

2023 年-2024 年税务师之税法一通关题库(附带答案)

单选题（共 40 题）

1、 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

2、 下列项目，允许抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 纳税人取得增值税电子普通发票的道路通行费
- B. 个人消费的购进货物
- C. 纳税人购进的娱乐服务
- D. 纳税人支付的贷款利息

【答案】 A

3、 某企业（一般纳税人、非先进制造业）位于某城市县城，2019 年 3 月底留抵进项 100 万元，2019 年 9 月底留抵进项为 300 万元，2019 年 4 月-9 月申报抵扣的增值税进项中增值税专用发票、海关增值税专用发票以及扣缴税款完税凭证占申报抵扣进项总额的 80%，该企业 10 月初按规定办理了增值税增量留抵退税。假定该企业 2019 年 10 月销项税额为 1000 万元，当月取得可抵扣进项的增值税税额为 500 万元。该企业 2019 年 10 月税款所属期应缴纳城建税（ ）万元（假定该企业满足增值税增量留抵退税政策条件）。

- A. 10
- B. 14.8
- C. 14

D. 20.72

【答案】 A

4、某石化企业为增值税一般纳税人，总部在甲地，在乙地和丙地开采原油不含税价格均为 0.5 万元/吨，该公司 2019 年 5 月发生业务如下：

A. 267.94

B. 275.07

C. 275.0

D. 276.4

【答案】 C

5、（2018 年）下列商品中，属于消费税征收范围的是（ ）。

A. 空调机

B. 锂原电池

C. 汽车轮胎

D. 电视机

【答案】 B

6、某首饰商城为增值税一般纳税人，金银首饰零售环节消费税税率 5%，金银首饰的成本利润率 6%。2020 年 8 月发生以下业务：

A. 0.88

B. 1

C. 1.25

D. 1.41

【答案】 C

7、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. 0.32
- B. 0.40
- C. 0.52
- D. 0.60

【答案】 D

8、（2015 年真题）下列车辆需要缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 防汛部专用指挥车
- B. 外国驻华使馆自用车辆
- C. 部队特种车改装成后勤车
- D. 森林防火专用指挥车

【答案】 C

9、（2019 年真题）下列纳税人，必须办理一般纳税人登记的是（ ）

- A. 其他个人
- B. 非企业性单位
- C. 不经常发生应税行为的单位
- D. 年应税销售额超过 500 万元且经常发生应税行为的工业企业

【答案】 D

10、位于市区的甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 7 月发生如下业务：

- A. 52.80
- B. 76.12
- C. 78.80
- D. 88.00

【答案】 B

11、某地板生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 3 月销售漆饰地板取得了不含税销售额 450 万元，该漆饰地板是由未经涂饰的素板加工而成，上月外购素板取得增值税专用发票注明价款 360 万元，本月生产领用 60%，该企业 2019 年 3 月应缴纳消费税()万元。(消费税税率 5%)

- A. 22.50
- B. 18.00
- C. 11.70
- D. 10.80

【答案】 C

12、某白酒厂为增值税一般纳税人， 2019 年 2 月销售粮食白酒，开具增值税专用发票，注明金额为 20 万元，另收取包装物租金 1 万元，包装物押金 2 万元，没收白酒逾期包装物押金 1.5 万元。该白酒厂当月增值税销项税额() 万元。

- A. 3.40
- B. 4.05
- C. 3.61
- D. 3.53

【答案】 C

13、税法属于制定法而不属于习惯法，其根本原因在于（ ）。

- A. 税法是由国家制定而不是认可的
- B. 国家征税权凌驾于生产资料所有权之上，是对纳税人收入的再分配
- C. 税法属于侵权规范
- D. 为确保税收收入的稳定，需要提高其可预测性

【答案】 B

14、位于市区的某运输企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月发生如下业务：

- A. 5.84
- B. 8.30
- C. 9.17
- D. 9.41

【答案】 D

15、关于房地产开发企业土地增值税的清算，下列说法正确的是（ ）。

- A. 对于分期开发的项目，以分期项目为单位进行清算
- B. 清算审核方法包括实地审核和通讯审核
- C. 主管税务机关已受理的清算申请，纳税人可无理由撤销
- D. 配套建造的停车库有偿转让的，其成本、费用不得扣除

【答案】 A

16、下列关于增值税临时减免税项目的表述，不正确的是（ ）。

- A. 自 2019 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，对边销茶生产企业销售自产的边销茶免征增值税

B. 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税

C. 抗艾滋病病毒药品的生产企业和流通企业未分别核算免税药品和其他货物的销售额的，由税务机关确定享受免税的销售额

D. 自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，饮水工程运营单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税

【答案】 C

17、（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

18、下列选项中不属于视同销售行为，不应当计算缴纳增值税的是（ ）。

A. 将外购的货物作为福利发给职工

B. 将委托加工收回的货物捐赠给个体工商户

C. 将自产的货物用于个人消费

D. 将货物交付其他单位代销

【答案】 A

19、某首饰商城为增值税一般纳税人，金银首饰零售环节消费税税率 5%，金银首饰的成本利润率 6%。2020 年 8 月发生以下业务：

A. 1.50

B. 1. 53

C. 1. 58

D. 1. 89

【答案】 C

20、某境外旅客 2021 年 10 月 5 日在内地某退税商店购买了一件瓷器，价税合计金额 2 260 元，取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明税率 13%。2021 年 10 月 10 日该旅客离境，应退增值税（ ）元。（退税率为 11%）

A. 200. 00

B. 260. 00

C. 248. 60

D. 223. 96

【答案】 C

21、生产酒类产品的甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月份发生下列业务：

A. 6. 01

B. 6. 61

C. 7. 01

D. 7. 27

【答案】 C

22、某石化生产企业为增值税一般纳税人，该企业原油生产成本为 1 400 元/吨，最近时期同类原油的

A. 1720. 13

B. 1859.56

C. 1733.13

D. 2170.58

【答案】 A

23、下列各项应税消费品中，不得扣除外购已纳消费税的是（ ）。

A. 外购已税葡萄酒连续生产的葡萄酒

B. 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石

C. 外购已税低纯度白酒连续生产的高纯度白酒

D. 啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒

【答案】 C

24、（2017 年真题）关于单用途商业预付卡增值税的规定，下列说法正确的是（ ）。

A. 售卡方可以向购卡人开具增值税专用发票

B. 售卡方在销售单用途卡时，取得预收资金需缴纳增值税

C. 持卡人使用单用途卡购买货物时，货物的销售方不缴纳增值税

D. 售卡方因发行单用途卡并办理相关资金收付结算业务时，取得的手续费应按规定缴纳增值税

【答案】 D

25、下列各项中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

A. 投资行为

B. 抵债行为

C. 销售行为

D. 进口自用行为

【答案】 D

26、下列改制重组中需要征收土地增值税的是（ ）。

A. 某房地产开发企业由有限责任公司整体改制为股份有限公司，涉及的房地产变更

B. 两个企业合并为一个企业，且原企业投资主体存续的，涉及的房地产转移

C. 单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资

D. 企业分设为两个与原企业投资主体相同的企业，涉及的房地产转移

【答案】 A

27、土地增值税采用的税率形式是（ ）。

A. 比例税率

B. 定额税率

C. 超额累进税率

D. 超率累进税率

【答案】 D

28、进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。

A. 1‰

B. 2‰

C. 3‰

D. 5‰

【答案】 C

29、甲化妆品厂 2020 年 5 月委托乙厂加工一批消费税的应税香水精，甲厂提供原料成本 50 万元，当月乙厂将加工完毕的香水精交付甲厂，开具增值税专用发票，注明收取加工费 1 万元。甲化妆品厂当月将委托加工收回的香水精 40%用于销售，取得不含税销售额 25 万元，将其余的 60%用于连续生产高档化妆品。将生产的高档化妆品的 70%以分期收款方式对外销售，合同约定不含税销售额 60 万元，另将剩余的 30%赠送给客户。 其他相关资料：高档化妆品消费税税率为 15%。

- A. 0
- B. 0.17
- C. 0.2
- D. 0.15

【答案】 D

30、关于教育费附加的说法，正确的是()。

- A. 某公司应缴纳增值税 30 万元，实际缴纳增值税 20 万元，该公司应以 30 万元为计税依据缴纳教育费附加
- B. 张某下岗失业后开小吃店，2009 年 10 月 8 日领取税务登记证，2010 年 10 月 8 日起缴纳教育费附加
- C. 某公司进口铁矿石缴纳增值税 80 万元，应同时按 3%缴纳教育费附加
- D. 某公司出口电视机已退增值税 60 万元，但已缴纳的教育费附加不予退还

【答案】 D

31、某商业企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月 1 日转让其位于市区的一栋办公大楼，合同上注明含增值税销售收入 24000 万元。2014 年 5 月 1 日购入该办公楼时的购置原价为 12000 万元。该企业转让时未取得评估价格，但能够提供购房发票和契税的完税凭证。

- A. 23428.57

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/467131113136006110>