

2023 年税务师之税法一练习题(二)及答案

单选题（共 40 题）

1、关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

- A.单位以承包方式经营的，承包人以被承包人名义对外经营并由被承包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
- B.报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C.境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D.资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人

【答案】 D

2、下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

- A.大气污染物
- B.工业噪声
- C.固体废物
- D.光污染

【答案】 D

3、某金店将金银首饰和其他非应税消费品组成成套消费品销售，计算征收消费税的依据是（ ）。

- A.金银首饰和其他非应税消费品的销售额全额
- B.其他非应税消费品的销售额
- C.组成计税价格
- D.金银首饰的销售额

【答案】 A

4、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

5、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

6、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

7、下列职权中不属于税务机关职权的是（ ）。

- A. 税收检查权
- B. 税收行政立法权
- C. 代位权和撤销权
- D. 税收法律立法权

【答案】 D

8、下列各项中，不属于委托加工应税消费品计征消费税的组成计税价格构成项目的是（ ）。

- A. 委托方支付的加工费用
- B. 受托方提供加工材料的实际成本
- C. 受托方代垫辅助材料的价格
- D. 委托方提供加工材料的实际成本

【答案】 B

9、2020年1月，某汽车生产企业生产了10辆中轻型商务用客车，其中7辆销售给4S店，取得不含税价款1120万元，1辆直接销售给消费者，不含税售价180万元。已知该商务用客车生产环节消费税税率为12%，该汽车生产企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 268
- B. 286
- C. 156
- D. 174

【答案】 D

10、下列关于原油、天然气资源税优惠政策说法错误的是（ ）。

- A.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气，免征资源税
- B.高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税
- C.从低丰度油气田开采的原油、天然气，资源税减征 30%
- D.稠油、高凝油资源税减征 40%

【答案】 C

11、需要办理车辆登记手续的应税车辆，车辆购置税的纳税地点是（ ）。

- A.纳税人所在地
- B.车辆登记地
- C.车辆经销企业所在地
- D.车辆使用所在地

【答案】 B

12、下列关于烟叶税的说法中，不符合规定的是（ ）。

- A.在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人
- B.烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额
- C.纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税
- D.烟叶税按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 10 日内申报并缴纳税款

【答案】 D

13、下列说法中，不符合车辆购置税计税依据相关规定的是（ ）。

- A. 纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据
- B. 进口自用的应税小汽车的组成计税价格包括关税完税价格和关税，不包括消费税
- C. 进口自用的应税车辆，关税完税价格是指海关核定的关税计税价格。
- D. 进口自用应税车辆的消费税由海关代征

【答案】 B

14、甲企业发生的下列行为中，需要计算缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 销售自产的小汽车
- B. 将自产的小汽车赠送给王某
- C. 从拍卖会上通过拍卖取得一辆小汽车自用
- D. 进口小汽车用于对外销售

【答案】 C

15、甲企业与乙企业同为 P 集团下属两家企业，丙企业与 P 集团不存在关联关系，下列选项中免征增值税的是（ ）

- A. 甲企业无偿借款给乙企业使用
- B. 甲企业借款给乙企业使用（未签订统借统还协议），并按市场利率收取利息
- C. 甲企业无偿借款给丙企业使用
- D. 甲企业借款给丙企业使用，并按市场利率收取利息

【答案】 A

16、某超市为增值税一般纳税人，2021年5月购进货物取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明不含税金额80000元；经批准初次购进增值税税控系统专用设备一台，取得增值税专用发票，注明价款3000元，税款390元；本

月销售货物取得零售收入共计 192100 元。该超市 5 月应缴纳的增值税为 () 元。

A.8310

B.8390

C.11190

D.8900

【答案】 A

17、下列各项行为一般不需自行缴纳消费税的是 () 。

A.将自产的应税消费品对外交换其他应税消费品

B.将自产的应税消费品对外投资

C.将外购的原料委托其他企业加工应税消费品

D.将自产的应税消费品抵偿债务

【答案】 C

18、某酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 4 月发放 1 吨自制白酒作为职工福利，无同类白酒售价，已知成本 35000 元/吨，成本利润率为 10%。该酒厂上述业务当月应纳消费税 () 元。（白酒消费税税率 20%+0.5 元/500 克）

A.11000

B.10875

C.9875

D.7700

【答案】 B

19、下列消费品中，在两个环节缴纳消费税的是 () 。

- A.雪茄烟
- B.卷烟
- C.白酒
- D.超豪华游艇

【答案】 B

20、2021年8月，某工业企业（为增值税一般纳税人）转让7年前购入的办公用房一幢，取得含税销售额1100万元，该办公用房购置原价为500万元，购入时支付相关税费20万元，该企业选择简易计税方法计税，则当月该企业应缴纳增值税（ ）万元。

- A.29
- B.27.62
- C.28.57
- D.30

【答案】 C

21、根据规定，下列人员中属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。

- A.应税车辆的赠与者
- B.应税车辆的购买使用者
- C.自产车辆的销售者
- D.应税车辆的出口者

【答案】 B

22、2018年5月，某设计公司（小规模纳税人）提供设计服务，取得含税收入3万元；销售自己使用过的固定资产，取得含税收入1万元。该公司当月上述

业务应纳增值税（ ）万元。（本题不考虑小微企业月销售额不超过3万元免征增值税）

A.0.09

B.0.11

C.0.12

D.0.20

【答案】 B

23、位于市区的某公司2020年2月应缴纳增值税170万元，实际缴纳增值税210万元（包括缴纳以前年度欠缴的增值税40万元）。当月因享受增值税先征后退政策，获得增值税退税60万元。则该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为（ ）万元。

A.15

B.17

C.21

D.53

【答案】 C

24、某市甲房地产开发企业发生相关业务如下：

A.1080

B.1200

C.1440

D.1600

【答案】 C

25、2020年1月，李某从某汽车4S店（一般纳税人）购入一辆排气量为2.0升的轿车自用，取得《机动车销售统一发票》，注明含税价款468000元。另支付车辆装饰费750元，取得增值税普通发票。4S店代收临时牌照费150元、代收保险费3000元。李某应缴纳车辆购置税（ ）元。

A.41415.93

B.40475.00

C.40675.21

D.40720.98

【答案】 A

26、2018年5月，境外公司为我国A企业提供系统支持、咨询服务，合同价款200万元，该境外公司在该地区有代理人，则该代理人应当扣缴的增值税税额为（ ）。

A.0

B.5.83 万元

C.11.32 万元

D.12 万元

【答案】 C

27、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

28、关于资源税税率，下列说法正确的是（ ）。

- A.有色金属选矿一律实行幅度比例税率
- B.开采不同应税产品的，未分别核算或不能准确提供不同应税产品的销售额或销售数量的，从高适用税率
- C.原油和天然气税目不同，适用税率也不同
- D.具体适用税率由省级人民政府提出，报全国人民代表大会常委会决定

【答案】 B

29、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.11.55
- D.12.92

【答案】 D

30、下列服务中，属于增值税生活服务的是（ ）。

- A.物业管理服务
- B.市场调查服务
- C.互联网接入服务
- D.网络教育服务

【答案】 D

31、某金店（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：

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/336205021112010133>