知识改变命运，阅读收获财富

复习备考宝典

（考试点/考卷/真题）

精选考点

考前抢分

强化训练

检验成果

2021-2022年税务师之税法一模拟考试试卷A卷含答案

单选题（共50题）

1、2019年4月，甲企业对已使用4年的不动产进行改建，该不动产原值300万元，改建增加原值200万元，改建中购进货物、设计服务、建筑服务取得的增值税专用发票上注明进项税额30万元，改建工程当月完工，下列说法正确的是（　）。

A.甲企业此项业务2019年4月可抵扣进项税额30万元

B.甲企业此项业务2019年4月可抵扣进项税额18万元

C.甲企业此项业务2020年4月可抵扣进项税额12万元

D.甲企业此项业务不能抵扣进项税额

【答案】 A

2、（2019年）甲市某公司为增值税一般纳税人，主要从事旅居业务。2020年3月主要经营业务如下：

A.477.94

B.595.56

C.641.80

D.0

【答案】 C

3、下列有关税收立法权的说法，不正确的是（　）。

A.在我国，划分税收立法权的直接法律依据只有《宪法》的规定

B.税收行政法规是目前我国税收立法的主要形式

C.税务规章解释文本由主管司局负责起草,政策法规司参照规章送审稿审查程序提出意见，报局长批准后以公告形式公布

D.税收立法权的划分，应与国家一般立法权的基本类型结合起来，从而成为划分立法权的法律依据

【答案】 A

4、2022 年国际冬季奥运会期间，对于国际奥委会及其相关实体或其境内机构按暂时进口货物方式进口的奥运物资，未在规定时间内复运出境的，须补缴进口关税和进口环节海关代征税的是（ ）

A.进口北京冬奥会转播车，北京冬季奥运会结束后由国内某企业留购

B.直接用于北京冬奥会转播赛事期间消耗完毕的消耗品，并能提供北京冬奥组委证明文件的

C.用于北京冬奥会体育比赛用器械，在北京冬奥会期间发生损毁不能复运出境，且能提交北京冬奥组委证明文件的

D.进口北京冬奥会转播车，北京冬季奥运会结束后无偿捐赠给北京市人民政府

【答案】 A

5、2020 年 1 月，某金店（增值税一般纳税人）采用“以旧换新”方式零售 24K 纯金项链 1 条，新项链对外售价为 8000 元，旧项链作价 3000 元，从消费者手中收取新旧差价款 5000 元；清洗金银首饰取得含税收入 3510 元；为个人提供带料加工金银首饰业务，同类金银首饰零售价格 4000 元。该金店就上述业务应纳消费税（ ）元（金银首饰消费税税率 5%）。

A.213.68

B.534.62

C.348.26

D.398.23

【答案】 D

6、一般纳税人销售自行开发的房地产项目，兼有一般计税方法计税、简易计税方法计税、免征增值税的房地产项目而无法划分不得抵扣的进项税额的，则（ ）。

A.进项税额全部不得抵扣

B.进项税额可以全额抵扣

C.以《建筑工程施工许可证》注明的建设规模为依据进行划分可以抵扣和不得抵扣的进项税额

D.以一般计税方法计税.简易计税方法计税.免征增值税的房地产项目销售额为依据进行划分可以抵扣和不得抵扣的进项税额

【答案】 C

7、（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

8、（2019 年）关于房地产开发企业的土地增值税的处理，说法正确的是（ ）。

A.销售已装修的房屋，其装修费不允许在计算土地增值税时扣除

B.建造非普通标准住宅出售的，不允许按取得土地使用权时支付的金额和房地产开发成本之和加计扣除 20%

C.将未竣工决算的房地产开发项目整体转让的，不允许按照取得土地使用权时支付的金额和房地产开发成本之和加计扣除 20%

D.开发建造的与清算项目配套的学校，建成后无偿移交政府的，其成本费用可以在计算土地增值税时扣除

【答案】 D

9、某钢厂为增值税一般纳税人，增值税率13%，退税率10%。2020年6月外购料件一批，取得的增值税专用发票注明价款200万元，增值税26万元，货已入库。当月进口料件一批，海关核定的完税价格25万美元，已按购进法向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》。当月出口钢配件的离岸价格75万美元，内销配件不含税销售额80万元。该钢厂上期期末留抵税额5万元。假设美元比人民币的汇率为1：6.4，钢厂进料加工复出口符合相关规定。该钢厂当期应退税额（ ）万元。

A.0

B.11.00

C.32.00

D.72.80

【答案】 B

10、（2018年真题）2021 年 5 月，某建筑安装公司（增值税一般纳税人）以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入 1 000 万元；销售 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产，取得含税收入 800 万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税（ ）万元。

A.52.43

B.67.23

C.70.92

D.85.72

【答案】 B

11、某服装厂为增值税一般纳税人，增值税率17%，退税率16%。2011年11月外购棉布一批，取得的增值税专用发票注明价款200万元，增值税34万元，货已入库。当月进口料件一批，海关核定的完税价格25万美元，已按购进法向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》。当月出口服装的离岸价格75万美元，内销服装不含税销售额80万元。该服装厂上期期末留抵税额5万元。假设美元比人民币的汇率为1：6.4，服装厂进料加工复出口符合相关规定。该服装厂当期应退税额()万元。

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/397103130122006066