

2023 年税务师之税法一通关题库(附带答案)

单选题（共 60 题）

1、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2018 年 7 月销售白酒 2 吨，取得不含税收入 20000 元，另收取包装物押金 1170 元，品牌使用费 2340 元，该白酒生产企业当月应纳消费税() 元。（白酒适用税率:20%比例税率+1 元/千克）

A.6200.56

B.6600.19

C.6605.17

D.6400.89

【答案】 C

2、某高尔夫球具制造企业，位于县城，为增值税一般纳税人。2020 年 5 月发生以下业务：（1）从农户手中购入一批原木，取得的农产品销售发票上注明金额 6 万元，委托甲加工厂加工成 500 根高尔夫球杆，支付加工费 1 万元，运送原木发生运输费 0.2 万元，加工费与运费均取得增值税专用发票。加工厂同类高尔夫球杆不含税售价为 200 元/根。当月高尔夫球具制造企业收回全部高尔夫球杆，甲加工厂未代收代缴消费税。（2）将从甲加工厂收回的高尔夫球杆对外销售 300 根，不含税售价为 300 元/根，剩余 200 根留存仓库待售。（3）从乙生产企业购入杆头、握把，支付不含税货款 10 万元，取得增值税专用发票。领用购入的杆头、握把生产高尔夫球杆，本月将自产的高尔夫球杆全部出售，取得不含税价款 40 万元。（4）该制造企业出租一所闲置办公楼，约定月含税租金 4 万元，租期 1 年，当月一次性预收 2020 年 5 月至 2021 年 4 月租金，其中合同约定 2020 年 5 月 1 日至 2020 年 7 月 31 日免收租金。其他相关资料：高尔夫球及球具消费税税率为 10%，成本利润率为 10%；期初外购杆头、握把买价 20 万元，期末库存外购杆头、握把买价为 0。根据上述资料，回答下列问题：

A.8.10

B.6.32

C.6.50

D.7.29

【答案】 D

3、下列不属于法人居民身份一般判定标准的是()。

- A.实际管理机构与控制中心所在地标准
- B.办公场所标准
- C.资本控制标准
- D.总机构标准

【答案】 B

4、甲房地产开发企业将自行开发的楼盘 80%对外销售，剩余 20%对外出租，另将 8 年前购入的一处仓库转让，则下列关于印花税扣除的规定，符合税法要求的是()。

- A.对其出售楼盘的印花税可以作为计算土地增值税的税金进行扣除
- B.对其出租楼盘的印花税可以作为计算土地增值税的税金进行扣除
- C.对其转让外购仓库的印花税可以作为计算土地增值税的税金进行扣除
- D.对其转让外购仓库的印花税不可以作为计算土地增值税的税金进行扣除

【答案】 C

5、某生产企业为增值税一般纳税人，其生产的货物适用 13%增值税税率，2020 年 9 月该企业的有关生产经营活动如下：

- A.9.60
- B.9.85
- C.10.15
- D.12.36

【答案】 B

6、（2017 年真题）下列行为中，征收增值税的是（ ）。

- A.单位员工将自有房屋出租给本单位收取房租
- B.单位或者个体工商户为员工无偿提供应税服务
- C.各级工会组织收取工会经费
- D.各党派收取党费

【答案】 A

7、甲企业 2020 年 5 月产生尾矿 1200 吨，其中综合利用的尾矿 400 吨（符合国家和地方环境保护标准），在符合国家和地方环境保护标准的设施贮存 300 吨，适用税额为 15 元/吨。甲企业 5 月尾矿应缴纳环境保护税（ ）元。

- A.7500
- B.5500
- C.12000
- D.18000

【答案】 A

8、A 烟花厂委托 B 烟花厂加工一批烟花，A 厂提供原材料成本 30000 元，B 厂收取加工费 10000 元、代垫辅助材料款 2500 元，B 厂没有同类烟花销售价格。B 厂按规定代收代缴消费税后 A 厂将烟花收回，A 厂将收回的烟花对外销售 80%，收取款项 50000 元，剩余 20%尚未销售或领用。A 厂应向税务机关申报缴纳消费税（ ）元。（以上款项均不含增值税，鞭炮、焰火的消费税税率为 15%）

- A.0
- B.1500
- C.3375
- D.7500

【答案】 B

9、2019 年 2 月，甲企业进口一批货物，海关审定货价折合人民币 5460 万元，支付到达我国输入地点起卸前的运费折合人民币 40 万元，境内运费 5 万元，该批货物进口关税税率为 10%，保险费无法确定，2019 年 2 月甲企业进口该批货物应缴纳关税()万元。

A.546.00

B.550.00

C.550.50

D.551.65

【答案】 D

10、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）某商业零售企业为增值税一般纳税人，位于“营改增”试点地区，2012 年 12 月发生如下业务：

A.1.65

B.1.75

C.1.95

D.2.35

【答案】 D

11、甲服装厂为增值税一般纳税人，2021 年 3 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。

A.24990

B.27300

C.36890

D.19110

【答案】 B

12、下列关于车辆购置税申报与缴纳的说法，正确的是（ ）。

- A.车辆购置税的纳税义务发生时间为纳税人购置应税车辆的当日
- B.购买已缴纳车辆购置税的旧机动车自用也要缴纳车辆购置税
- C.车辆购置税的纳税地点是销售应税车辆的 4S 店所在地
- D.免税车辆不需要办理车辆购置税申报手续

【答案】 A

13、某市医疗用品公司为增值税一般纳税人，主营业务为口罩的生产与销售。2020 年 3 月发生如下业务：

- A.364.55
- B.494.55
- C.531.22
- D.365.05

【答案】 A

14、ADH调节水重吸收的部位在

- A.近球小管
- B.髓袢升支粗段
- C.髓袢升支细段
- D.远曲小管和集合管
- E.髓袢降支细段

【答案】 D

15、某内资原煤生产企业为增值税一般纳税人，按月申报缴纳资源税。2021 年 2 月发生以下业务：

A.6.96

B.7.2

C.8

D.9

【答案】 D

16、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.41.36

B.47.60

C.42.76

D.49.00

【答案】 D

17、某生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月外购原材料取得增值税专用发票，注明进项税额 120 万元。当月内销货物取得不含税销售额 200 万元，外销货物取得收入 100 万美元（美元与人民币的比价为 1：8），该企业适用增值税税率 13%，出口退税率为 10%。该企业 6 月应退的增值税为（ ）。

A.70 万元

B.80 万元

C.94 万元

D.120 万元

【答案】 A

18、（2015 年）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，增强税法征收的适用性

【答案】 D

19、（2017 年真题）企业取得的下列收入，不征收增值税的是（ ）。

- A.存款利息
- B.房屋租赁费
- C.供电企业收取的并网服务费
- D.电力公司向发电企业收取的过网费

【答案】 A

20、某建筑企业为增值税一般纳税人，位于 A 市市区，2019 年 6 月发生如下业务：

- A.3
- B.4.50
- C.0
- D.3.66

【答案】 A

21、下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A.直接向环境排放的大气污染物
- B.直接向环境排放的固体废物
- C.直接向环境排放的水污染物
- D.企业向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放的应税污染物

【答案】 D

22、某工业企业 2020 年 2 月昼夜施工，昼间施工噪声超标 8 分贝、夜间施工噪声超标 5 分贝。已知超标 4~6 分贝，税额每月 700 元；超标 7~9 分贝，税额每月 1400 元。该企业当月应纳环境保护税（ ）元。

- A.700
- B.1050
- C.1400
- D.2100

【答案】 D

23、下列各项中，不能计入为取得土地使用权所支付金额中扣除的是（ ）。

- A.耕地占用税
- B.为取得土地使用权缴纳的契税
- C.按国家统一规定缴纳的过户手续费
- D.为取得土地使用权支付的地价款

【答案】 A

24、下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

- A.被保险人获得的保险赔付

- B.销售代销货物取得的收入
- C.电力公司向发电企业收取的过网费
- D.销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费

【答案】 A

25、下列关于特殊进口货物关税完税价格的确定，不正确的是（ ）。

- A.运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格
- B.以租金方式对外支付的租赁进口货物，在租赁期间以海关审定的租金作为完税价格，利息不予计入
- C.经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审查确定的留购价格作为完税价格
- D.减税或者免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格

【答案】 B

26、位于县城的某国有工业企业（增值税一般纳税人）2016 年 3 月利用厂区空地建造写字楼，发生的相关业务如下：

- A.32.5
- B.35.75
- C.39.15
- D.41.25

【答案】 B

27、税法中规定的直接负有纳税义务的单位和个人，是指（ ）。

- A.纳税人

负税人

C.代扣代缴义务人

D.代收代缴义务人

【答案】 A

28、某市甲企业（增值税一般纳税人）为自营出口的生产企业，出口货物适用“免抵退”税办法。2019 年 11 月和 12 月发生的相关业务如下：

A.221.6

B.207.2

C.209.6

D.185.6

【答案】 B

29、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

30、下列关于超豪华小汽车零售环节征收消费税的表述，不正确的是（ ）。

A.征收范围为每辆零售价格 130 万元（含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车

将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人

C.对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在零售环节加征消费税，税率为 10%

D.国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算

【答案】 A

31、2019 年 3 月，某公司将货物运往境外加工，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知货物价值 100 万元，境外加工费和料件费 30 万元，运费 1 万元，保险费 0.39 万元。关税税率 10%。该公司上述业务应缴纳关税（ ）万元。

A.3.10

B.10.14

C.13.14

D.3.14

【答案】 D

32、根据相关规定，下列说法不正确的是（ ）。

A.自 2018 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 29 日，对经国务院批准对外开放的货物期货品种保税交割业务，暂免征收增值税

B.自 2018 年 11 月 30 日至 2023 年 11 月 29 日，对经国务院批准对外开放的货物期货品种非保税交割业务，暂免征收增值税

C.满足暂免征收增值税条件的期货交易中实际交割的货物，如果发生出口的，按照现行货物出口税收政策执行

D.满足暂免征收增值税条件的期货交易中实际交割的货物，如果发生进口的，按照现行货物进口税收政策执行

【答案】 B

、委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后以高于受托方的计税价格出售的，其消费税的税务处理是（ ）。

- A.不征收消费税
- B.免征消费税
- C.征收消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税
- D.征收消费税，在计税时不得扣除受托方已代收代缴的消费税

【答案】 C

34、某卷烟批发企业（增值税一般纳税人）2020年5月，批发销售给卷烟零售企业卷烟6标准箱，取得含税收入120万元。该企业当月应纳消费税为（ ）万元。

- A.57.52
- B.37.01
- C.57.59
- D.11.83

【答案】 D

35、某市房地产开发公司2020年3月对其开发的一房地产项目进行土地增值税清算，相关资料如下：

- A.44000
- B.55000
- C.68750
- D.68950

【答案】 C

、下列关于消费税特点的说法中，不正确的是（ ）。

- A.税收调节具有特殊性
- B.征税范围具有普遍性
- C.征税环节具有单一性
- D.税收负担具有转嫁性

【答案】 B

37、下列各项中，属于营改增免征增值税项目的是（ ）。

- A.企业销售自建自用住房
- B.纳税人将国有农用地出租给农业生产者
- C.职业培训机构提供的非学历教育服务
- D.自 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，金融机构向个体工商户发放小额贷款取得的利息收入

【答案】 D

38、2020 年 4 月，税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下：

- A.600
- B.1200
- C.1344
- D.1366.2

【答案】 D

39、下列单位中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A.零售超豪华小汽车的单位

受托加工烟丝的单位

C.进口高档化妆品的单位

D.生产销售高档手表的单位

【答案】 B

40、北京某传媒有限责任公司主要经营电视剧、电影等广播影视节目的制作和发行，为增值税一般纳税人。2020 年 9 月公司发生如下业务：

A.3.85

B.3.05

C.4.26

D.2.47

【答案】 A

41、下列经营行为中，属于营业税征收范围的是()。

A.纪念品商店销售集邮商品

B.企业转让境内土地使用权

C.酒店独立核算的商品部销售商品

D.汽车修配厂提供修理修配劳务

【答案】 B

42、某房地产开发公司整体出售了其新建的商品房，与商品房相关的土地使用权支付金额和开发成本共计 10000 万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该项目所在省政府规定，计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例按国家规定允许的最高比例执行；与转让该商品房有关的税金为 200 万元（不考虑印花税）。转让该商品房项目缴纳的土地增值税时，应扣除的房地产开发费用和“其他扣除项目”的合计金额是（ ）万元。

B.2000

C.3000

D.3060

【答案】 C

43、A市甲建筑公司为增值税一般纳税人，2019年12月生产经营情况如下：

A.1915.64

B.1899.14

C.1914.24

D.1910.69

【答案】 A

44、某金融机构为增值税一般纳税人，按季申报缴纳增值税。2019年第二季度经营业务如下：

A.486.54

B.487.17

C.477.72

D.487.35

【答案】 B

45、位于市区的甲企业为增值税一般纳税人，2020年4月发生以下经营业务：

A.5.11

B.4.08

C.4.56

D.4.78

【答案】 B

46、细菌在液体培养基内生长繁殖后出现的现象

A.菌膜

B.菌苗

C.菌落

D.菌苔

E.菌体

【答案】 A

47、某生产企业为增值税一般纳税人，其生产的货物适用 13%增值税税率，2020 年 9 月该企业的有关生产经营业务如下：

A.20.86

B.21.25

C.23.35

D.23.45

【答案】 C

48、某生产企业 2018 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知机器原值为 100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元；复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

A.8.77

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/556015040002010044>