

## 2024 年税务师之税法一综合练习试卷 B 卷附答案

### 单选题（共 45 题）

1、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. 9.23
- B. 10.53
- C. 11.26
- D. 13.25

【答案】 B

2、某商业银行（增值税一般纳税人）2019年第一季度提供贷款服务取得含税利息收入5300万元，提供直接收费服务取得含税收入106万元，开展贴现业务取得含税利息收入500万元，该银行上述业务的销项税额为（ ）万元。

- A. 157.46
- B. 306.06
- C. 334.30
- D. 173.03

【答案】 C

3、2020年2月，某卷烟批发企业（持有烟草批发许可证）向商场批发甲类卷烟24万支，取得不含税销售额18.6万元，向其他批发单位批发甲类卷烟50万支，取得不含税销售额30万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率11%，0.005元/支）

A. 2.05

B. 5.35

C. 5.72

D. 2.17

【答案】 D

4、某烟厂为增值税一般纳税人，2020年6月发生以下业务：

A. 26660.43

B. 26670.13

C. 26560.27

D. 32884.54

【答案】 D

5、某企业（一般纳税人、非先进制造业）位于某城市县城，2019年3月底留抵进项100万元，2019年9月底留抵进项为300万元，2019年4月—9月申报抵扣的增值税进项中增值税专用发票、海关增值税专用发票以及扣缴税款完税凭证占申报抵扣进项总额的80%，该企业10月初按规定办理了增值税增量留抵退税。假定该企业2019年10月销项税额为1000万元，当月取得可抵扣进项的增值税税额为500万元。该企业2019年10月税款所属期应缴纳城建税（ ）万元（假定该企业满足增值税增量留抵退税政策条件）。

A. 10

B. 14.8

C. 14

D. 20.72

【答案】 A

6、自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 预征率的预缴增值税项目，（ ）。

- A. 暂停预缴增值税
- B. 一律不用预缴增值税
- C. 减按 1%预征率预缴增值税
- D. 减按 2%预征率预缴增值税

【答案】 A

7、下列关于资源税税收优惠的表述，错误的是（ ）。

- A. 从深水油气田开采的原油，减征 30%资源税
- B. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气免税
- C. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 40%资源税
- D. 稠油、高凝油减征 40%的资源税

【答案】 C

8、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

9、有关海南离岛免税政策，下列说法不正确的有（ ）。

- A. 离岛旅客每年每人免税购物额度为 10 万元人民币，不限次数
- B. 自 2020 年 11 月 1 日起,海南离岛免税店销售离岛免税商品，免征增值税和消费税
- C. 离岛免税店销售非离岛免税商品，按现行规定向主管税务机关申报缴纳增值税和消费税
- D. 离岛免税店销售离岛免税商品可以开具增值税专用发票

【答案】 D

10、下列企业中，不属于消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 零售金银首饰的首饰店
- B. 从事白酒批发业务的商贸企业
- C. 进口小汽车的外贸企业
- D. 委托加工烟丝的卷烟厂

【答案】 B

11、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

12、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. 56.14
- B. 67.15
- C. 64.86
- D. 114.15

【答案】 C

13、位于市区的甲卷烟厂和乙卷烟批发企业均为增值税一般纳税人。甲卷烟厂主要生产销售同一牌号规格的卷烟。2020年4月甲卷烟厂发生以下业务：

- A. 11.81
- B. 9
- C. 7.56
- D. 12.39

【答案】 A

14、在国际税法中，国际税收体制不应对涉外纳税人跨国经济活动的区位选择以及企业的组织形式等产生影响，该基本原则被称为（ ）。

- A. 国家税收主权原则
- B. 国际税收分配公平原则
- C. 国际税收优惠原则
- D. 国际税收中性原则

【答案】 D

15、甲市某公司为增值税一般纳税人，主要从事旅居业务。2020年3月主要经营业务如下：

- A. 14041.50
- B. 12650.00
- C. 13029.50
- D. 12100.00

【答案】 B

16、下列关于增值税一般纳税人登记及管理的说法正确的是（ ）。

- A. 判断是否为增值税一般纳税人中的“年应税销售额”时不包含稽查查补销售额
- B. 纳税人偶然发生的转让不动产的销售额，不应计入应税行为年应税销售额
- C. 纳税申报期不包含未取得销售收入的月份
- D. 个人一律不得登记为增值税一般纳税人

【答案】 B

17、下列关于增值税退（免）税办法的表述，错误的是（ ）。

- A. 不具有生产能力的出口企业或其他单位出口货物劳务，免征增值税，相应的进项税额予以退还
- B. 境内的单位和个人提供适用增值税零税率的应税服务，如果属于适用简易计税方法的，实行免征增值税办法
- C. 生产企业出口自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还
- D. 放弃适用增值税零税率后，36个月内不得再申请适用增值税零税率

【答案】 C

18、位于市区的某生产企业为增值税一般纳税人，自营出口自产货物。2020年9月应纳增值税-320万元，出口货物“免抵退”税额380万元；本月税务检查时发现，2018年7月出租厂房的不含税租金收入100万元未入账，被查补增值税，并处以滞纳金和罚款。该企业出租不动产，选择适用简易计税方法。2020年9月该企业应纳城市维护建设税（ ）万元。

- A. 0
- B. 4.55
- C. 22.40
- D. 26.95

【答案】 B

19、测量值与真实值之差

- A. 绝对误差
- B. 相关
- C. 系统误差
- D. 偶然误差
- E. 相对误差

【答案】 A

20、下列规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 一般纳税人跨市提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照2%的预征率计算应预缴税款
- B. 小规模纳税人跨市提供建筑服务，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照3%的预征率计算应预缴税款

C. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额

D. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或取得不动产时的作价后的余额为销售额计算应纳税额

**【答案】 A**

21、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. 5418

B. 4326

C. 5496

D. 3664

**【答案】 C**

22、增值税专用发票最高开票限额的审批机关是（ ）。

A. 国家税务总局

B. 省级税务机关

C. 地市级税务机关

D. 区县级税务机关

**【答案】 D**

23、某啤酒生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 4 月销售啤酒，开具增值税专用发票上的销售额 800 万元，已收取包装物押金 23.4 万元；本月逾期未退还包装物押金 56.5 万元。6 月该啤酒厂增值税销项税额为（ ）万元。

A. 110.5

B. 116.24

C. 136.07

D. 144.5

【答案】 A

24、关于增值税一般纳税人纳税辅导期的说法，正确的是（）。

A. 新认定为一般纳税人的小型商贸批发企业，纳税辅导期为6个月

B. 实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，领购专用发票的最高开票限额不得超过10万元

C. 纳税辅导期结束后，纳税人因增购专用发票发生的预缴增值税有余额的，主管税务机关应在纳税辅导期结束的当月内，一次性退还纳税人

D. 辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具专用发票销售额的4%预缴增值税

【答案】 B

25、下列行为中，属于税收执法监督中事前监督形式的是（）。

A. 税务规范性文件的合法性审核

B. 税务行政复议应诉

C. 税收执法检查

D. 重大税务案件审理制度

【答案】 A

26、下列关于增值税计税销售额的说法，正确的是（）。

A. 直销企业直销货物的计税销售额是向消费者收取的全部价款和价外费用

B. 纳税人销售货物并代办保险，其计税销售额是收取的价款和代收的保险费

- C. 纳税人销售汽车并代收车辆购置税，其计税销售额包括收取的车辆购置税
- D. 纳税人销售货物并提供包装物，其计税销售额是收取的价款和包装物租金

【答案】 D

27、下列关于跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定，表述不正确的是（ ）。（假设不考虑新冠肺炎相关增值税优惠政策）

- A. 其他个人跨县（市、区）提供建筑服务，不适用跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定
- B. 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2%的征收率计算应预缴税款
- C. 小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 3%的征收率计算应预缴税款
- D. 纳税人应按照工程项目分别计算应预缴税款，分别预缴

【答案】 B

28、按《营业税改征增值税试点实施办法》的规定，企业下列行为属于增值税兼营行为的是（ ）。

- A. 建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装业务
- B. 照相馆为某客户提供照相业务的同时向该客户销售相框
- C. 酒店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物
- D. 饭店向某客户提供餐饮服务的同时向该客户销售酒水饮料

【答案】 C

29、根据消费税的有关规定，下列关于金银首饰的消费税税务处理，说法正确的是（ ）。

- A. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产经营单位，一律从高适用税率征收消费税
- B. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额，凡划分不清楚或不能分别核算的，一律按金银首饰征收消费税
- C. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税
- D. 金银首饰连同包装物销售的，包装物单独计价的，包装物销售额不并入金银首饰的销售额，不计征消费税

【答案】 C

30、2020年11月，张某销售一套位于北京的别墅，取得含税销售收入1600万元，该住房于2015年3月购进，购进时支付房价700万元，税费28.5万元，张某销售住房应纳增值税是（ ）万元。

- A. 0
- B. 42.86
- C. 76.19
- D. 80

【答案】 B

31、下列有关跨境电子商务零售进口消费品的说法中，正确的是（ ）。

- A. 电子商务交易平台企业为消费税的纳税人
- B. 单次交易限值为人民币5000元，个人年度交易限值为人民币20000元
- C. 在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为0；进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的80%征收
- D. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额

【答案】 D

32、2012年10月，某手表生产企业销售H牌-1型手表800只，取得不含税销售额400万元；销售H牌-2型手表200只，取得不含税销售额300万元。该手表厂当月应纳消费税（ ）万元。（高档手表消费税税率20%）

A. 52.80

B. 60.00

C. 152.80

D. 140.00

【答案】 B

33、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

34、关于税收法律关系的主体，下列说法中错误的是（ ）。

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. 税务机关的权利与义务体现为职权与职责，征税主体享有国家权力的同时意味着必须依法行使，具有职权与职责相对等的结果，体现了职、权、责的统一性

C. 税务机关行使的征税权是国家法律授予的，这种权力可以由行使机关自由放弃或转让，并且不具有程序性

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/708133075060007002>