

2023 年税务师之税法一能力检测试卷 A 卷附答案

单选题（共 60 题）

1、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.1.75

B.2.86

C.6.85

D.6.99

【答案】 B

2、甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人，2017 年 3 月转让一栋 2000 年自建的办公楼，取得含税收入 9000 万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。

A.51.43

B.54.11

C.51.36

D.55.93

【答案】 D

3、下列关于税法的效力与解释的说法中，不正确的是（ ）。

A.新税法代替旧税法是最常见的税法失效宣布方式

B.税收实体法多采用从旧、从轻原则

C.我们通常所说的税收立法解释指的是事前解释

D.最高人民法院和最高人民检察院作出的司法解释可以作为办案与适用法律法规的依据

【答案】 C

4、下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

A.水污染物

B.光污染

C.工业噪声

D.固体废物

【答案】 B

5、（2018 年真题）某油田企业（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：

A.1170

B.1209

C.12870

D.12909

【答案】 C

6、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.1.80

B.2.34

C.1.93

D.2.45

【答案】 B

7、某企业 2019 年 12 月产生危险废物 800 吨，其中在符合国家和地方环境保护标准的设施处置 300 吨、综合利用 200 吨（符合国家和地方相关规定）。危险废物环保税适用税额为每吨 1000 元，该企业当月应缴纳的环境保护税（ ）万元。

A.80

B.60

C.50

D.30

【答案】 D

8、某文化馆为增值税一般纳税人，2021 年 6 月发生如下业务：

A.0.23

B.0.26

C.0.29

D.0.30

【答案】 B

9、下列各项中，符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是（ ）。

A.纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权

B.其他个人代开增值税发票时，放弃免税优惠后，在 12 个月内不得再申请免税

C.纳税人放弃免税优惠后，在 12 个月内不得再申请免税

D.符合条件但尚未登记为增值税一般纳税人的纳税人放弃免税权，应当登记为增值税一般纳税人

【答案】 D

10、在计算土地增值税时，下列项目中属于房地产开发成本的是（ ）。

- A.耕地占用税
- B.借款利息费用
- C.房地产开发企业取得土地使用权所支付的契税
- D.土地出让金

【答案】 A

11、（2013 年真题）根据城市维护建设税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.自 2010 年 12 月 1 日起，外商投资企业应依法缴纳城市维护建设税
- B.进口环节增值税纳税人同时也是城市维护建设税纳税人
- C.城市维护建设税实行行业差别税率
- D.城市维护建设税的计税依据是纳税人缴纳的增值税、消费税以及滞纳金和罚款

【答案】 A

12、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.5850
- B.1200
- C.3510
- D.3600

【答案】 C

13、（2011 年）2019 年 6 月国内某手表生产企业进口手表机芯 6000 只，海关审定的完税价格 0.5 万元 / 只，关税税率 30%，完税后海关放行；当月生产销

售手表 8000 只，单价 1.25 万元（不含税）。2019 年 6 月该手表厂国内销售环节应纳增值税和消费税共计是（ ）万元。（高档手表消费税税率 20%）

A.2257

B.2793

C.3700

D.4600

【答案】 B

14、某市甲房地产开发企业发生相关业务如下：

A.234.69

B.244.69

C.270.86

D.245

【答案】 A

15、1 g(ml) 溶质能在 1~10 ml 溶剂中溶解称为

A.极易溶解

B.易溶

C.溶解

D.略溶

E.不溶

【答案】 B

16、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.1

B.1.79

C.2.83

D.2.04

【答案】 D

17、下列各项中不符合现行税法对“税目”规定的是（ ）。

A.税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度

B.划分税目的主要作用，一是进一步明确征税范围，二是解决课税对象的归类问题

C.消费税中的“其他贵重首饰和珠宝玉石”税目属于小概括税目形式

D.制定列举税目的优点是界限明确，便于征管人员掌握；缺点是税目过多，不便于查找，不利于征管

【答案】 C

18、甲旅游公司为一般纳税人，适用进项税额加计抵减政策。2019 年 11 月 12 月相关业务如下： 11 月： （1）提供旅游服务，取得含税收入 212 万元，支付给其他单位住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费共计 58.30 万元，取得增值税普通发票；支付给其他接团旅游企业旅游费用，取得增值税专用发票注明金额 10 万元，增值税额 0.6 万元。（2）购买 100 台电脑，取得增值税专用发票，注明不含税金额每台 0.5 万元。（3）购买宣传册，取得增值税专用发票，注明税额 6 万元。12 月： （1）取得旅游服务含税收入 212 万元，支付给其他单位住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费共计 31.8 万元，取得增值税普通发票。（2）因管理不善，丢失上月购进的一批宣传册，该批宣传册购入时增值税税额为 6 万元。 根据上述资料，回答下列问题：

A.0.90

B.0.98

C.0.44

D.1.88

【答案】 B

19、下列各项中，不属于关税纳税义务人的是（ ）。

- A.进口货物的收货人
- B.进口货物的代理人
- C.出口货物的发货人
- D.进出境物品的所有人

【答案】 B

20、某矿山企业开采铝土矿和锌矿，2021 年 4 月该企业销售铝土矿原矿 15 万吨、锌矿精矿 10 万吨。铝土矿原矿不含税单价为 1500 元/吨，锌矿精矿不含税单价为 16500 元/吨。铝土矿原矿资源税税率为 6%，锌矿精矿资源税税率为 5%。该企业当月应纳资源税（ ）万元。

- A.10035.00
- B.10012.50
- C.9600.00
- D.8362.50

【答案】 C

21、2018 年 4 月，某交通运输企业购入 5 辆 A 型国产小汽车，价格为 20 万元/辆，交由管理部门使用，购入 50 辆电动大客车，价格为 98 万元/辆，用于城市公共交通运输。以上价格均不含增值税。该交通运输企业具有县以上交通运输主管部门出具的城市公交企业和公共汽电车辆认定证明，该交通运输企业应纳车辆购置税（ ）万元。

- A.10
- B.0
- C.304

D.294

【答案】 A

22、甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2020 年 1 月发生如下经营业务：

A.3.63

B.9.43

C.0

D.45.00

【答案】 A

23、位于市区的某集团总部为增值税一般纳税人，2021 年 7 月经营业务如下：（其它相关资料：销售货物的增值税税率为 13%，进口厢式货车的关税税率为 15%，进口业务当月取得海关进口增值税专用缴款书，业务涉及的相关票据均已申报抵扣。）

A.0

B.0.08

C.2.50

D.0.29

【答案】 D

24、甲企业 2020 年 11 月产生煤矸石 1200 吨，其中综合利用煤矸石 280 吨（符合国家相关规定），在符合国家和地方环境保护标准的设施处置煤矸石 120 吨，在符合国家和地方环境保护标准的场所贮存 230 吨。煤矸石环境保护税适用税额为 5 元/吨。该企业当月就煤矸石应缴纳环境保护税为（ ）元。

A.2580

B.3450

C.2850

D.4000

【答案】 C

25、下列各项中，不属于环境保护税纳税人的是（ ）。

A.贮存固体废物不符合国家和地方环境保护标准的某化工生产企业

B.达到省级人民政府确定的规模标准并且有污染物排放口的某畜禽养殖场

C.在我国领海从事海洋石油开发并直接向环境排放大气污染物的某企业

D.货车鸣笛产生交通噪声的运输企业

【答案】 D

26、下列各项中，不能作为城市维护建设税计税依据的是（ ）。

A.国有企业缴纳的增值税

B.外商投资企业缴纳的增值税

C.个体工商户缴纳的城镇土地使用税

D.私营企业缴纳的消费税

【答案】 C

27、某油田企业为增值税一般纳税人，该公司 2020 年 10 月发生业务如下：

（1）开采原油 10 万吨，销售 5 万吨，取得不含税收入 1000 万元，将其中 4 万吨用于加工成品油，当月成品油全部销售，取得不含税收入 1500 万元，剩余 1 万吨原油用于加热矿井。（2）从某深水油气田中开采天然气 100 万立方米，当月销售 80 万立方米，不含税单价为 2 元/立方米。剩余 20 万立方米赠送给长期合作的供暖公司。（3）2020 年 9 月以分期收款方式销售一批原油，约定 9 月、10 月各收取不含税货款 500 万元，但因购货方资金紧张，上月未收到货款，本月一次性收取不含税货款 1000 万元及违约金 30 万元。（4）支付勘探服务费，取得增值税专用发票，注明金额 600 万元。（5）从小规模纳税人处

100 万元。 已知：天然气资源税税率为 6%，原油资源税税率为 6%。 根据上述资料，回答下列问题：

A.9.6

B.12

C.8.4

D.8.1

【答案】 C

28、某外贸公司 2019 年 2 月从生产企业（一般纳税人）购入一批高档化妆品，取得增值税专用发票，支付价款 40 万元、增值税 6.4 万元，支付购货运输费用 4 万元，当月将该批高档化妆品全部出口，取得销售收入 60 万元。该外贸公司出口高档化妆品应退增值税和消费税（ ）万元。（增值税出口退税率 13%，消费税税率 15%）

A.16.25

B.11.20

C.19.80

D.25.80

【答案】 B

29、2020 年 4 月某油气田（增值税一般纳税人）开采原油 15 万吨，生产人造石油 4 万吨；当月用于加热油井耗用开采的原油 0.5 万吨；本月销售原油 8 万吨，取得不含税销售额 40 万元；销售人造石油 2 万吨，取得不含税销售额 8 万元；销售与原油同时开采的天然气 20000 千立方米，取得不含税销售额 100 万元。已知原油、天然气的资源税税率为 6%，则当月该油气田应缴纳资源税（ ）万元

A.8.4

B.8.53

C.8.8

【答案】 A

30、（2018 年真题）某油田企业（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：

A.672.57

B.674.51

C.12372.57

D.12374.51

【答案】 C

31、（2013 年）下列关于税收规章权限范围的说法，正确的是（ ）。

A.税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容

B.国务院行政法规对税收事项没有规定的情况下，才可以制定税收规章

C.税务机关有权制定不属于税务机关权限范围内的事项

D.税务规章的制定出现越权行为，地方政府可以撤销

【答案】 A

32、某啤酒厂将自产的啤酒作为福利发给本厂的职工，该批产品账面成本共计 15 万元，当月同类产品的平均不含税售价为 25 万元，该啤酒厂按规定计征增值税的销售额为（ ）万元。

A.25

B.19

C.15

【答案】 A

33、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.486.54

B.487.17

C.477.72

D.487.35

【答案】 B

34、甲礼花厂生产的焰火消费税税率为 15%，2020 年 6 月发生如下业务：

A.0.78

B.2.13

C.2.73

D.5.13

【答案】 B

35、下列关于增值税的相关规定中，表述错误的是（ ）。

A.纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“餐饮服务”缴纳增值税

B.翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税

C.对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按“其他生活服务”计税

D.在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均按照“交通运输服务”缴纳增值税。

【答案】 C

36、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

37、某石化企业为增值税一般纳税人，该企业 2020 年 9 月发生业务如下：

A.12.00

B.14.00

C.18.00

D.16.00

【答案】 C

38、禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠，这一说法体现了（ ）。

A.税收合作信赖主义

B.实质课税原则

C.税收公平主义

D.税收法律主义

【答案】 C

39、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：

B.65.48

C.66.00

D.96.00

【答案】 A

40、某市甲日化公司为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2019 年 6 月发生以下业务：

A.6.72

B.10.43

C.4.84

D.12.72

【答案】 C

41、某物流公司为增值税一般纳税人，2019 年 12 月生产经营情况如下：

A.5.58

B.3.96

C.3.40

D.0.56

【答案】 B

42、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.0.12

B.0.18

D.0.19

【答案】 C

43、（2017 年）下列关于城市维护建设税的说法中，正确的是（ ）。

- A.增值税实行即征即退办法的，随增值税附征的城市维护建设税予以退还
- B.城市维护建设税的适用税率，一般按纳税人所在地适用税率确定
- C.城市维护建设税的计税依据是纳税人应缴纳的增值税和消费税
- D.海关对进口产品代征消费税和增值税的，征收城市维护建设税

【答案】 B

44、下列各项中，不符合进项税额抵扣等项规定的是（ ）。

- A.纳税人在进行增值税纳税申报时,应当通过本省（自治区、直辖市和计划单列市）增值税发票综合服务平台对上述扣税凭证信息进行用途确认
- B.纳税人同时丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证
- C.纳税人丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭销售方记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
- D.纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联，可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证

【答案】 C

45、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

46、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.42.54

B.44.97

C.29.56

D.123.79

【答案】 C

47、某企业开发房地产取得土地使用权所支付的金额（不含增值税）为 1000 万元；房地产开发成本为 6000 万元；向金融机构借入资金发生利息支出 600 万元（能提供金融机构贷款证明且可以按转让房地产项目合理分摊），其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元；该房地产所在地政府规定能提供金融机构贷款证明且可以合理分摊利息支出的，其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%。该企业允许扣除的房地产开发费用是（ ）万元。

A.350

B.700

C.850

D.950

【答案】 C

48、下列税率形式，应用在土地增值税的是（ ）。

A.超额累进税率

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/308003035107006133>