

2022 年-2023 年税务师之税法一练习题(一) 及答案

单选题（共 45 题）

1、2021 年 3 月，某县税务机关拟对辖区内某房地产开发企业开发的房地产项目进行土地增值税清算。该房地产开发企业提供的资料如下：

- A. 31685
- B. 32225
- C. 32285
- D. 35335

【答案】 B

2、商业企业的下列行为中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

- A. 将外购的高档化妆品加价销售
- B. 将外购电池贴商标后销售
- C. 将外购普通护肤品以高档化妆品对外销售
- D. 将外购乙类啤酒以甲类啤酒对外销售

【答案】 A

3、纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，（ ）内不得再申请免税。

- A. 36 个月
- B. 12 个月
- C. 48 个月
- D. 6 个月

【答案】 A

4、下列房地产交易行为中，应当缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产公司出租别墅
- B. 非营利的基金会将合作建造的房屋转让
- C. 房地产公司通过国家机关将其拥有的房屋赠与学校
- D. 城市居民之间互换自有居住用房且经核实

【答案】 B

5、下列行为中，属于视同销售行为征收增值税的是（ ）。

- A. 企业将购进的酒发放给职工作为福利
- B. 企业将上月购进的生产用钢材用于建造职工浴室
- C. 企业将委托加工的货物赠送给关联企业
- D. 企业将自产货物用于换取生产资料

【答案】 C

6、以下选项中不属于现代服务—租赁服务的是（ ）。

- A. 融资性售后回租
- B. 车辆停放
- C. 道路通行
- D. 广告位出租

【答案】 A

7、下列应税资源可以采用代扣代缴方式征收管理资源税的是（ ）。

- A. 煤炭

- B. 原油
- C. 固体盐
- D. 天然气

【答案】 C

8、我国目前对棉花实行滑准税。滑准税应纳税额的计算公式为（ ）。

- A. 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率
- B. 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额
- C. 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额+应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率
- D. 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×滑准税税率

【答案】 D

9、下列关于土地增值税纳税地点和纳税期限的表述中，错误的是（ ）。

- A. 土地增值税由房地产所在地的税务机关负责征收
- B. 纳税人应自转让房地产合同签订之日起7日内，向房地产所在地的主管税务机关办理纳税申报
- C. 纳税人转让房地产坐落在两个或两个以上地区的，经税务机关确认，可选择在其中一个房地产坐落地申报纳税
- D. 对实行预征办法的地区，除保障性住房外，东部地区省份的预征率不得低于2%

【答案】 C

10、下列关于资源税纳税义务发生时间的说法，不正确的是（ ）。

- A. 自产自用应税产品，为移送使用应税产品的当天

- B. 采取预收款方式销售应税产品，为收到预收款的当天
- C. 采取直接收款方式销售应税产品，为收讫销售款或取得索取销售款凭证的当天
- D. 采取分期收款方式销售应税产品，为合同规定的收款日期的当天

【答案】 B

11、某生产企业为增值税一般纳税人，2021年4月因违反法律规定部分货物被依法没收。该货物购进时已抵扣进项税额，账面成本为309万元（其中含一般纳税人提供的运输服务成本9万元，货物适用税率13%）。该批货物应转出进项税额（ ）万元。

- A. 27.81
- B. 39.81
- C. 40.17
- D. 35.26

【答案】 B

12、甲公司（非房地产开发企业）为增值税一般纳税人，2017年3月转让一栋2000年自建的办公楼，取得含税收入9000万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金，并取得完税凭证。

- A. 2866.93
- B. 2874.93
- C. 2864.93
- D. 2875.93

【答案】 D

13、资源税《税目税率表》中规定可以选择实行从价计征或者从量计征的，具体计征方式由（ ）提出，报同级人民代表大会常务委员会决定，并报全国人民代表大会常务委员会和国务院备案。

- A. 省. 自治区. 直辖市人民政府
- B. 税务机关
- C. 省人民代表大会常务委员会
- D. 全国人民代表大会常务委员会

【答案】 A

14、下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是（ ）。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
- B. 税法是综合性法律体系
- C. 税法属于制定法
- D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【答案】 A

15、某酒厂为增值税一般纳税人。2020年5月销售额（含增值税价）及包装物押金情况如下：10吨粮食白酒、5吨黄酒含税销售额分别为280.8万元、128.7万元，当期发出包装物收取押金分别为24.57万元、11.7万元，当期到期未收回包装物押金分别为4.68万元、5.85万元，则该酒厂当月应纳消费税税额为（ ）万元。（黄酒消费税定额税率为240元/吨）

- A. 59.50
- B. 63.50
- C. 55.17
- D. 69.50

【答案】 C

16、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

17、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（ ）万元。

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

【答案】 D

18、某服装厂为增值税一般纳税人，增值税率17%，退税率16%。2011年11月外购棉布一批，取得的增值税专用发票注明价款200万元，增值税34万元，货已入库。当月进口料件一批，海关核定的完税价格25万美元，已按购进法向税务机关办理了《生产企业进料加工贸易免税证明》。当月出口服装的离岸价格75万美元，内销服装不含税销售额80万元。该服装厂上期期末留抵税额5万元。假设美元比人民币的汇率为1:6.4，服装厂进料加工复出口符合相关规定。该服装厂当期应退税额()万元。

- A. 0
- B. 22.20
- C. 29.00

D. 72. 80

【答案】 B

19、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

20、某成品油生产企业为增值税一般纳税人。2020年6月生产销售汽油20000升、航空煤油10000升、变压器油5000升。已知汽油、润滑油消费税税率均为1.52元/升，航空煤油消费税税率为1.20元/升。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

A. 3. 04

B. 3. 8

C. 4. 24

D. 5

【答案】 A

21、病原菌在机体局部繁殖，不侵入血流，只是其毒素入血引起中毒症状称为

A. 菌血症

B. 败血症

- C. 毒血症
- D. 脓毒血症
- E. 菌群失调症

【答案】 C

22、关于增值税纳税人的规定，说法正确的是（ ）。

- A. 单位以承包方式经营的，承包人以被承包人名义对外经营并由被承包人承担相关法律责任的，以承包人为纳税人
- B. 报关进口货物，以进口货物的发货人为纳税人
- C. 境外单位在境内提供应税劳务，一律以购买者为纳税人
- D. 资管产品运营过程中发生的增值税行为，以资管产品管理人为纳税人

【答案】 D

23、下列行为中，免征车辆购置税的是（ ）。

- A. 某市公交企业购置自用小轿车
- B. 来华留学人员用现汇购买 1 辆自用国产小汽车
- C. 某国驻华使馆进口自用小汽车
- D. 某物流企业购买设有固定装置的运输专用车

【答案】 C

24、某酒店为增值税一般纳税人，主营业务为住宿和餐饮服务并享受增值税加计抵减政策，2019 年 12 月发生如下业务：

- A. 193.44
- B. 28.30
- C. 30

D. 31.8

【答案】 B

25、甲建筑企业是增值税一般纳税人，2020年6月跨市在A市提供建筑服务，取得含税建筑收入200万元。将一部分建筑工程服务分包出去，支付含税分包款100万元，选择一般计税方法计算纳税，则甲企业在建筑服务发生地A市预缴税款是（ ）万元。

A. 1.83

B. 5.83

C. 3.67

D. 2.91

【答案】 A

26、下列关于土地增值税清算中有关拆迁安置费的处理，不正确的是（ ）。

A. 房地产企业用建造的本项目房地产安置回迁户的，安置用房不视同销售处理，同时暂不确认开发项目的拆迁补偿费

B. 房地产企业用建造的本项目房地产安置回迁户，回迁户支付给房地产开发企业的补差价款，应抵减本项目拆迁补偿费

C. 房地产开发企业采取异地安置，异地安置的房屋属于购入的，以实际支付的购房支出计入本项目的拆迁补偿费

D. 货币安置拆迁的，房地产开发企业凭合法有效凭据计入拆迁补偿费

【答案】 A

27、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

28、（2018年真题）某油田企业（增值税一般纳税人）2020年1月发生如下业务。

A. 0.22

B. 0.33

C. 1.58

D. 3.24

【答案】 D

29、某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2019年2月发生以下业务：

A. 18900.00

B. 21600.00

C. 18720.00

D. 21780.00

【答案】 D

30、（2012年）税务规章与其他部门规章、地方政府规章对同一事项的规定不一致的，有权裁决的部门是（）。

A. 国家税务总局

B. 财政部

C. 国务院

D. 全国人大常委会

【答案】 C

31、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

B. 0.77

C. 8.87

D. 0.62

【答案】 D

32、甲企业为增值税一般纳税人，企业所有业务均适用一般计税。2021 年 7 月发生如下生产经营业务：

A. 120

B. 433.76.76

C. 442.02

D. 450.28

【答案】 C

33、中国铁路总公司适用的城市维护建设税税率为（ ）。

A. 视纳税人所在地区不同，适用 7%.5%两档税率

B. 统一为 5%

C. 统一为 7%

D. 统一为 1%

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/778000027024006042>