

2024 年税务师之税法一押题练习试卷 A 卷附答案

单选题（共 45 题）

1、甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人，2021 年 4 月发生下列业务。

- A. 20.94
- B. 4.20
- C. 3.00
- D. 7.70

【答案】 B

2、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. 0.738
- B. 0.8
- C. 0.702
- D. 0.9

【答案】 C

3、某市甲企业（增值税一般纳税人）为自营出口的生产企业，出口货物适用“免抵退”税办法。2019 年 11 月和 12 月发生的相关业务如下：

- A. 221.6
- B. 207.2
- C. 209.6
- D. 185.6

【答案】 B

4、（2019 年）下列费用中，不计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 包装材料费用
- B. 境外技术培训费用
- C. 由买方负担的经纪费
- D. 与货物为一体的容器费用

【答案】 B

5、甲卷烟厂购进一批烟叶，委托乙卷烟厂为其加工一批烟丝，该批烟叶的成本为 30 万元，乙卷烟厂收取加工费 5 万元，乙卷烟厂无同类烟丝售价。甲卷烟厂提货时乙卷烟厂代收代缴了消费税，该批烟丝收回后，甲卷烟厂将其中的 80% 以 45 万元对外销售，甲卷烟厂销售该批烟丝应向税务机关缴纳的消费税为（ ）万元。（以上价格均为不含税价格，烟丝消费税税率 30%）

- A. 0
- B. 1.5
- C. 5
- D. 15

【答案】 B

6、某商贸公司转让一幢已经使用过的办公楼，取得不含税收入 500 万元，办公楼原价 480 万元，已提折旧 300 万元。经房地产评估机构评估，该办公楼重置成本价为 800 万元，成新度折扣率为五成，转让时缴纳相关税费 6.85 万元（不含增值税）。该公司转让该办公楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 27.95
- B. 28.02
- C. 30
- D. 60

【答案】 A

7、下列业务不属于增值税视同销售的是()。

- A. 单位以自建的房产抵偿建筑材料款
- B. 单位无偿为关联企业提供服务
- C. 单位无偿为公益事业提供服务
- D. 单位无偿向其他企业提供建筑服务

【答案】 C

8、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

9、关于对超豪华小汽车征收消费税的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 征税对象是每辆零售价格 130 万元（含增值税）及以上的小汽车
- B. 纳税环节是生产环节和零售环节
- C. 纳税人是消费者
- D. 计税价格是不含消费税的计税销售价格

【答案】 B

10、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

11、下列关于包装物押金的相关表述错误的是（ ）。

A. 白酒的包装物押金收取时需要缴纳消费税

B. 啤酒的包装物押金逾期时需要缴纳消费税

C. 一般应税消费品的包装物押金收取时不缴纳消费税

D. 白酒的包装物押金逾期时不征收消费税

【答案】 B

12、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，2020年9月该企业的有关生产经营业务如下：

A. 9.60

B. 9.85

C. 10.15

D. 12.36

【答案】 B

13、某公司 2016 年 4 月 1 日进口一艘特定用途的船舶，进口时确定的关税完税价格为 1000 万元，该船舶享受免税并接受海关监管，海关监管年限为 8 年。2020 年 4 月 30 日经海关批准，该公司将船舶出售，取得销售收入 450 万元。出售船舶时该公司应补缴关税（ ）万元。（关税税率为 10%，出售船舶时已计提折旧 420 万元）

- A. 45
- B. 42
- C. 55
- D. 48.96

【答案】 D

14、（卖旧房/增值税+土地增值税）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. 414.33
- B. 413.38
- C. 390.48
- D. 428.57

【答案】 D

15、下列房地产交易行为中，应当计算缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产公司出租高档住宅
- B. 县城居民个人之间互换自有居住用房屋
- C. 非营利的慈善组织将合作建造的房屋转让
- D. 房地产开发企业代客户进行房地产开发，开发完成后向客户收取代建收入

【答案】 C

16、土地增值税采用的税率形式是（ ）。

- A. 比例税率
- B. 定额税率
- C. 超额累进税率
- D. 超率累进税率

【答案】 D

17、以下（ ），需要将其进项税额转出。

- A. 运输途中发生交通事故，购进存货毁损
- B. 新建门市部因为占用部分街道被城市管理部门要求拆除
- C. 突发洪水造成仓库内存货霉变
- D. 冰灾损坏厂房

【答案】 B

18、下列行为属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 转让集体所有土地使用权
- B. 事业单位出租闲置房产
- C. 国有土地出让
- D. 企业以房地产抵债

【答案】 D

19、2021年6月20日，陈某因汽车质量问题与经销商达成退车协议，并于当日向税务机关申请退还已纳车辆购置税。经销商开具的退车证明和退车发票上

显示，陈某于 2020 年 5 月 8 日购买该车辆，支付价税合计金额 223800 元，并于当日缴纳车辆购置税 19293.10 元。应退给陈某车辆购置税（ ）元。

A. 15434.48

B. 17363.79

C. 17824.78

D. 19293.10

【答案】 B

20、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

21、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

22、位于甲县的一工业企业，在 2020 年 3 月将新建的一栋厂房出售，取得不含增值税销售收入 6500 万元，为取得该土地使用权支付价款、开发成本和开发费用共计 3700 万元，转让该厂房缴纳除增值税外的相关税费合计 39 万元。另外，该企业在 6 月转让一栋旧办公楼，取得不含增值税转让收入 1200 万元，支付印花税 0.6 万元，无法取得评估价格，但可以提供购房发票，此栋旧办公楼是 2014 年 6 月购入，购置原价 700 万元，缴纳契税 20 万元，并取得契税完税证明，缴纳其他税费 7.2 万元。

- A. 832.70
- B. 929.97
- C. 996.11
- D. 1242.60

【答案】 C

23、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

24、关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆，无法提供相关凭证的，由税务机关核定应税车辆的计税价格
- B. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额
- C. 纳税人以受赠方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，包括增值税税款

D. 纳税人进口自用应税小汽车的计税价格，为关税完税价格加上关税

【答案】 B

25、（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

26、某油田企业（增值税一般纳税人）2019年4月发生如下业务：

A. 240

B. 336

C. 360

D. 324

【答案】 D

27、下列关于增值税汇总纳税的说法，正确的是（ ）。

A. 分支机构发生当期已预缴税款，在总机构当期应纳税额抵减不完的，可以结转下期继续抵扣

B. 总机构汇总的销售额，不包括总机构本身的销售额

C. 总机构汇总的进项税额，为各分支机构发生的进项税额

D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定，不得调整

【答案】 A

28、下列税法解释中，原则上不能作为法庭判案直接依据的是（ ）。

A. 立法解释

B. 行政解释

C. 扩充解释

D. 司法解释

【答案】 B

29、某酒厂为增值税一般纳税人，2019年4月发放1吨自制白酒作为职工福利，无同类白酒售价，已知成本35000元/吨，成本利润率为10%。该酒厂上述业务当月应纳消费税（ ）元。（白酒消费税税率20%+0.5元/500克）

A. 11000

B. 10875

C. 9875

D. 7700

【答案】 B

30、某汽车生产企业为增值税一般纳税人，2021年8月生产经营情况如下：

A. 38.9

B. 39.08

C. 39.1

D. 39.28

【答案】 A

31、（2018年真题）纳税人外购货物用于下列项目，进项税额可以抵扣的是（ ）。

- A. 免税项目
- B. 集体福利
- C. 简易计税方法计税项目
- D. 无偿赠送其他单位

【答案】 D

32、根据规定，纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照（ ）缴纳增值税。

- A. 销售货物
- B. 餐饮服务
- C. 生活服务
- D. 其他现代服务

【答案】 B

33、林创建筑公司（简称林创公司）为增值税一般纳税人，其机构所在地为A市，2020年10月发生如下经营业务：

- A. 5.07
- B. 4.95
- C. 3.30
- D. 4.59

【答案】 B

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/917016131015010011>