

2022-2023 年税务师之税法一通关提分 题库及完整答案

单选题（共 50 题）

1、某金店（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：（1）外购一批珠宝玉石，用于加工制造金基合金的镶嵌首饰，珠宝玉石的不含税买价为 5 万元，取得增值税专用发票。加工完成的镶嵌首饰本月全部销售完毕，取得零售收入 20 万元。（2）零售一批镀金首饰，取得零售价款 10 万元。（3）为顾客修理、清洗金银首饰，取得不含税价款 2 万元。（4）采取以旧换新方式零售 A 款金项链，A 款金项链零售价为 4 万元，顾客旧项链作价 2.5 万元。已知：金银首饰消费税税率 5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为 10%。根据上述资料，回答下列问题：

- A. 3.23
- B. 3.20
- C. 3.52
- D. 3.78

【答案】 A

2、下列关于关税概念和特点的说法，不正确的是（ ）。

- A. 关税的征税对象是进出境的货物、物品、服务和劳务
- B. 关税是单一环节的价外税

- C. 关税有较强的涉外性
- D. 关税是一种税收形式，关税由海关征收

【答案】 A

3、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

4、某油气田开采企业 2020 年 9 月开采天然气 300 万立方米，开采成本为 400 万元，全部用于职工宿舍供暖使用。当地同类天然气不含税售价 500 万元，主管税务机关确定的成本利润率为 10%，则该油气田企业当月应纳资源税为（ ）万元。（天然气资源税税率 6%）

- A. 2
- B. 20
- C. 28.09
- D. 30

【答案】 D

5、下列各项表述，不符合现行消费税规定的是（ ）。

- A. 针对金银首饰，经营单位兼营生产、加工、批发、零售业务的，应分别核算销售额，未分别核算销售或者划分不清的，一律视同零售征收消费税
- B. 纳税人采用以旧换新（不含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税
- C. 卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款
- 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，消费税应纳税额计算公式为：应纳税额 = 销售额 ×（生产环节税率 + 零售环节税率）

【答案】 B

6、（2015 年）甲厂为卷烟生产企业，主要生产 A 类卷烟，乙厂为烟丝生产企业，丙企业为卷烟批发企业，三者均为增值税一般纳税人，2020 年 9 月发生下列经营业务：

- A. 43.20
- B. 37.38
- C. 35.73
- D. 30.40

【答案】 D

7、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

8、下列销售行为中，一般纳税人可以开具增值税专用发票的是（ ）。

A. 销售免税货物

B. 向消费者个人销售不动产

C. 向企业无偿赠送货物

D. 销售旧货

【答案】 C

9、（2013年）2019年6月，某商场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. 0.36

B. 0.45

C. 0.60

D. 0.75

【答案】 A

10、委托其他纳税人代销货物，不能作为增值税纳税义务发生时间的是（ ）。

A. 收到代销单位的代销清单的当天

B. 收到部分货款的当天

C. 收到全部货款的当天

D. 发出代销货物满 360 天的当天

【答案】 D

11、某企业进口一批材料，材料价款折合人民币 100 万元，境外运费和保险费合计 10 万元。被海关征收关税后放行，企业发现其中的 10%存在质量问题，与销售方协商后，将存在质量问题的材料退回，同时销售方免费更换 11 万元的相同货物（含境外运费和保险费合计 1 万元）。已知该批材料的关税税率为 10%，则该企业应缴

纳关税 （ ） 万元。

A. 12. 1

B. 11

C. 10

D. 9. 9

【答案】 B

12、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：（1）开采天然气 100 万立方米，开采成本为 150 万元，全部销售给关联企业，价格明显偏低并且无正当理由，当地无同类天然气售价。（2）从某低丰度油气田开采原油 500 吨，销售 400 吨，不含税价款共计 100 万元，合同约定，采用分期付款的方式结算，每月 15 日付款，9 月付款 40%，10 月付款 60%。（3）将从低丰度油气田中开采出来的原油 50 吨用于加热矿井，50 吨用于同合作商换取生产资料。（4）购入一台采油设备，取得增值税专用发票，标明金额 100 万元，税额 13 万元。（5）购入一栋办公楼，取得增值税专用发票，标明金额 100 万元，税额 5 万元。已知：主管税务机关确定的天然气成本利润率为 10%，天然气资源税税率为 6%，原油资源税税率为 6%。根据上述资料，回答下列问题：

A. 4. 63

B. 4. 56

C. 4. 26

D. 4. 68

【答案】 A

13、某矿山企业开采铝土矿和铅锌矿，2019年4月该企业销售铝土矿原矿15万吨、铅锌矿选矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为150元/吨，铅锌矿选矿不含税单价为16500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%，铅锌矿选矿资源税税率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

【答案】 C

14、某企业2020年12月进口小型机器一批，关税完税价格为150万元，假设进口关税税率为20%，支付国内运输企业的运输费用0.2万元（有增值税专用发票）。该企业进口环节应纳增值税为（ ）万元。

A. 23. 40

B. 19. 50

C. 23. 43

D. 30. 00

【答案】 A

15、某市某医疗用品公司为增值税一般纳税人，2018 年 12 月发生如下业务：

- A. 2.55
- B. 12.58
- C. 12.00
- D. 19.55

【答案】 C

16、机构所在地位于 A 市的甲工业企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下业务：

- A. 26.67
- B. 25.69
- C. 16
- D. 15.41

【答案】 A

17、某金融机构为增值税一般纳税人，以 1 个季度为纳税期限，2020 年第二季度发生下列业务：

- A. 402.43
- B. 758.17

C. 1014. 43

D. 1184. 24

【答案】 A

18、甲服装厂为增值税一般纳税人，2020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. 47600

【答案】 B

19、根据土地增值税相关规定，东部地区省份土地增值税预征率不得低于（ ）。

A. 1%

B. 2%

C. 3. 5%

D. 1. 5%

【答案】 B

20、下列行为中，需要计算缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 张某将房产赠与直系亲属
- B. 王某接受其直系亲属赠与的房产
- C. 张某与王某互换自有居住用房地产且经当地税务机关核实
- D. 张某与王某互换自有商品房

【答案】 D

21、(2020 年真题) 某建筑企业为增值税一般纳税人，2020 年 12 月取得跨县市建筑工程劳务款 1500 万元（含税）；支付分包工程款 600 万元（含税），分包款取得合法有效凭证。该建筑服务项目选用一般计税方法。该企业当月应在劳务发生地预缴增值税是（ ）万元。

- A. 17.48
- B. 18.00
- C. 26.21
- D. 16.51

【答案】 D

22、某工业企业（增值税一般纳税人）2021 年 3 月 1 日转让其位于县城的一栋自建的办公楼，转让协议写明含税收入 12000 万元，2008 年建造该办公楼时，为取得土地使用权所支付的地价款为 2880 万元，契税率 4%，备案登记手续费 4.8 万元；发生建造成本 4000

万元，转让时经政府批准设立的房地产评估机构评估后，确定该办公楼的重置成本价为 8000 万元。

- A. 4800
- B. 6528
- C. 7680
- D. 8000

【答案】 A

23、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

24、2019 年 4 月，甲企业（一般纳税人）对已使用 4 年的不动产进行改建，该不动产原值 300 万元，改建增加原值 200 万元，改建中购进货物、设计服务、建筑服务取得的增值税专用发票上注明进项税额 30 万元，改建工程当月完工，下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲企业此项业务 2019 年 4 月可抵扣进项税额 30 万元
- B. 甲企业此项业务 2019 年 4 月可抵扣进项税额 18 万元
- C. 甲企业此项业务 2020 年 4 月可抵扣进项税额 12 万元
- D. 甲企业此项业务不能抵扣进项税额

【答案】 A

25、下列选项中，不属于土地增值税纳税义务人的是（ ）。

- A. 转让国有土地使用权的外商投资企业
- B. 转让房屋的国家机关
- C. 合作建房后出售房产的合作企业
- D. 将办公楼用于出租的外商投资企业

【答案】 D

26、甲煤矿开采企业是增值税一般纳税人，主营业务为对外销售原煤、洗选煤和煤层气。2021 年 3 月发生如下业务：

- A. 0
- B. 0.07
- C. 0.14
- D. 0.21

【答案】 A

27、2020 年 8 月，某房地产开发公司将自行开发的房地产 20000

平米对外出售，取得不含税销售额 50000 万元；同时，将 5000 平米房地产对外出租，取得不含税租金 10 万元，将 1000 平米房地产转为自用。该房地产公司出租、转为自用的房地产在计算土地增值税时应确认的收入为（ ）。

- A. 0
- B. 15000
- C. 10
- D. 12500

【答案】 A

28、下列污染物中，不属于环境保护税征收范围的是（ ）。

- A. 交通噪声
- B. 工业粉尘
- C. 煤矸石
- D. 总汞

【答案】 A

29、下列各项中在计算土地增值税时不能计入房地产开发成本的是（ ）。

- A. 拆迁补偿费
- B. 耕地占用税
- C. 房地产开发企业取得土地使用权时缴纳的契税

D. 公共配套设施费

【答案】 C

30、 2020 年 8 月石某从汽车 4S 店购置了一辆排气量为 1.8 升的乘用车，支付购车款（含增值税）226 000 元并取得“机动车销售统一发票”，支付代收保险费 4 520 元并取得保险公司开具的票据，支付购买工具件价款（含增值税）1 130 元并取得汽车 4S 店开具的普通发票。石某应缴纳的车辆购置税为（ ）。

A. 20000 元

B. 20100 元

C. 20116 元

D. 20500 元

【答案】 A

31、（2017 年）2017 年 4 月，某房地产开发公司转让在建项目，取得转让收入 20000 万元。该公司取得土地使用权时支付土地出让金 7000 万元、契税 210 万元、印花税 3.5 万元（已计入管理费用）及登记费 0.1 万元，该公司缴纳土地增值税时可以扣除的取得土地使用权所支付的金额为（ ）万元。

A. 213.50

B. 7210.10

C. 7213.60

D. 7210.00

【答案】 B

32、(2019 年真题) 关于小规模纳税人 2020 年 1 月发生的业务所缴纳增值税, 下列说法正确的是 ()

- A. 销售自己使用过的不动产, 以 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税
- B. 提供建筑服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额, 按照 3%征收率计算缴纳增值税
- C. 出租不动产按照 5%征收率计算缴纳增值税 (不含个人出租住房)
- D. 销售边角料收入应按照 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税

【答案】 C

33、某企业 2020 年 7 月进口载货汽车 1 辆; 8 月在国内市场购置载货汽车 2 辆, 支付全部价款为 75 万元 (不含增值税), 另支付车辆装饰费 2000 元, 取得增值税普通发票; 9 月受赠小汽车 1 辆。上述车辆全部为企业自用。下列关于该企业计缴车辆购置税依据的表述中, 正确的是 ()。

- A. 国内购置载货汽车的计税依据为 84.75 万元
- B. 进口载货汽车的计税依据为关税完税价格加关税
- C. 受赠小汽车的计税依据为同类小汽车的市场价格加增值税
- D. 国内购置载货汽车的计税依据为 75.2 万元

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/677052143061006050>