

# 2023 年税务师之税法一题库及精品答案

## 单选题（共 50 题）

1、纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算扣除。若纳税人将 2017 年 3 月 3 日购买的房产在 2019 年 12 月 3 日转让，则计算加计扣除的年度数为（ ）年。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 4

**【答案】** C

2、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2012 年 1 月发生如下业务：

- A. 61.56
- B. 73.08
- C. 77.88
- D. 87.48

**【答案】** C

3、酰胺类药物可以

- A. 加热生成紫色蒸气
- B. 经强酸处理后，产生氨气
- C. 经强酸处理后，产生 H
- D. 水解后加乙醇，产生乙酸乙酯的香味
- E. 与重金属离子反应产生沉淀

**【答案】** B

4、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%征收率的应税销售收入，（ ）。

- A. 减按 1%征收率征收增值税
- B. 减按 1.5%征收率征收增值税
- C. 减半征收增值税
- D. 免征增值税

**【答案】** D

5、某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2020 年 3 月发生如下业务：

- A. 0
- B. 48
- C. 72
- D. 108

**【答案】** D

6、2019年7月，某商贸公司（一般纳税人）上月外购的10000米棉布因管理不善被盗，每米成本为30元，上月外购的免税农产品账面成本38235元，因保管不善导致发霉。上述产品均已抵扣进项税，则本期应转出的进项税（ ）元。

A. 42781.48

B. 53213.86

C. 55531.35

D. 56767.95

**【答案】** A

7、下列人员中，属于车辆购置税纳税义务人的是（ ）。

A. 购买汽车自用的企业

B. 销售汽车的4S店

C. 捐赠自产汽车的生产企业

D. 出口汽车的生产企业

**【答案】** A

8、某市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售A牌卷烟，2021年3月发生如下业务：

A. 37.8

B. 54.55

C. 39.14

D. 39.71

**【答案】** B

9、糖原分解的关键酶是

A. 己糖激酶

B. 磷酸化酶

C. 肉碱酯酰转移酶 I

D. 丙酮酸羧化酶

E. HMG CoA 合成酶

**【答案】** B

10、某商场为增值税小规模纳税人，2020年9月采取还本销售方式销售家具，家具现零售价125000元，5年后还本，该商场增值税的计税销售额为（ ）元。（不考虑疫情期间的优惠政策）

A. 125000

B. 124038.46

C. 121359.22

D. 0

**【答案】** C

11、根据环境保护税法规定，环境保护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】** B

12、某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2020年2月发生以下业务：（已知：白酒的成本利润率为10%，白酒消费税比例税率为20%，定额税率0.5元/斤。白酒消费税计税价格核定比例为60%。）

- A. 10250.00
- B. 13450.00
- C. 15650.00
- D. 22250.00

**【答案】** B

13、（2018年真题）某油田企业（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：

- A. 0.22
- B. 0.27
- C. 1.30
- D. 3.24

**【答案】** D

14、对房地产开发企业进行土地增值税清算时，下列表述正确的是

( )。

- A. 房地产开发企业发生的期间费用可以据实扣除
- B. 房地产开发企业发生的利息支出，不能提供金融机构证明的，房地产开发费用不得扣除
- C. 房地产开发企业发生的土地闲置费用，可以扣除
- D. 房地产开发企业发生的超过贷款期限的利息部分和加罚的利息不得扣除

**【答案】** D

15、某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，发生如下业务：

- A. 0
- B. 65.48
- C. 66.00
- D. 96.00

**【答案】** A

16、某烟草批发企业为增值税一般纳税人，2020年7月发生以下业务：

- A. 0
- B. 1.44
- C. 28.00

D. 29.44

**【答案】** A

17、(2014年)某手表厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的展销部，2020年6月将自产的100只高档手表移送到展销部展销，作价1.5万元/只，展销部当月销售了60只，取得含税销售额135.6万元，该手表厂2020年6月应缴纳消费税( )万元。

(高档手表消费税税率为20%)

A. 18.00

B. 24.00

C. 28.00

D. 30.00

**【答案】** B

18、王某2018年2月购置A型小汽车一辆，缴纳车辆购置税10000元。2020年3月因车辆质量原因将小汽车退回汽车经销商，王某申请退还车辆购置税( )元。

A. 10000

B. 8000

C. 0

D. 7000

**【答案】** B

19、(2019 年真题) 某制药厂为增值税一般纳税人，2019 年 5 月销售应税药品取得不含税收入 100 万元，销售免税药品取得收入 50 万元，当月购入原材料一批，取得增值税专用发票，注明税款 6.8 万元；应税药品与免税药品无法划分耗料情况。该制药厂当月应缴纳增值税 ( ) 万元。

A. 6.20

B. 8.47

C. 10.73

D. 13.00

**【答案】** B

20、某煤矿企业 2021 年 2 月外购选煤一批，取得增值税专用发票，注明不含税价款 200 万元。将外购选煤和自采原煤加工的选煤混合后销售，开具增值税专用发票，注明不含增值税价款 290 万元；当地省人民政府规定，选煤资源税税率为 2%。该企业当月应缴纳的资源税税额为 ( ) 万元。

A. 1.8

B. 4

C. 5.8

D. 9.8

**【答案】** A

21、在海关监管年限内，减免税申请人应当于每年的规定日期以前向主管海关提交《减免税货物使用状况报告书》，报告减免税货物使用状况。该规定日期是（ ）。

A. 3月31日

B. 4月30日

C. 5月31日

D. 6月30日

**【答案】** D

22、某房地产开发公司于2017年1月~2019年5月开发一个住宅项目，发生相关业务如下：

A. 1055.25

B. 1655.25

C. 1460.25

D. 2060.25

**【答案】** C

23、下列关于消费税相关规定的陈述，不正确的是（ ）。

A. 外购应税消费品连续生产应税消费品在抵扣已纳消费税时，应当提供外购应税消费品增值税专用发票原件和复印件

B. 纳税人（非卷烟批发企业）总机构和分支机构不在同一县（市）

的，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税

C. 纳税人委托加工的应税消费品，其纳税义务的发生时间，为发出应税消费品的当天

D. 委托加工应税消费品，由受托方（受托方为个人除外）向其机构所在地主管税务机关申报缴纳消费税

**【答案】** C

24、以关税特定减免方式进口的科教用品，海关监管的年限为（ ）年。

A. 6

B. 10

C. 8

D. 3

**【答案】** D

25、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

26、配位滴定法选用指示剂

- A. 结晶紫
- B. 二甲酚橙
- C. 淀粉溶液
- D. 甲基红
- E. 邻二氮菲亚铁

**【答案】** B

27、某有出口经营权的生产企业（增值税一般纳税人），专门从事进料加工业务。2020 年 3 月从国内购进生产用的钢材，取得增值税专用发票上注明的价款为 200 万元，进料加工贸易保税进口料件的到岸价格为 10 万元人民币，材料均已验收入库；本月内销货物的销售额为 15 万元，出口货物的离岸价格为 4.2 万美元，计划分配率为 30%，已知期初待抵扣进项税额为 0，该生产企业当月应退增值税（ ）万元。（题中的价格均为不含税价格，增值税税率为 13%，出

口退税率 10%，汇率为 1：6.5，按实耗法计算)

- A. 0
- B. 1.91
- C. 21.57
- D. 23.48

**【答案】** B

28、某从事商业零售的小规模纳税人 2019 年 4 季度零售收入 12 万元；转让一处自建的车库，收取含税转让收入 50 万元，则该纳税人当期应纳的增值税是（ ）万元。

- A. 1.81
- B. 2.38
- C. 2.73
- D. 2.95

**【答案】** B

29、(2016 年) 下列关于城建税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 城建税一律不单独加收滞纳金和罚款
- B. 增值税实行即征即退的，一律退还城建税
- C. 城建税原则上不单独规定减免税
- D. 城建税计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

**【答案】** C

30、纳税人用于广告的金银首饰，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. 纳税人提货的当天
- D. 纳税人交货的当天

**【答案】** B

31、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. 0.88
- B. 1
- C. 1.25
- D. 1.41

**【答案】** C

32、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

33、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

34、某煤炭开采企业为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和原煤加工生产业务，2020年5月发生下列业务：（1）采用分期收款方式销售自行开采的A型原煤，约定不含税销售额15.5万元，合同规定，货款分两个月支付，5月15日支付80%，其余货款于6月15日支付。由于购货方资金紧张，5月15日支付货款10万元。

(2) 采用直接收款方式销售自行开采的 B 型原煤 1000 吨，取得不含税销售额 60 万元，取得货款并向购买方开具了发票。但实际 9 月 20 日才发出原煤。 (3) 为职工宿舍供暖使用本月开采的 B 型原煤 300 吨；另将本月开采的 B 型原煤 600 吨无偿赠送给某长期业务往来的客户。 已知：原煤资源税税率为 8%。 要求：根据上述资料，回答下列问题：

- A. 0
- B. 3. 20
- C. 4. 13
- D. 4. 80

**【答案】** D

35、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

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/045211113044011202>