

2023 年税务师之税法一综合检测试卷 A 卷含答案

单选题（共 60 题）

1、（2019 年真题）某境外旅客 2019 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 2260 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%。2019 年 10 月 10 日该旅客离境，应退增值税（ ）元。

A.220.00

B.223.96

C.248.60

D.260.00

【答案】 C

2、下列有关税法解释的说法中，不正确的是（ ）。

A.税收立法解释通常是指事后解释

B.税法行政解释原则上可以作为法庭判案的直接依据

C.字面解释是税法解释的基本方法

D.税法的解释按照解释权限划分可分为立法解释、司法解释、行政解释

【答案】 B

3、下列各项中，不属于适用增值税免税政策的出口货物的是（ ）。

A.国家计划内出口的卷烟

B.非出口企业委托出口的货物

C.特殊区域内的企业出口的特殊区域内的货物

D.出口企业或其他单位销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具

【答案】 D

4、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

5、（2016 年真题）某超市为增值税一般纳税人，2019 年 6 月销售蔬菜取得零售收入 24000 元，销售粮食、食用植物油取得零售收入 13200 元，销售其他商品取得零售收入 98000 元，2019 年 6 月该超市的销项税额为（ ）元。

A.18518.97

B.12364.24

C.14345.90

D.18918.33

【答案】 B

6、转让新建房计算土地增值税时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

A.契税

B.城镇土地使用税

C.城市维护建设税

D.增值税

【答案】 C

7、下列消费品中不予扣除已纳消费税的是（ ）。

- A.以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟
- B.以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的护肤护发品
- C.以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板
- D.以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子

【答案】 B

8、某企业 2019 年 12 月产生危险废物 800 吨，其中在符合国家和地方环境保护标准的设施处置 300 吨、综合利用 200 吨（符合国家和地方相关规定）。危险废物环保税适用税额为每吨 1000 元，该企业当月应缴纳的环境保护税（ ）万元。

- A.80
- B.60
- C.50
- D.30

【答案】 D

9、纳税人用于广告的金银首饰，其消费税纳税义务发生时间为（ ）。

- A.收讫销货款的当天
- B.移送的当天
- C.纳税人提货的当天
- D.纳税人交货的当天

【答案】 B

10、某企业 2019 年 12 月直接向大气排放一氧化碳 20000 千克，一氧化碳的污染当量值为 16.7 千克，该企业所在地大气污染物的税额标准为 1.2 元/污染当量。该企业当月应缴纳环境保护税（ ）元。

A.400800

B.24000

C.1437.12

D.718.56

【答案】 C

11、根据车辆购置税征收管理的规定，下列说法错误的是（ ）。

A.纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳车辆购置税

B.纳税人购置应税车辆，需要办理车辆登记的，向车辆登记地的主管税务机关申报纳税

C.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

D.纳税人购置应税车辆，不需要办理车辆登记的，单位纳税人向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，个人纳税人向其户籍所在地或者经常居住地的主管税务机关申报纳税

【答案】 A

12、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

【答案】 D

13、位于某乡的甲煤矿为增值税一般纳税人，2020 年 6 月生产经营情况如下：

A.4754.08

B.7015.72

C.6935.28

D.6120.00

【答案】 A

14、下列有关土地增值税的税收优惠说法错误的是（ ）。

A.纳税人建造普通标准住宅出售，其增值额未超过扣除项目金额之和 20%的，免征土地增值税

B.对个人销售住房暂免征收土地增值税

C.按照法律规定或者合同约定，企业分设为两个或两个以上与原企业投资主体相同的企业，对原企业将房地产转移、变更到分立后的企业，暂不征土地增值税

D.企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20%的，减半征收土地增值税

【答案】 D

15、位于县城的某商贸公司（增值税一般纳税人）2020 年 8 月转让一栋旧办公楼，取得含增值税收入 1000 万元，缴纳印花税 0.5 万元。因无法取得评估价格，公司提供了购房发票，该办公楼购于 2015 年 7 月，购价为 600 万元，缴纳契税 18 万元（能提供契税完税凭证）。已知该公司选择简易计税办法计算增值税，则该公司销售办公楼计算土地增值税时，可扣除项目金额的合计数为（ ）万元。

A.752.40

B.769.90

C.770.40

D.770.78

【答案】 C

16、下列情形中，不适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率的是（ ）。

- A.保税货物经批准不复运出境的
- B.保税仓储货物转入国内市场销售的
- C.租赁进口货物，分期缴纳税款的
- D.进口货物到达前，经海关核准先行申报的

【答案】 D

17、某通用设备制造企业 2019 年 12 月满足增值税期末留抵退税的条件。该企业当年 3 月末增值税留抵税额为 10 万元，12 月末留抵税额为 80 万元。2019 年 4 月~12 月已抵扣进项税额为 400 万元，其中取得增值税专用发票 380 万元、增值税电子普通发票 20 万元。该企业申报的留抵退税为（ ）万元。

- A.39.9
- B.66.5
- C.45.6
- D.76

【答案】 B

18、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.0.12
- B.0.13
- C.0.14

D.0.17

【答案】 C

19、某运输公司为增值税一般纳税人， 从事多种经营。2018 年 12 月发生如下业务：

A.10.20

B.10.83

C.8.34

D.9.36

【答案】 A

20、活性最强的内源性雌激素，临床用于雌激素缺乏引起的病症

A.甲睾酮

B.雌二醇

C.黄体酮

D.米非司酮

E.苯丙酸诺龙

【答案】 B

21、自 2020 年 2 月 1 日起，增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额（ ）以上，且累计超过（ ）的，对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围。

A.50% 2 万元

B.50% 3 万元

C.70% 5 万元

D.70% 10 万元

【答案】 C

22、某生产企业 2019 年 12 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 200 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 10 万元，修理料件费 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。该机器报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

A.1.2

B.1.3

C.1.35

D.19.2

【答案】 A

23、某文化馆为增值税一般纳税人，2021 年 6 月发生如下业务：

A.2.07

B.2.20

C.3.85

D.3.72

【答案】 D

24、甲实木地板生产企业为增值税一般纳税人。2019 年 12 月发生的相关业务如下：

A.19.39

B.19.11

C.21.51

D.19.21

【答案】 D

25、根据规定，税务规范性文件应当自发布之日起（ ）日后施行。

A.10

B.15

C.20

D.30

【答案】 D

26、系统误差

A.进行痕量分析结果的真实性与估计分析

B.通过计算 G 值与查表临界 G 值比较对可疑数据进行取舍

C.由某种确定原因引起，一般有固定的方向和大小，重复测定时重复出现的误差

D.实验室的温度、湿度等的变化所造成的误差

E.找出一条最能代表数据分布趋势的直线或曲线

【答案】 C

27、甲商店为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售自己使用过的包装物，取得含税收入 41200 元；销售食用盐，取得含税收入 515000 元；销售牡丹籽油，取得含税收入 206000 元。甲商店上述业务应缴纳增值税（ ）元。

A.1852.48

B.22200

C.22866

【答案】 B

28、2020 年 1 月，甲啤酒厂（增值税一般纳税人）销售 A 型啤酒 23 吨给乙食品公司，开具增值税专用发票收取价款 70800 元，收取包装物押金 4500 元；销售 B 型啤酒 15 吨给宾馆，开具普通发票收取价款 41000 元，收取包装物押金 2000 元。甲啤酒厂应缴纳的消费税为（ ）元。

A.8000

B.5600

C.9050

D.9500

【答案】 C

29、非房地产开发企业的下列业务中，应计算缴纳土地增值税的是（ ）。

A.将新建房以成本价销售给职工

B.企业分立，且分立企业与原企业投资主体相同的，原企业将房地产转移.变更到分立后的企业

C.企业合并，且原企业投资主体存续的，原企业将房地产转移.变更到合并后的企业

D.企业在改制重组时以新建房作价入股进行投资，房地产转移.变更到被投资的企业

【答案】 A

30、某超市为增值税一般纳税人， 2021 年 5 月购进货物取得一般纳税人开具的增值税专用发票上注明不含税金额 80000 元；经批准初次购进增值税税控系统专用设备一台，取得增值税专用发票，注明价款 3000 元，税款 390 元；本月销售货物取得零售收入共计 192100 元。该超市 5 月应缴纳的增值税为（ ）元。

B.8390

C.11190

D.8900

【答案】 A

31、某油田企业（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：（1）开采原油8万吨，对外销售原油1.5万吨，其中包括三次采油的原油0.5万吨，原油不含税销售单价3000元/吨。（2）将本月自采原油3万吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热使用自采原油0.1万吨；将上月自采原油30万吨用于对外投资。（3）支付石油勘探服务费，取得增值税专用发票，注明税额68万元；购买开采设备，取得增值税专用发票，注明税额1011.19万元。（4）承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付1年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元，税额3.24万元。（其他相关资料：原油资源税税率6%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣进项税额）要求：根据上述资料，回答下列问题。该企业当月应纳增值税（ ）万元。

A.672.57

B.674.51

C.12372.57

D.12374.51

【答案】 C

32、下列各项税费中，应计入出口货物完税价格的有（ ）。

A.货物出口关税

B.货物运至我国境内输出地点装载前的保险费

C.货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的保险费用

D.货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用

B

33、甲企业位于县城，2020 年 4 月被税务机关查补增值税 20000 元、消费税 40000 元、土地增值税 25000 元；还被加收增值税、消费税的滞纳金 480 元，土地增值税滞纳金 200 元；被处以增值税、消费税的罚款 30000 元，土地增值税罚款 12500 元。当月甲企业应补缴城市维护建设税和教育费附加合计（ ）元。

A.4800

B.4838.4

C.4918.4

D.4880

【答案】 A

34、下列各类企业中，不属于资源税纳税人的是（ ）。

A.销售成品油的加油站

B.开采铁矿石的矿山

C.中外合作开采海洋石油资源的企业

D.生产海盐的盐场

【答案】 A

35、税法规定，纳税人转让旧房能够取得评估价格的，应按房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金和按国家统一规定缴纳的有关费用以及在转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。评估价格须经（ ）确认。

A.海关

B.财政机关

C.当地税务机关

省、自治区、直辖市人民政府

【答案】 C

36、某油气田开采企业，2020 年 2 月份开采原油的同时开采天然气 4500 千立方米，开采成本为 500 万元，当月全部用于职工宿舍供暖。已知，当地无天然气同类售价，当地规定的天然气成本利润率为 8%，天然气适用的资源税税率为 6%。则该油气田企业当月就天然气应纳的资源税和增值税合计为（ ）万元。

A.81

B.86.17

C.91.92

D.75

【答案】 B

37、关于国际税收抵免制度的说法，正确的是（ ）。

A.直接抵免法仅适用于母、子公司之间的税收抵免

B.允许抵免额等同于抵免限额

C.税收饶让与抵免法共同构成了避免国际重复征税的办法

D.抵免限额是指对跨国纳税人在国外已纳税款进行抵免的限度

【答案】 D

38、某超市为增值税一般纳税人，2018 年 6 月销售蔬菜取得零售收入 24000 元，销售粮食、食用油取得零售收入 13200 元，销售其他商品取得零售收入 98000 元。2018 年 6 月该超市销项税额（ ）元。

A.18518.97

B.14717.24

C.16157.27

【答案】 B

39、下列关于土地增值税扣除项目的说法，错误的是（ ）。

- A.为取得土地使用权所支付的契税，应计入取得土地使用权所支付的金额进行扣除
- B.房地产开发费用中的销售费用应按照账载金额进行扣除
- C.土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算扣除
- D.加罚的利息不允许扣除

【答案】 B

40、某企业 2020 年 6 月从境外企业租赁一台大型设备，租期 1 年，支付租金 30 万元、利息 3 万元，另支付境内运费、保险费 1 万元。以上金额均为人民币。租赁该设备应缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

- A.3
- B.3.1
- C.3.3
- D.3.4

【答案】 C

41、甲企业为增值税一般纳税人，2021 年 6 月初次购买增值税税控系统专用设备，取得增值税专用发票上注明价款 20 万元、增值税 2.6 万元；当月对外销售货物取得不含税收入 200 万元，销售自己使用过的 2010 年购进的办公用小汽车一辆，取得含税收入 22.6 万元，甲企业未放弃减税；当月从农民手中收购一批用于直接出售的农产品，农产品收购凭证上注明价款 10 万元；外购原材料，取得普通发票上注明价款 113 万元。甲企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A.9.94

C.5.54

D.22.94

【答案】 B

42、某汽车制造厂将排量为 2.0 升的自产 A 型汽车 5 辆转作固定资产，5 辆对外抵偿债务，该制造厂 A 型汽车不含税售价为 170000 元，市场最高不含税售价为 180000 元。该汽车制造厂应纳车辆购置税（ ）元。

A.90000

B.85000

C.102000

D.170000

【答案】 B

43、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.11.59

B.12.00

C.14.97

D.15.35

【答案】 A

44、应税药品（适用税率 13%）取得不含税收入 100 万元，销售免税药品取得收入 50 万元，当月购入原材料一批，取得增值税专用发票，注明税款 6.8 万元；应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税（ ）万元。

A.6.20

B.8.47

C.10.73

D.13.00

【答案】 B

45、以农产品为原料进项税额核定扣除试点范围的货物，不包括（ ）。

A.烟丝

B.酒及酒精

C.植物油

D.液体乳及乳制品

【答案】 A

46、某金店为增值税一般纳税人。2019 年 4 月采取以旧换新方式零售金银首饰，向顾客收取差价 20 万元。已知旧款金银首饰回收折价 5 万元。该金店当月增值税销项税额为（ ）万元。

A.0.58

B.1.73

C.2.30

D.2.88

【答案】 C

47、某筷子生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 30 万元；销售竹制筷子 20 万元；销售木制一次性筷子 15 万元；另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 2.26 万元，该押

金于 2020 年 4 月收取。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（木制一次性筷子的消费税税率为 5%）

A.0.75

B.0.85

C.2.34

D.3.35

【答案】 B

48、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，2019 年 9 月该企业的有关生产经营业务如下：（1）采用折扣销售方式销售甲产品给某大商场，由于商场购货量大，该生产企业按原价 9 折优惠销售，开具了增值税专用发票，销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明，取得折扣后的不含税销售额 200 万元。（2）将自产的一批新产品用于本企业集体福利项目，成本价为 60 万元，该新产品无同类产品市场销售价格，国家税务总局确定该产品的成本利润率为 10%。（3）销售福利部门使用过的固定资产一批，取得含税销售额 10 万元，企业未就该业务开具增值税专用发票。

（4）进口小汽车 3 辆用于办公使用，经海关核定的关税完税价格合计 60 万元，进口环节缴纳关税 12 万元、消费税 3.79 万元。（5）购进汽油取的增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.3 万元，90%用于运输车队使用，10%用于公司班车接送员工上下班；支付道路通行费，取得的收费公路通行费增值税电子发票上注明金额 8 万元、税额 0.4 万元（均用于应税项目）。已知：相关票据均符合税法的规定，且已通过发票综合服务平台确认于当期抵扣。要求：根据上述资料，回答下列问题：

A.20.86

B.21.25

C.23.35

D.23.45

【答案】 C

49、下列各项中不符合现行税法对“税目”规定的是（ ）。

A.税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度

B.划分税目的主要作用，一是进一步明确征税范围，二是解决课税对象的归类问题

C.资源税中的“其他非金属矿原矿”税目属于小概括税目形式

D.制定列举税目的优点是界限明确，便于征管人员掌握；缺点是税目过多，不便于查找，不利于征管

【答案】 C

50、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

51、根据环境保护税法的规定，一个单位边界上有多处噪声超标，根据最高一处超标声级计算应纳税额；当沿边界长度超过（ ）米有两处以上噪声超标，按照两个单位计算应纳税额。

A.30

B.50

C.100

D.200

【答案】 C

52、硝基咪唑类

A.甲硝唑

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/675044010303011102>