

2024 年税务师之税法一考前冲刺模拟试卷 A 卷含答案

单选题（共 45 题）

1、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.4.80

B.4.09

C.3.6

D.3.41

【答案】 B

2、某通用设备制造企业 2019 年 12 月满足增值税期末留抵退税的条件。该企业当年 3 月末增值税留抵税额为 10 万元，12 月末留抵税额为 80 万元。2019 年 4 月~12 月已抵扣进项税额为 400 万元，其中取得增值税专用发票 380 万元、增值税电子普通发票 20 万元。该企业申报的留抵退税为（ ）万元。

A.39.9

B.66.5

C.45.6

D.76

【答案】 B

3、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

4、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.2866.93

B.2874.93

C.2864.93

D.2875.93

【答案】 D

5、（2016 年真题）2016 年 7 月，张某销售一套住房，取得含税销售收入 460 万元，该住房于 2015 年 3 月购进，购进时支付房价 100 万元，手续费 0.2 万元，契税 1.5 万元，张某销售住房应纳增值税（ ）万元。

A.21.90

B.17.14

C.12.05

D.0

【答案】 A

6、下列税收文件，属于全国人民代表大会通过的税收法律的是（ ）。

A.《中华人民共和国城市维护建设税法》

B.《中华人民共和国企业所得税法》

C.《中华人民共和国增值税暂行条例》

D.《税务部门规章制定实施办法》

【答案】 B

7、进口货物支付的下列款项中，应计入关税完税价格的是（ ）。

A.购货佣金

B.境内技术培训费

C.进口关税

D.包装材料费用

【答案】 D

8、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.72.82

B.43.69

C.45.87

D.73.39

【答案】 A

9、下列关于关税税率运用的表述中，正确的是（ ）。

A.进口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报进口之日实施的税率

B.已申报进境并放行的保税货物需要纳税的，应适用原申报进口日实施的税率

C.进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率

D.因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用追征税款之日实施的税率

【答案】 C

10、最惠国税率进口货物有暂定税率的，应当（ ）。

A.适用特惠税率

B.适用协定税率

C.适用暂定税率

D.从低适用税率

【答案】 C

11、依据消费税的有关规定，下列消费品中，准予按照生产领用数量扣除已纳消费税的是（ ）。

A.以外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子

B.以外购的已税高档化妆品为原料生产的普通护肤护发品

C.以外购的已税电池为原料生产的电池

D.以外购的已税低纯度白酒为原料生产的粮食白酒

【答案】 A

12、 下列不属于资源税的纳税义务人的是（ ）

A.在我国境内开采石油的外商投资者

B.开采并销售天然矿泉水的国有企业

C.进口金属矿产的个体经营户

D.开采宝玉石的私营企业

【答案】 C

13、下列关于车辆购置税退税的说法中，错误的是（ ）。

- A.纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税
- B.应退税额=已纳税额×（1—使用年限×10%）
- C.应退税额不得为负数
- D.退税额以已缴税款为基准，自纳税义务发生之日起至申请退税之日，每满一年扣减百分之二十

【答案】 D

14、某烟厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月发生以下业务：

- A.156850.00
- B.160765.46
- C.154777.51
- D.159844.51

【答案】 B

15、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，在乙地和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.267.94
- B.275.00
- C.275.07
- D.276.40

【答案】 B

16、关于小规模纳税人增值税的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A.购进复印纸可以凭取得的增值税电子普通发票抵扣进项税额
- B.销售使用过的固定资产按照 5%征收率减按 1.5%计算应纳税额
- C.计税销售额为不含税销售额
- D.购进税控收款机支付的增值税不得抵减当期应纳增值

【答案】 C

17、某房地产开发公司于 2019 年 12 月销售新开发项目 95%的建筑面积，土地增值税清算时确定的扣除项目金额合计为 9500 万元、共计缴纳土地增值税 2000 万元。2020 年 6 月，该公司将剩余 5%的建筑面积对外销售，取得不含税收入 800 万元，该公司销售剩余部分应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A.105.26
- B.106.25
- C.95
- D.90

【答案】 C

18、下列情形中，不适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率的是（ ）。

- A.保税货物经批准不复运出境的
- B.保税仓储货物转入国内市场销售的
- C.租赁进口货物，分期缴纳税款的
- D.进口货物到达前，经海关核准先行申报的

【答案】 D

19、某金店（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：（1）外购一批珠宝玉石，用于加工制造金基合金的镶嵌首饰，珠宝玉石的不含税买价为 5 万元，取得增值税专用发票。加工完成的镶嵌首饰本月全部销售完毕，取得零售收入 20 万元。（2）零售一批镀金首饰，取得零售价款 10 万元。（3）为顾客修理、清洗金银首饰，取得不含税价款 2 万元。（4）采取以旧换新方式零售 A 款金项链，A 款金项链零售价为 4 万元，顾客旧项链作价 2.5 万元。已知：金银首饰消费税税率 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为 10%。根据上述资料，回答下列问题：

A.0.00

B.0.44

C.1.00

D.2.00

【答案】 A

20、用非水滴定法测定生物碱的含量

A.鉴别反应

B.t 检验

C.含量测定

D.杂质检查

E.效价测定

【答案】 C

21、某动物诊疗机构为增值税一般纳税人，2020 年 6 月提供动物疾病诊断、治疗取得收入 50 万元，提供动物清洁、美容服务取得含税收入 40 万元，销售宠物饲料取得含税收入 20 万元。该机构当月销项税额为（ ）万元。

A.6.75

B.5.60

C.4.57

D.3.92

【答案】 D

22、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

23、某市一日化公司为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2020 年 2 月发生以下业务：

A.360035.30

B.405000.00

C.340764.71

D.350807.25

【答案】 A

24、下列减免税中，属于税率式减免的是（ ）。

A.起征点

B.免征额

C.抵免税额

D.零税率

【答案】 D

25、某电池生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月销售太阳能电池取得含税销售额 113 万元；用自产普通蓄电池换取生产电池的原材料，该批普通蓄电池平均销售价格为 50 万元、最高销售价格为 55 万元（均不含增值税）。已知电池的消费税税率为 4%，该企业就上述业务应缴纳消费税（ ）万元。

A.2

B.2.2

C.6

D.6.2

【答案】 B

26、某酒厂为增值税一般纳税人，2021 年 5 月发放 1 吨自制白酒作为职工福利，同类白酒不含税售价 50 000 元/吨。成本价 35 000 元/吨。已知成本利润率为 10%，该酒厂上述业务当月应纳消费税（ ）元。

A.7700

B.11000

C.10000

D.8700

【答案】 B

27、某啤酒厂为增值税一般纳税人，2020 年 8 月销售啤酒，开具增值税专用发票上的销售额 800 万元，已收取包装物押金 22.6 万元；本月逾期未退还包装物押金 58 万元。2020 年 8 月该啤酒厂增值税销项税额为（ ）万元。

A.116.24

B.110.67

C.113.27

【答案】 B

28、根据关税的有关规定，进出境货物和物品放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起（ ）内，向纳税义务人补征。

A.3 个月

B.6 个月

C.1 年

D.3 年

【答案】 C

29、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

30、甲实木地板厂（以下简称甲厂）为增值税一般纳税人，2020 年 6 月有关生产经营情况如下：

A.16.78

B.16.80

C.16.83

【答案】 C

31、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

B.1.2

C.2.38

D.5.7

【答案】 B

32、下列小汽车，同时缴纳车辆购置税和消费税的是（ ）。

A.进口后自用的小汽车

B.生产后销售的小汽车

C.受赠并自用的小汽车

D.购置后对外投资的小汽车

【答案】 A

33、（2020 年真题）某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率 9%。2020 年 1 月从农业生产者购进免税农产品，开具农产品收购发票，注明金额为 40 万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额 8 万元、税额 0.24 万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣进项税额为（ ）万元。

A.3.84

B.3.60

C.4.24

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/355034203231011330>