

2023 年《税法一》必做 100 题

1. 下列关于税收规范性文件的表述，正确的有（ ）。
 - A. 税收规范性文件应当自发布之日起 30 日内向上一级税务机关报送备案
 - B. 制定机关对税收规范性文件的定期清理由法规部门负责，应当是每 2 年组织一次
 - C. 县以下税务机关及各级税务机关的内设机构、派出机构不得以自己的名义制定税收规范性文件
 - D. 可以由制定机关负责解释，也可以由本制定机关授权下级税务机关解释
 - E. 可以由制定机关负责解释，也可以由本制定机关授权内设机构解释
2. 不同性质的税种以及不同情况的纳税人，其纳税期限也不相同。下列属于纳税期限决定因素的有（ ）。
 - A. 税种的性质
 - B. 不可抗力因素
 - C. 应纳税额的大小
 - D. 纳税人经营情况
 - E. 会计制度
3. 下列关于其他形式税率的表述，错误的是（ ）。
 - A. 名义税率与实际税率是分析纳税人负担时常用的概念
 - B. 在比例税率条件下，边际税率等于平均税率
 - C. 零税率是以零表示的税率，是免税的一种方式，表明课税对象的持有人负有纳税义务，但无需缴纳税款
 - D. 零税率的确定是实施负所得税计划的关键
4. 关于税收实质课税原则的意义是（ ）。
 - A. 防止税务机关滥用权力，增加纳税人的负担
 - B. 有利于体现特别法优于普通法
 - C. 有利于税务机关执行新税法
 - D. 防止纳税人避税，增强税法适用的公正性
5. 企业依据税法进行税收筹划，就是合理利用税法（ ）为自己服务的典型例子。
 - A. 指引作用
 - B. 预测作用
 - C. 强制作用
 - D. 教育作用

6. 根据增值税现行政策规定，下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是（ ）

- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务
- B. 境外单位向境内单位出租在境外的厂房
- C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产
- D. 境外单位向境内单位提供运输服务

7. 下列业务，不属于增值税征收范围的是（ ）

- A. 打字、复印
- B. 照相、裱画
- C. 镌刻印章
- D. 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为

8. 税法是法律体系的组成部分，其（ ）有较突出的客观性和普遍有效性。

- A. 评价作用
- B. 指引作用
- C. 强制作用
- D. 教育作用

9. 关于税法的效力与解释，下列表述正确的有（ ）。

- A. 我国税法采用属人与属地相结合的原则
- B. 立法解释、司法解释均具有法的效力，均可以作为办案和适用法律、法规的依据
- C. 税法的扩充解释作为一条税法解释原则被普遍使用
- D. 税法的时间效力是指税法何时开始生效
- E. 税法的限制解释是指为了更好地体现税法精神，对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释

10. 下列不属于我国税法结构类型的有（ ）。

- A. 宪法加税收法典
- B. 宪法加税收基本法加税收单行法律法规
- C. 宪法加税收单行法律法规
- D. 税收法典
- E. 税收法典加税收法规

11. 下列各项中不符合税法规范作用规定的是（ ）。

- A. 税法的指引因税法规范的不同有两种形式：确定的指引和不确定的指引
- B. 税法的预测作用是指对违反税法的行为进行制裁而产生的法律保证

- C. 强制的对象是已经发生的违反税法的行为
- D. 税法的制定为人们的行为提供一个模式、标准和方向，即起到一种指引作用
12. 最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释为（ ）。
- A. 税收立法解释 B. 税收司法解释 C. 税收行政解释 D. 税收限制解释
13. 纳税人对税务机关作出的征税行为不服的，必须先缴清税款或者提供纳税担保才可以申请税务行政复议，这体现了税法适用原则中的（ ）。
- A. 实质课税原则
- B. 程序优于实体原则
- C. 法律优位原则
- D. 法律不溯及既往原则
14. 下列关于税法与民法关系的说法中，错误的是（ ）。
- A. 税法调整手段具有综合性，民法调整手段较单一
- B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
- C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
- D. 税法借用了民法的原则和规则
15. 甲公司是从从事飞机租赁业务的增值税一般纳税人，其业务全部都是针对国内航空公司的。2018 年 8 月份进口空载重量为 30 吨的飞机租给国内航空公司使用，进口飞机的关税完税价格为 30000 万元，关税税率为 5%。甲公司进口环节应缴纳增值税（ ）万元。
- A、1575.00
- B、450.00
- C、500.12
- D、543.34
16. 下列不属于适用零税率的国际运输服务的是（ ）。
- A、在境内载运旅客或者货物出境
- B、在境外载运旅客或者货物入境
- C、在境外载运旅客或者货物
- D、在境内载运旅客或者货物

财务人员必考证书

1. ACCA国际特许会计师
2. 注册内部审计师CIA (执业签字权)
3. 香港注册会计师CPA (执业签字权)
4. 澳大利亚注册会计师IPA (执业签字权)
5. 国际注册会计师ICPA (执业签字权)
6. 初、中、高级 (管理会计师、内控管理师)
7. 绩效评估师
8. 国际会计师AAIA(执业签字权)
9. 会计师、审计师、经济师、税务师、注会CPA



添加微信 免费领取

初中高会计师、CPA注册会计师、税务师、等更多的财会最新资料

绿色通道

17. 税法与经济法有着十分密切的联系，这种密切联系主要表现在（ ）。

- A. 税法具有较强的经济属性，即在税法运行过程中，始终伴随着经济分配的进行
- B. 经济法中的许多法律、法规是制定税法的重要依据
- C. 我国企业所得税的立法就与“公司法”“企业法”“破产法”等密切相连
- D. 经济法中的一些概念、规则、原则也在税法中大量应用，例如，公司、合同的概念在企业所得税、印花税中的使用
- E. 税法具有经济属性，但是在税法运行过程中，没有经济分配的进行

18. 下列关于税收程序法主要制度的表述中，错误的是（ ）。

- A. 表明身份制度不仅是为了防止假冒、诈骗，也是为了防止税务机关及其工作人员超越职权、滥用职权
- B. 回避制度是实现公正原则的一项重要制度
- C. 职能分离制度的法律意义在于保障税务行政的公平、公正，加强对税务行政权的制约和监督，保护纳税人的合法权益
- D. 时限制度被公认为现代行政程序法基本制度的核心

19. 根据税收法规的创制程序规定，国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施，行政法规应在公布后的（ ）内报全国人大常委会备案。

- A. 20 日 B. 30 日 C. 45 日 D. 60 日

20. 下列关于纳税人与税务机关权利与义务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税务机关对纳税人的经营状况负有保密义务
- B. 税务机关无权对纳税人的应税货物进行查验登记
- C. 纳税人应向税务机关书面报告基本存款账号，其他存款账号可以不报告
- D. 纳税人对纳税事项有异议，可以先提出行政复议再缴纳税款

21. 下列关于税收法律关系征税主体的说法中，错误的是（ ）。

- A. 国家是真正的征税主体，税务机关通过获得授权成为法律意义上的征税主体

B. 判断一个行政机关是否具备行政主体资格，关键要看其是否经过法律授权

C. 我国现行法律明确规定了履行征税职能的行政机关，除此以外，没有法律明文授权，任何机关都不能成为征税主体

D. 税收监督权属于税务机关的职权

22. 下列关于法律上的税收公平主义和经济上的税收公平主义的说法中，正确的有（ ）

A. 经济上的税收公平往往是作为一种经济理论提出来的，可以在税收法律实践中得到全面的贯彻

B. 经济上的税收公平主要是从税收负担带来的经济后果上考虑

C. 法律上的税收公平是有具体法律制度予以保障的

D. 法律上的税收公平要从税收立法、执法、司法各个方面进行考虑

E. 纳税人既可以要求实体利益上的税收公平，也可以要求程序上的税收公平

23. 下列关于税收规范性文件的表述，正确的有（ ）。

A. 税收规范性文件由制定机关负责解释，不得将解释权授权本级机关的内设机构或下级税务机关

B. 税收规范性文件应当自发布之日起 30 日后施行

C. 省以下税务机关的税收规范性文件应当自发布之日起 60 日内向上一级税务机关报送备案

D. 不具备发布条件的税务机关，应当通过公告栏或者宣传材料等形式，在办税服务厅等公共场所及时发布税收规范性文件

E. 日常清理由政策法规部门负责牵头组织，业务主管部门分工负责

24. 下列关于税收立法的说法，正确的有（ ）。

A. 制定税法是税收立法的重要部分，但不是全部

B. 划分立法权的直接法律依据主要是《宪法》和《立法法》

C. 经过全国人大及其常委会通过的税收法律案由国家总理签署国务院令予以公布

D. 税收立法严格遵守各种形式法律规范制定的程序性规定，这是法的现代化的基本标志之一

E. 立法是确立税收法律身份、实现税收职能必不可少的步骤

25. 下列关于税收实体法要素的说法中，正确的有（ ）。

- A. 税率是计算税额的尺度，代表课税的深度
- B. 国家开征的每一种税都有纳税期限的规定
- C. 定额税率的基本特点是税率不随课税对象数额的变动而变动
- D. 采取哪种形式的纳税期限缴纳税款，同课税对象的性质有着密切关系
- E. 按照纳税环节的多少，可将税收课征制度划分为两类：一次课征制和多次课征制

26. 下列关于固定资产处理的说法，不正确的有（ ）。

- A、纳税人购进固定资产时为小规模纳税人，登记为一般纳税人后销售该固定资产的，按照适用税率计算增值税
- B、小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应减按 2%征收增值税
- C、增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产，按照简易办法依增值税一般纳税人销售自己使用过的 2009 年 1 月 1 日以后购进的固定资产（应征消费税的汽车、摩托车和游艇除外），按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税
- D、纳税人发生的固定资产视同销售行为，对已使用过的固定资产无法确定销售额的，以固定资产净值为销售额
- E、增值税一般纳税人销售自己使用过除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税

27. 一般纳税人发生下列应税行为，可以选择适用简易计税方法计税的有（ ）。

- A、公共交通运输服务
- B、电影放映服务
- C、以纳入营改增试点之日后取得的有形动产为标的物提供的经营租赁服务
- D、在纳入营改增试点之日前签订的尚未执行完毕的有形动产租赁合同
- E、公路经营企业中的一般纳税人收取试点前开工的高速公路的车辆通行费

28. 下列属于增值税征税范围的有（ ）。

- A. 单位聘用的员工为本单位提供取得工资的运输服务
 - B. 航空运输企业提供湿租的服务
 - C. 出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用
 - D. 广告公司提供的广告代理服务
 - E. 房地产评估咨询公司提供的房地产评估服务
29. 关于增值税的销售额，下列说法正确的是（ ）。
- A. 航空运输企业的销售额不包括代收的机场建设费
 - B. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用为销售额
 - C. 劳务派遣服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
 - D. 旅游服务，一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
30. 某油田企业为增值税一般纳税人。2017 年 2 月销售自产原油 1000 吨。取得含税收入 2340 万元，同时向购买方收取赔偿金 3.51 万元、储备费 2.34 万元；支付运输费用 1 万元，取得增值税专用发票。原油资源税税率 6%。该油田企业当月应缴纳资源税（ ）万元。
- A. 140.61 B. 120.35 C. 140.75 D. 120.3
31. 下列关于税目的说法错误的是（ ）。
- A. 税目一般可分为列举税目和概括税目
 - B. 在我国现行税法中，列举税目的方法可分为细列举和粗列举
 - C. 在我国现行税法中，概括税目可分为小概括和大概括
 - D. 消费税中的“鞭炮、焰火”税目属于细列举
32. 下列关于消费税纳税环节的说法，正确的有（ ）
- A. 金店销售金银饰品在销售环节纳税
 - B. 啤酒屋自制的啤酒在销售时纳税
 - C. 白酒在生产环节和批发环节纳税
 - D. 销售珍珠饰品在零售环节纳税
 - E. 成品油税费改革后，在零售环节纳税
33. 某化妆品厂为增值税一般纳税人 1 月发生以下业务：8 日销售化妆品 400 箱，每箱不含税价 600 元；15 日销售同类化妆品 500 箱，每箱不含税价 650 元。当月以 200 箱同类化妆品与某公司换取精油。该厂当月应纳消费税（ ）元。
- A. 169500 B. 205500 C. 207000 D. 208500
34. 下列关于委托加工业务消费税处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 将委托加工收回的已税消费品直接加价销售的，不征收消费税
- B. 纳税人委托个体经营者加工应税消费品，由委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税
- C. 委托加工应税消费品的，若委托方未提供原材料成本，由委托方所在地主管税务机关核定其材料成本
- D. 委托方委托加工应税消费品，受托方没有代收代缴税款的，一律由受托方补税

35. 某商场 3 月首饰部销售业务如下：采用以旧换新方式销售金银首饰，该批首饰市场零售价 14.04 万元，旧首饰作价的含税金额为 5.85 万元，商场实际收到 8.19 万元；修理金银首饰取得含税收入 2.34 万元；零售镀金首饰取得收入 7.02 万元。该商场当月应纳消费税（ ）万元。（金银首饰消费税税率 5%）

- A. 0.35 B. 0.45 C. 0.60 D. 0.75

36. 根据消费税现行规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 消费税税收负担具有转嫁性
- B. 消费税的税率呈现单一税率形式
- C. 消费品生产企业没有对外销售的应税消费品均不征消费税
- D. 消费税税目列举的消费品都属消费税的征税范围
- E. 消费税实行多环节课征制度

37. 下列关于消费税适用税率特殊规定的表述，错误的是（ ）。

- A. 按照现行政策，卷烟批发环节消费税税率为 $11\% + 0.005$ 元/支
- B. 每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率的价格小于 70 元的，适用比例税率为 36%
- C. 计算每标准条进口卷烟确定消费税适用比例税率的价格时，消费税税率固定为 56%
- D. 非标准条包装卷烟折算的实际销售价格高于计税价格的，应按照折算的实际销售价格确定适用比例税率

38. 下列不符合消费税适用税率规定的是（ ）。

- A. 非标准条包装卷烟应当折算成标准条包装卷烟的数量，以其实际销售收入计算确定其折算成标准条包装后的实际销售价格，

折算的实际销售价格低于计税价的，应当按照同牌号规格标准条包装卷烟的计税价格和适用税率计税

B. 卷烟和白酒采用定额税率和比例税率双重征收的形式

C. 啤酒、黄酒、成品油均从量计征消费税

D. 卷烟批发环节的消费税税率仅为 5%

39. 下列各项中，不符合消费税计税依据规定的是（ ）。

A. 生产企业销售啤酒，消费税的计税依据为销售数量

B. 实行从价定率办法征税的应税消费品，计税依据为应税消费品的销售额

C. 应税消费品的销售额包括销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用

D. 纳税人销售的应税消费品，以外汇结算销售额的，其销售额的人民币折合率可以选择结算的当月 15 日的国家外汇牌价

40. 下列关于消费税特点的表述，正确的有（ ）。

A. 征税项目具有选择性

B. 税收调节具有特殊性

C. 具有税收中性

D. 征收方法具有单一性

E. 消费税具有转嫁性

41. 生产企业坐落在市区，2015 年 10 月已缴纳增值税 15 万元，当月转让一块位于市区的土地使用权，取得收入 2800 万元，该土地系抵债所得，抵债时作价 1000 万元（已纳营业税）。该企业当月应纳城市维护建设税和教育费附加（ ）万元。

A. 1.50 B. 7.35 C. 8.40 D. 10.50

42. 下列关于城市维护建设税征收管理的说法，正确的有（ ）。

A. 海关对进口产品代征增值税、消费税的，不征收城市维护建设税

B. 对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人不征收城市维护建设税

C. 对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税

D. 由受托方代收代缴消费税的单位，按照委托人所在地适用税率就地缴纳城市维护建设税

E. 货物运输业按照机构所在地确定城市维护建设税税率

43. 下列关于烟叶税的说法中, 正确的有()。

A. 烟叶税的纳税人是在我国境内收购烟叶的单位

B. 烟叶收购金额包括纳税人支付给烟叶销售者的烟叶收购价款和价外补贴

C. 烟叶税的计税依据是烟叶收购金额

D. 查处没收违法收购的烟叶, 由没收烟叶的单位按照购买金额缴纳烟叶税

E. 烟叶税的征收机关是国家税务局

44. 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 2017 年 1 月收购烟叶 5000 公斤, 支付收购金额 65 万元, 已开具烟叶收购发票。烟叶税税率 20%。关于烟叶税的税务处理, 下列表述正确的是()。

A. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 14,30 万元

B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 13,00 万元

C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 14,30 万元

D. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 13,11 万元

45. 下列属于城建税计税依据的是()。

A. 进口环节缴纳的增值税

B. 进口环节缴纳的关税

C. 进口环节缴纳的消费税

D. 国内销售环节实际缴纳的增值税、消费税和营业税

46. 某矿山企业开采铝土矿和铅锌矿, 2017 年 4 月该企业销售铝土矿原矿 15 万吨、铅锌矿精矿 10 万吨。铝土矿原矿不含税单价为 150 元/吨, 铅锌矿精矿不含税单价为 16500 元/吨。铝土矿原矿资源税税率为 6%, 铅锌矿精矿资源税税率 5%。该企业当月应纳资源税()万元。

A. 10035.00 B. 10012.50 C. 8385.00 D. 8362.50

47. 下列收购未税矿产品的单位或个人中, 不能成为资源税扣缴义务人的是()。

A. 独立矿山

B. 联合企业

C. 其他收购未税矿产品的单位

D. 自然人

财务人员必考证书

1. ACCA国际特许会计师
2. 注册内部审计师CIA (执业签字权)
3. 香港注册会计师CPA (执业签字权)
4. 澳大利亚注册会计师IPA (执业签字权)
5. 国际注册会计师ICPA (执业签字权)
6. 初、中、高级 (管理会计师、内控管理师)
7. 绩效评价师
8. 国际会计师AAIA(执业签字权)
9. 会计师、审计师、经济师、税务师、注册会计师



添加微信 免费领取

初中高级会计师、CPA注册会计师、税务师、等更多的财会最新资料

绿色通道

48. A 地某独立矿山到 B 地收购未税铁矿石（收购的铁矿石与本单位矿种相同），在 C 地销售，则收购的铁矿石（ ）。

- A. 适用 A 地的税率标准
- B. 适用 B 地的税率标准
- C. 适用 C 地的税率标准
- D. 由税务机关核定征收

49. 下列关于资源税纳税人与扣缴义务人的规定，表述错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域及管辖海域开采或者生产应税产品的单位和个人，为资源税的纳税人
- B. 自 2016 年 7 月 1 日起，在河北省利用取水工程或者设施直接从江河、湖泊（含水库）和地下取用地表水、地下水的单位和个人，为水资源税纳税人
- C. 收购未税矿产品的独立矿山、联合企业和其他单位为资源税扣缴义务人
- D. 开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，按实物量计算缴纳资源税，以该油气田开采的原油、天然气的产量作为课税数量

50. 下列对中外合作油气田的说法中，正确的有（ ）。

- A. 中外合作开采油气田作业者为资源税的扣缴义务人
- B. 开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，按实物量计算缴纳资源税
- C. 开采海洋或陆上油气资源的中外合作油气田，以该油气田开采的原油、天然气扣除作业用量和损耗量之后的原油、天然气产量作为课税数量
- D. 计征的原油、天然气资源税实物随同中外合作油气田的原油、天然气一并销售，按实际销售额（不含增值税）扣除其本身所发生的实际销售费用后入库
- E. 计征的原油、天然气资源税实物随同中外合作油气田的原油、天然气一并销售，按实际销售额（不含增值税），不扣除其本身所发生的实际销售费用后入库

51. 下列关于资源税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对规定限额内的农业生产取用水，免征水资源税

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/468037071133007011>