

# 2023 年税务师之税法一高分题库附精品答案

## 单选题（共 40 题）

1、进口货物的保险费，应当按照实际支付的费用计算。如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的（ ）计算保险费。

A. 1‰

B. 2‰

C. 3‰

D. 5‰

**【答案】 C**

2、某房地产开发公司为增值税一般纳税人，自2018至2020年开发M地块的房地产项目，可售建筑面积80000平方米，2020年6月竣工验收并开始销售，截止2021年4月已销售72000平方米，剩余可售建筑面积用于出租。该项目土地成本20000万元，开发成本15000万元，开发费用10000万元（其中利息支出不能提供金融机构贷款证明），与转让房地产有关的税金782万元。开发费用扣除比例为10%。该公司对M地块的房地产项目进行土地增值税清算时，允许扣除项目金额（ ）万元。（

A. 35432

B. 41732

C. 39282

D. 40157

**【答案】 B**

3、主动重吸收 C1

A. 近曲小管

B. 髓袢升支细段

- C. 髓袢升支粗段
- D. 外髓集合管
- E. 内髓集合管

【答案】 C

4、下列关于税收合作信赖主义的表述，错误的是（ ）。

- A. 税收合作信赖主义就是公众信任原则
- B. 税收法律主义和税收合作信赖主义是完全统一的
- C. 税务机关用行政处罚手段强制征税也是基于双方合作关系
- D. 它在很大程度上汲取了民法“诚实信用”原则的合理思想，认为税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的

【答案】 B

5、下列关于消费税特点的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 税收调节具有特殊性
- B. 征税范围具有普遍性
- C. 征税环节具有单一性
- D. 税收负担具有转嫁性

【答案】 B

6、下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 天然原油
- B. 矿泉水
- C. 与原油同时开采的天然气

D. 食用盐

【答案】 D

7、位于市区的甲企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月发生以下经营业务：

A. 5.11

B. 4.08

C. 4.56

D. 4.78

【答案】 B

8、（2020 年真题）甲卷烟厂为增值税一般纳税人，主要生产销售 A 牌卷烟，2020 年 1 月发生如下经营业务：

A. 10.40

B. 11.50

C. 8.90

D. 13.00

【答案】 A

9、根据一般纳税人转让取得不动产的增值税管理办法规定，下列说法中正确的是（ ）。

A. 取得的不动产，包括抵债取得的不动产

B. 转让 2015 年取得的不动产，一律以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价后的余额为计税销售额

C. 转让 2018 年自建的不动产，可以选择适用简易计税方法

D. 取得不动产转让收入，应向不动产所在地主管税务机关申报纳税

【答案】 A

10、甲化工厂是环境保护税纳税人，该厂仅有 1 个污水排放口且直接向河流排放污水，已安装使用符合国家和监测规范的污染物自动监测设备。检测数据显示，该排放口 2021 年 2 月共排放污水 3 万立方米，应税污染物为总铅，浓度为总铅 0.6mg/L。已知该厂所在省的水污染物税率为 3.6 元/污染当量，总铅的污染当量值为 0.025。该化工厂 2 月应缴纳环境保护税（ ）元。

A. 2880

B. 2592

C. 480

D. 240

【答案】 B

11、生产酒类产品的甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月份发生下列业务：

A. 乙企业是消费税的纳税人

B. 甲企业应代收代缴消费税 18 万元

C. 甲企业应按照销售自产货物缴纳消费税

D. 乙企业收回白酒后自行申报缴纳消费税

【答案】 C

12、宏达房地产开发公司为一般纳税人，位于吉林市，公司于 2016 年 5 月—2020 年 3 月开发“翰林官邸”住宅项目，发生相关业务如下：

A. 437.40

B. 364.50

C. 457.65

D. 384.75

【答案】 A

13、甲烟花厂生产的焰火消费税税率为 15%，2020 年 6 月发生如下业务：

A. 0.78

B. 2.13

C. 2.73

D. 5.13

【答案】 B

14、某煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2020 年 4 月发生下列业务：

A. 5850

B. 1200

C. 3510

D. 3600

【答案】 C

15、关于城建税的说法，下列表述正确的是（ ）。

A. 对海关进口产品征收的增值税、消费税，应征收城建税

B. 为保证增值税期末留抵退税政策有效落实，对实行增值税期末留抵退税的纳税人，其退还的增值税期末留抵税额应在计税依据中扣除

C. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城建税

D. 对因减免税而需要进行增值税、消费税退库的，不可以同时退还已征的城建税

【答案】 B

16、下列各项货物中，适用 9%增值税税率的是（ ）。

- A. 玉米皮
- B. 饺子皮
- C. 中成药
- D. 茶饮料

【答案】 B

17、（2013 年）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

18、A 企业为增值税一般纳税人，2021 年 1 月以 300 万元的价格买入某公司股票 30000 份。同年 3 月以 363.6 万元的价格全部卖出。已知 A 企业 2020 年累计金融商品转让业务的负差为 29 万元，则 2021 年 3 月该金融商品转让业务的销项税额为（ ）万元。（买卖价格均含增值税）

- A. 1.96
- B. 3.6
- C. 3.33
- D. 20.58

【答案】 B

19、甲服装厂为增值税一般纳税人，2020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. 47600

【答案】 B

20、甲房地产开发公司对一项开发项目进行土地增值税清算，相关资料包括：取得土地使用权支付的金额为40 000万元；房地产开发成本101 000万元；销售费用4 500万元；管理费用2 150万元；财务费用3 680万元，其中包括支付给非关联企业的利息500万元，已取得发票；支付给银行贷款利息3 000万元，已取得银行开具的相关证明，且未超过商业银行同类同期贷款利率。项目所在省规定房地产开发费用扣除比例为5%。不考虑其他情况，该房地产开发公司在本次清算中可以扣除的房地产开发费用为（ ）万元。

- A. 10050
- B. 10375
- C. 10550
- D. 10730

【答案】 A

21、下列各项中，不属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 转让国有土地使用权
- B. 房地产评估增值
- C. 合作建房，建成后转让的

D. 房地产赠与

【答案】 B

22、下列事项中，能引起税收法律关系变更的是( )。

A. 纳税人履行纳税义务

B. 纳税义务因超过期限而消灭

C. 税法的修订或调整

D. 税法的废止

【答案】 C

23、位于市区的某增值税一般纳税人 2019 年 12 月因销售货物取得含税销售额 80000 元，当月可以申报抵扣的进项税额为 3000 元。当月应缴纳城建税及教育费附加合计( ) 元。

A. 434. 25

B. 620. 35

C. 186. 11

D. 0

【答案】 A

24、（2018 年）关于税务规范性文件，下列说法正确的是( )。

A. 税务规范性文件可以设定退税事项

B. 税务规范性文件解释权由制定机关负责解释

C. 税务规范性文件的名称可以使用“通知”、“批复”

D. 各级税务机关的内设机构，可以自己的名义制定税务规范性文件

【答案】 B



25、房地产开发企业土地增值税清算时，不得扣除的费用是（ ）。

- A. 逾期开发缴纳的土地闲置费
- B. 精装房的装修费
- C. 向回迁户支付的补差价款
- D. 为销售商品房发生的销售费用

【答案】 A

26、根据规定，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月底，对二手车经销企业销售旧车减按销售额（ ）征收增值税。

- A. 0.5%
- B. 1%
- C. 1.5%
- D. 2%

【答案】 A

27、下列各项中，不符合车辆购置税规定的是（ ）。

- A. 我国车辆购置税的适用区域在“中华人民共和国境内”
- B. 挖掘机、推土机、电动摩托车不属于应税车辆
- C. 车辆购置税的征税对象包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车
- D. 购买自用应税车辆仅包括购买使用国产应税车辆

【答案】 D

28、某煤矿企业为增值税一般纳税人，2021年2月开采原煤100吨，当月销售80吨，取得不含增值税销售额48000元，另收取坑口至购买方指定地点的运输费用5850元。原煤资源税税率3%。该煤矿企业当月应缴纳资源税（ ）元。

A. 1615.50

B. 1440

C. 1800

D. 1975.5

【答案】 B

29、2020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2019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

30、2011年1月某化妆品厂将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利，生产成本35000元；将新研制的香水用于广告样品，生产成本20000元，上述货物已全部发出，均无同类产品售价。2011年1月该化妆品厂上述业务应纳消费税（ ）元。

A. 22392.86

B. 24750.00

C. 35150.00

D. 50214.86

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/106005002011011011>