、位于某省市区的一家建筑企业甲公司为增值税一般纳税人，2019 年10 月具体经营业务如下：

A.3.69

B.4.62

C.3.81

D.4.22

【答案】B

15、下列环节，不属于既征消费税又征增值税的是（　）。

A.粮食白酒的批发环节

B.实木地板的进口环节

C.金银首饰的零售环节

D.高档化妆品的生产销售环节

【答案】A

16、下列各项业务中，在收回委托加工应税消费品后仍应征收消费税的是（ ）。

A.商业批发企业收回委托加工的特制白酒以低于受托方的计税价格销售

B.工业企业收回委托某外商投资企业加工的高档化妆品以低于受托方的计税价格销售

C.某烟厂将委托加工的卷烟收回后加价销售

D.某高尔夫球厂收回委托某企业加工的高尔夫球杆以不高于受托方的计税价格销售

【答案】C

17、根据增值税的现行规定，下列不属于价外费用的是（ ）。

A.受托方代收代缴的消费税

B.价外收取的手续费

C.返还利润

D.违约金

【答案】A

18、某企业 2021 年 7 月购进三辆小轿车自用，其中两辆是未上牌照的新车，每辆支付的不含税价款为 130000 元；另一辆是从某商业企业购入已使用 3 年的轿车（该企业提供了《车辆购置税完税证明》），不含税成交价格 50000 元。该企业应纳车辆购置税（ ）元。

A.26000

B.36000

C.34000

D.35000

【答案】A

19、（2019 年真题）2019 年 6 月 20 日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上显示，陈某于 2018 年 5 月 8 日购买该车辆，支付价税合计金额 223800 元，并于当日缴纳车辆购置税 19293.10 元。应退给陈某车辆购置税（ ）元。

A.15434.48

B.17363.79

C.17824.78

D.19293.10

【答案】B

20、某酒厂（增值税一般纳税人）2020 年 1 月销售粮食白酒 12000 斤，不含税售价为 5 元/斤，随同销售的包装物取得含税收入 6200 元；本月销售礼品盒 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。该酒厂 1 月应纳消费税（ ）元。

A.483000

B.390000

C.385059.83

D.391097.35

【答案】D

21、（2019 年真题）某石化企业为增值税一般纳税人，主要业务为开采原油及石油炼制。该企业总机构设在甲地，在丙地开采的原油不含税销售价格均为 0.5 万元/吨。2020 年 5 月发生如下业务：

A.41.36

B.47.60

C.42.76

D.49.00

【答案】D

22、某金店（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：

A.0.00

B.0.44

C.1.00

D.2.00

【答案】A

23、2020 年 3 月，某生产企业出口自产货物销售额折合人民币 2000 万元，内销货物不含税销售额 800 万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为 4600 万元、税额为 598 万元，已知该企业出口货物适用税率为 13%，出口退税率为 11%，当月取得的增值税专用发票已勾选抵扣进项税额，期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税（ ）万元。

A.338.00

B.454.00

C.598.00

D.220.00

【答案】D

24、下列关于税务规范性文件的表述正确的是（　）。

A.县以下（不含本级）税务机关不得以自己的名义制定税务规范性文件

B.税务规范性文件可设定行政许可、行政审批

C.省以下税务机关的税务规范性文件应当自发布之日起 60 日内向上一级税务机关报送备案

D.税务规范性文件可以称“条例”“实施细则”“通知”“批复”

【答案】A

25、某小汽车生产企业为增值税一般纳税人。2019 年 12 月向某汽车经销商销售自产 A型小汽车 130 辆、每辆含税价格 20 万元，销售自产 B型小汽车 10 辆、每辆含税价格 150 万元；直接向消费者销售 B型小汽车 5 辆、每辆含税价格 160 万元。因汽车经销商延期支付 B型小汽车的价款，收取延期付款利息 5 万元。该企业应缴纳消费税（ ）万元。（A型小汽车的消费税税率为 9%，B型小汽车的消费税税率为 12%）

A.451.86

B.522.65

C.522.12

D.533.27

【答案】B

26、关于资源税的说法，正确的是( )。

A.资源税章法原则是选择矿产品征收，实行普遍调节

B.进口金属矿原矿的私营企业属于资源税纳税人

C.收购未税矿产品的单位和个人为资源税扣缴义务人

D.资源税纳税人不能准确提供应税产品销售数量的，以应税产品的产量或主管税务机关确定折算比换算成的数量为课税数量

【答案】D

、下列有关税法特点的说法，错误的是( )。

A.税法属于制定法而非习惯法

B.从法律性质上看，税法属于授权性法规

C.税法是由国家制定而不是认可的

D.税法具有综合性

【答案】B

28、关于税收执法监督，下列表述正确的是（）。

A.税收执法监督的形式均为事中监督

B.税收执法监督的主体是司法机关、审计机关

C.税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员

D.税务机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

【答案】C

29、下列人员中，属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。

A.购买汽车自用的企业

B.销售汽车的 4S 店

C.捐赠自产汽车的生产企业

D.出口汽车的生产企业

【答案】A

30、下列选项中，不属于土地增值税纳税义务人的是（ ）。

A.转让国有土地使用权的外商投资企业

B.转让房屋的国家机关

合作建房后出售房产的合作企业

D.将办公楼用于出租的外商投资企业

【答案】D

31、下列车辆，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

A.地铁

B.公交车

C.挖掘机

D.起重机

【答案】B

32、下列关于关税分类的说法中，不正确的是（ ）。

A.按征税对象分，可分为进口关税和出口关税

B.按征税标准分，可分为从价税和从量税

C.按征税性质分，可分为普通关税、优惠关税和报复关税

D.按保护形式和程度分，可分为关税壁垒和非关税壁垒

【答案】C

33、2020 年 4 月，王某出租一处住房，预收半年含税租金 48000 元，王某收取租金应缴纳增值税（ ）元。（不考虑免征增值税的优惠）

A.720.00

B.0

C.685.71

D.2285.71

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/306234002121010144