

2022-2023 年税务师之税法一题库与答案

单选题（共 50 题）

1、某回国服务留学人员袁某于 2018 年 6 月 10 日用现汇购买了一辆个人自用国产小汽车，2020 年 8 月，袁某将该车转让给张某，转让价为 138000 元，并于 8 月 10 日办理了车辆过户手续。已知该小汽车初次办理纳税申报时确定的计税价格为 180000 元。张某应纳车辆购置税是（ ）元。

- A. 0
- B. 1221.24
- C. 14400.00
- D. 18000.00

【答案】 C

2、某食品加工企业为增值税一般纳税人，2018 年 7 月发生以下业务：

- A. 0.14
- B. 0.15
- C. 0.17
- D. 0.13

【答案】 D

3、某企业为增值税一般纳税人，2019年1月买入A上市公司股票，买入价280万元，支付手续费0.084万元。当月卖出其中的50%，发生买卖负差10万元。2019年6月，卖出剩余的50%，卖出价200万元，支付手续费0.06万元，印花税0.2万元。该企业2019年6月应缴纳增值税()万元。（以上价格均为含税价格）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

【答案】 D

4、下列消费品中，在两个环节缴纳消费税的是（ ）。

- A. 雪茄烟
- B. 卷烟
- C. 白酒
- D. 超豪华游艇

【答案】 B

5、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. 5.64

- B. 5.67
- C. 6.24
- D. 6.37

【答案】 C

- 6、金融机构提供贷款服务，增值税计税销售额是（ ）。
- A. 结息日当日收取的全部利息应计入下期销售额
 - B. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
 - C. 取得的全部利息及利息性质的收入
 - D. 取得的全部利息收入扣除借款利息后的余额

【答案】 C

- 7、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1400元/吨，最近时期同类原油的
- A. 174.24
 - B. 0
 - C. 168
 - D. 168.24

【答案】 C

- 8、某化妆品厂为增值税一般纳税人，2020年4月向某商场销售由高档化妆品和普通洗发水组成的成套产品360套，取得不含税收入

240 万元，其中高档化妆品收入 200 万元，普通洗发水收入 40 万元。将一批新研制的高档香水作为试用品赠送给消费者使用，该批高档香水的成本为 2 万元，成本利润率为 5%，市场没有同类高档香水的销售价格。已知高档化妆品消费税税率为 15%。该化妆品厂当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 60.63
- B. 72.63
- C. 72.9
- D. 36.37

【答案】 D

9、下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 依法对畜禽养殖废弃物进行无害化处理的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保护税

【答案】 C

10、某高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，2020年5月有关生产经营情况如下：

- A. 8.00
- B. 20.00
- C. 22.22
- D. 0

【答案】 B

11、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. 5.64
- B. 5.67
- C. 6.24
- D. 6.37

【答案】 C

12、下列情形中应当缴纳环境保护税的是（ ）。

- A. 规模化养殖直接排放的应税污染物
- B. 航空器排放应税污染物
- C. 纳税人综合利用的固体废物，符合环境保护标准
- D. 建筑噪声

【答案】 A

13、某公司进口一批货物，海关于 2021 年 3 月 1 日填发税款缴款书，但公司迟至 3 月 27 日才缴纳 500 万元的关税。海关应征收关税滞纳金（ ）万元。

A. 2.75

B. 3

C. 6.5

D. 6.75

【答案】 B

14、甲公司为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售货物取得含税收入 12 万元、销售自己使用过的小汽车取得含税收入 8 万元（未放弃相关减税优惠）、出租闲置商铺取得含税收入 5 万元。甲公司当月应缴纳增值税（ ）万元。

A. 0.65

B. 0.74

C. 0.82

D. 0.73

【答案】 B

15、A 市甲企业为增值税一般纳税人，于 2019 年 12 月将位于 B 市

的三年前购入的门市房出租，租期一年，取得一次性含税租金收入100万元。甲企业应在B市预缴增值税（ ）万元。

- A. 2.75
- B. 2.85
- C. 4.76
- D. 1.83

【答案】 A

16、某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，2019年发生如下业务：

- A. 2300
- B. 2400
- C. 2480
- D. 3000

【答案】 C

17、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

18、关于增值税境外旅客购物离境退税政策，说法正确的是（ ）。

- A. 一次购买金额达到 300 元可以退税
- B. 退税币种为退税者所在国货币
- C. 退税物品不包括退税商店销售的增值税免税物品
- D. 境外旅客是指在中国境内居住满 365 天的个人

【答案】 C

19、甲酒类生产企业（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2020 年 4 月发生以下业务：

- A. 48.52
- B. 49.21
- C. 57.20
- D. 48.34

【答案】 A

20、布鲁斯教授是长期来华定居的专家，2018 年 10 月将自己的小汽车转让给中国公民刘某，转让价 40 万元，该汽车于 2015 年 8 月进口，进口时海关核定的关税完税价格为 50 万元，缴纳关税 10 万元，消费税 6 万元，国家税务总局核定的该型号小汽车的最低计税价格为 60 万元，刘某应缴纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 4.20

- B. 4. 57
- C. 4. 80
- D. 4. 62

【答案】 D

21、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. 13434. 80
- B. 16980. 2
- C. 20045
- D. 28481

【答案】 C

22、下列企业中，需要计算缴纳资源税的是（ ）。

- A. 在中国境内销售蜂窝煤的销售企业
- B. 进口原油的外贸企业
- C. 在中国境内开采天然气并直接销售的企业
- D. 在中国境内开采铜矿并连续加工铜选矿的企业

【答案】 C

23、某增值税一般纳税人服装厂，2020年7月在订货会上签订了一批服装销售合同，预收了货款120万元，合同约定发货时间为当年

9月。7月份另对外出租一处年初新购置的厂房，合同为3年期，一次性预收了1年含税租金共计48万元，则该企业2020年7月增值税销项税额为（ ）万元

- A. 3.96
- B. 4.75
- C. 14.32
- D. 19.56

【答案】 A

24、甲企业为试点物流企业，2011年6月取得的收入如下：取得运输收入86万元；仓储服务收入158万元，由于企业仓库容量所限，将承揽的部分仓储业务分给乙企业，支付仓储费60万元；取得货物打包劳务费20万元。甲企业当月应纳营业税（）万元。

- A. 8.48
- B. 10.20
- C. 11.48
- D. 13.20

【答案】 A

25、某小型商贸企业为辅导期增值税一般纳税人，2010年4月发生如下业务：购进商品取得增值税专用发票，注明价款87000元、增值税额14790元；购进农民自产的农产品，农产品收购发票注明价款

30000 元;销售商品一批, 开具增值税专用发票, 注明价款 170000 元、增值税额 28900 元;销售农产品取得含税销售额 40000 元;购进和销售货物支付运费取得公路货物运输发票 5 份, 总金额 7000 元。取得的增值税专用发票均在当月通过认证并在当月抵扣。2010 年 4 月该企业应纳增值税()元。

- A. 14321. 77
- B. 14920. 00
- C. 15531. 97
- D. 2006. 80

【答案】 C

26、纳税人销售金银首饰, 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. 销售方发出金银首饰的当天
- D. 购买方提货的当天

【答案】 A

27、下列各项业务中, 在收回委托加工应税消费品后仍应征收消费税的是 ()。

- A. 商业批发企业收回委托加工的特制白酒以低于受托方的计税价格销售

- B. 工业企业收回委托某外商投资企业加工的高档化妆品以低于受托方的计税价格销售
- C. 某烟厂将委托加工的卷烟收回后加价销售
- D. 某高尔夫球厂收回委托某企业加工的高尔夫球杆以不高于受托方的计税价格销售

【答案】 C

28、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）某广告公司 2012 年 10 月取得广告代理收入 20 万元，发生广告制作费 5 万元，支付给电视台广告发布费 4 万元；开办广告设计培训班（有培训资质），取得培训收入 12 万元，支付培训资料印刷费 2 万元、讲课费 4 万元。该广告公司上述业务应纳营业税（ ）万元。

- A. 0.73
- B. 1.16
- C. 1.40
- D. 1.60

【答案】 B

29、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. 26.00
- B. 28.56
- C. 38.52
- D. 34.58

【答案】 D

30、（2016 年）某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2017 年 2 月发生以下业务：

- A. 151500.00

- B. 50000.00
- C. 0
- D. 50500.00

【答案】 D

- 31、 下列关于应税污染物纳税地点说法错误的是 ()
- A. 应税大气污染物的纳税地点为排放口所在地
 - B. 水污染物的纳税地点为产生地
 - C. 应税固体废物的纳税地点为产生地
 - D. 应税噪声的纳税地点为产生地

【答案】 B

- 32、 2020 年 12 月 1 日，某企业按照特定减免税办法经批准免税进口一批货物，12 月 8 日该货物报关入境；后来该企业因经营范围改变，于 2021 年 2 月 12 日经海关批准转让该货物，2 月 20 日海关接受了企业再次填写的报关单，当日办理相关补税手续。该批货物补征关税时适用的关税税率为 ()。
- A. 2020 年 12 月 1 日的税率
 - B. 2020 年 12 月 8 日的税率
 - C. 2021 年 2 月 12 日的税率
 - D. 2021 年 2 月 20 日的税率

【答案】 D

33、增值税一般纳税人发生的下列行为中，不得抵扣进项税额的是（ ）。

- A. 将外购货物对外投资
- B. 将外购货物用于免税项目
- C. 将外购货物无偿赠送给客户
- D. 将外购货物用于抵偿债务

【答案】 B

34、某食品生产企业为增值税一般纳税人，2019年4月销售货物，开具的增值税专用发票上注明金额120万元。开收据收取包装物押金3万元、优质费2万元。包装物押金单独记账核算。该企业当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 15.60
- B. 15.83
- C. 15.95
- D. 16.18

【答案】 B

35、(2018年) 2020年3月，某公司销售自用办公楼，不能取得评估价格，该公司提供的购房发票所载购房款为1200万元，购买日期为2010年1月1日。购入及转让环节相关税费80万元。该公司在

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/678013102055006070>