

## 2024 年税务师之税法一基础试题库和答案要点

### 单选题（共 40 题）

1、下列各项中，不符合进项税额抵扣等事项规定的是（ ）。

- 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

2、2010 年 8 月某广告公司取得广告设计及制作费 28 万元，支付设计师劳务费 6 万元；广告代理收入 60 万元，发生广告制作费 15 万元，支付给电视台广告发布费 25 万元；举办广告设计培训班取得培训收入 60 万元。2010 年 8 月该广告公司应纳营业税（ ）万元。

- A. 3.90
- B. 4.65
- C. 4.95
- D. 6.15

【答案】 C

3、2021 年 3 月，某县税务机关拟对辖区内某房地产开发企业开发的房地产项目进行土地增值税清算。该房地产开发企业提供的资料如下：

- A. 31685
- B. 32225

C. 32285

D. 35335

**【答案】 B**

4、 2021年7月，某4S店从汽车制造厂购进50辆小汽车，取得增值税专用发票，注明金额为15.6万元/辆，当月销售5辆，不含税售价为18万元/辆，1辆留作公司自用，18辆汽车抵偿财务公司借款本金及利息，国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格是15万元/辆，该4S店当月应纳车辆购置税（ ）万元。

A. 1.56

B. 1.90

C. 1.30

D. 1.80

**【答案】 A**

5、（2017年）我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的（ ）。

A. 《税务部门规章制定办法》

B. 《宪法》和《立法法》

C. 《税收征收管理法》

D. 《立法法》

**【答案】 B**

6、甲生产企业为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2021年3月发生如下经营业务：

A. 0

B. 79.65

C. 90

D. 95

【答案】 C

7、下列消费品，属于消费税征税范围的是()。

A. 大客车

B. 洗发水

C. 合成宝石首饰

D. 轮胎

【答案】 C

8、2011年10月，某企业将自行开发的生物技术专利权对外投资，该专利权开发成本1500万元，市场价格2800万元；转让抵债取得的土地使用权，抵债时作价1200万元，取得转让收入1900万元，转让时发生手续费0.6万元。该企业当月应纳营业税()万元。

A. 34.97

B. 35.00

C. 74.00

D. 119.00

【答案】 B

9、某市甲公司是符合条件的享受增值税期末留抵退税政策的增值税一般纳税人。2019年9月甲公司发生销项税额280万元、可以抵扣的进项税额120万元，简易计税方法计算的应纳增值税20万元。当月申请退还前期期末留抵税额共计170万元。则当月甲公司应缴纳城建税( )万元。

A. 12.6

B. 1.4

C. 0.7

D. 0

**【答案】 C**

10、下列各项中 不属于消费税 纳税人的是（ ）。

A. 向零售企业销售卷烟的卷烟批发企业

B. 委托加工白酒的委托方

C. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位

D. 进口金银首饰的单位

**【答案】 D**

11、某烟厂为增值税一般纳税人，2020年2月从烟农手中收购烟叶支付价款300万元，并按规定支付了10%的价外补贴，已开具烟叶收购发票，该烟厂当月应缴纳烟叶税（ ）万元。

A. 100

B. 60

C. 85

D. 66

**【答案】 D**

12、某市区的A建筑工程公司（以下简称A公司）为增值税一般纳税人，2020年10月在项目所在地发生如下经营业务：

A. 268

B. 312

C. 286

D. 299

【答案】 C

13、某市一家房地产开发公司，2020年1月发生业务如下：

A. 682.5

B. 683.5

C. 697.5

D. 674.57

【答案】 D

14、下列有关营改增范围的表述中，不正确的是（ ）。

A. 航天运输服务按照交通运输服务缴纳增值税

B. 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税

C. 港口设施经营人收取的港口设施保安费按照物流辅助服务缴纳增值税

D. 期租业务按有形动产租赁缴纳增值税

【答案】 D

15、某汽车制造厂以自产中轻型商务车20辆投资某公司，取得12%股份，双方确认价值1000万元，该厂生产的同一型号的商务车售价分别为40万元/辆、50万元/辆、70万元/辆（以上价格均为不含税价格）。该汽车制造厂投资入股的商务车应缴纳消费税（ ）万元。（消费税税率5%）

A. 70

B. 40

C. 0

D. 50

【答案】 A

16、下列业务应缴纳增值税的是（ ）。

A. 事业单位收取政府性基金或者行政事业性收费

B. 员工为本单位提供设计服务

C. 单位为员工提供餐饮服务

D. 单位取得的与销售收入直接挂钩的财政补贴收入

【答案】 D

17、境外旅客购物离境的退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式。退税额未超过（ ）的，可自行选择退税方式。

A. 500 元

B. 1000 元

C. 5000 元

D. 10000 元

【答案】 D

18、下列行为，需要缴纳车辆购置税的是（ ）

A. 汽车经销商从汽车生产厂家购进用于对销售的商品车

B. 二手车经销商从王某处购进二手车用于出售

C. 王某从二手车经销商处购入二手车

D. 某 4S 店将从汽车厂家购入的新车上户挂牌并上路行驶的试乘试驾车

【答案】 D

19、2010年10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)。2010年10月该手表厂国内销售环节应纳增值税和消费税共计( )万元。

A. 2257

B. 3037

C. 3700

D. 4600

【答案】 B

20、某果汁厂为增值税一般纳税人，2020年6月向农场收购苹果，已被生产领用于生产苹果醋，支付收购价款5万元，已开具农产品收购发票，同时支付运费，取得了增值税专用发票注明金额0.6万元。当月销售自产的苹果醋取得不含税收入共计12万元。则该果汁厂2020年6月份应缴纳的增值税税额为( )万元。

A. 1.14

B. 1.18

C. 1.01

D. 1.26

【答案】 C

21、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

22、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

23、某旧机动车交易公司 2020 年 8 月收购旧机动车 50 辆，支付收购款 350 万元，销售旧机动车 60 辆，取得销售收入 480 万元，同时协助客户办理车辆过户手续，取得收入 3 万元。当月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

A. 2.4

B. 4.78

C. 9.38

D. 70.18

【答案】 A

24、宏达房地产开发公司为一般纳税人，位于吉林市，公司于 2016 年 5 月—2020 年 3 月开发“翰林官邸”住宅项目，发生相关业务如下：

A. 1744.58

B. 1649.22

C. 1769.22



D. 1938.42

【答案】 D

25、关于城市维护建设税的特点，下列说法错误的是（ ）。

- A. 税款专款专用
- B. 征收范围较广
- C. 有独立的征税对象
- D. 根据城镇规模设计税率

【答案】 C

26、（2016年）下列消费品，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 大客车
- B. 洗发水
- C. 合成宝石首饰
- D. 轮胎

【答案】 C

27、下列情形中，应缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 企业向依法设立的污水集中处理场所排放应税污染物
- B. 个体户向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物
- C. 事业单位在符合国家环境保护标准的设施贮存固体废物
- D. 企业在不符地方环境保护标准的场所处置固体废物

【答案】 D

28、（2016年）下列关于城建税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 城建税一律不单独加收滞纳金和罚款
- B. 增值税实行即征即退的，一律退还城建税
- C. 城建税原则上不单独规定减免税
- D. 城建税计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

【答案】 C

29、A公司进口货物一批，经海关审定的成交价格及境外运保费折合人民币为600万元，单独计价并经海关审核属实的进口后装配调试费用40万元，该货物进口关税税率为7%，海关填发税款缴款书的日期为2020年9月10日，该公司于2020年9月30日缴纳关税税款，海关应对其加收滞纳金（ ）元。

- A. 1360
- B. 1150
- C. 1680
- D. 1260

【答案】 D

30、（2012年）在关税税则中，预先按产品的价格高低分档制定若干不同的税率，根据进出口商品价格的变动而增减进出口税率的关税是（ ）。

- A. 选择税
- B. 滑动税
- C. 复合税
- D. 差别税

【答案】 B

31、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）下列业务属于我国营业税征收范围的是（ ）。

- A. 某美国人转让在北京购买的别墅
- B. 中国公民王先生出租位于香港的公寓
- C. 美国 A 公司在美国向我国 B 公司提供仓储服务
- D. 中国公民张先生将其所拥有的非专利技术转让给美国某公司

【答案】 A

32、根据规定，下列人员中不属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。

- A. 进口车辆用于销售的商业企业
- B. 应税车辆的购买使用者
- C. 免税车辆的受赠使用者
- D. 应税车辆的进口使用者

【答案】 A

33、（2019 年真题）应税固体废物环境保护税的计税依据是（ ）。

- A. 固体废物的产生量
- B. 固体废物的排放量
- C. 固体废物的贮存量
- D. 固体废物的综合利用量

【答案】 B

34、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

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/438136032041006051>