

## 2023 年税务师之税法一通关考试题库带答案解析

### 单选题（共 50 题）

1、（2017 年）下列消费品中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 零售的高档化妆品
- B. 零售的白酒
- C. 进口的服装
- D. 进口的卷烟

【答案】 D

2、纳税人转让因同时实施股权分置改革和重大资产重组而首次公开发行股票并上市形成的限售股，以及上市首日至解禁日期间由上述股份孳生的送、转股，以该上市公司股票上市首日开盘价为买入价，按照（ ）缴纳增值税。

- A. 贷款服务
- B. 直接收费金融服务
- C. 金融商品转让
- D. 销售无形资产

【答案】 C

3、某增值税一般纳税人首饰商店，2021 年 1 月采用“以旧换新”方式零售 24K 纯金项链 1 条，新项链对外售价为 8000 元，旧项链作价 3000 元，从消费者手中收取新旧差价款 5000 元；零售金镶玉戒指 1 个，取得含税收入 4000 元。另取得清洗金银首饰的含税收入 3510 元。该首饰商店就上述业务应纳消费税（ ）元。

- A. 213.68
- B. 534.62
- C. 348.26

D. 398.23

【答案】 D

4、某酒厂（增值税一般纳税人）生产粮食白酒，同时也生产啤酒。2020年6月该厂的生产销售情况如下：

A. 9.18

B. 10.32

C. 10.6

D. 11.2

【答案】 A

5、某金店将金银首饰和其他非应税消费品组成成套消费品销售，计算征收消费税的依据是（ ）。

A. 金银首饰和其他非应税消费品的销售额全额

B. 其他非应税消费品的销售额

C. 组成计税价格

D. 金银首饰的销售额

【答案】 A

6、甲煤炭开采企业，为增值税一般纳税人，2021年1月发生如下业务：

A. 7.80

B. 17.00

C. 21.00

D. 33.00

【答案】 B

7、下列有关营改增应税服务的范围表述不正确的是（ ）。

- A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税
- B. 航空运输的湿租业务，属于航空运输服务
- C. 水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务
- D. 航空地面服务属于航空运输服务的范围

【答案】 D

8、某生产企业（具有出口经营权）为增值税一般纳税人，2021年5月从国内采购生产用原材料一批，取得增值税专用发票，注明价款810万元、增值税税额105.3万元；当月国内销售货物取得不含税销售额150万元，出口自产货物的离岸价格折合人民币690万元。已知，适用的增值税税率为13%，出口退税率为9%，月初无留抵税额。则下列关于该企业增值税的税务处理的表述中，说法正确的是（ ）。

- A. 应缴纳增值税62.1万元，免抵增值税额为23.7万元
- B. 应退增值税58.2万元，免抵增值税额为0
- C. 应退增值税62.1万元，免抵增值税额为0
- D. 应退增值税58.2万元，免抵增值税额为3.9万元

【答案】 D

9、甲油田是增值税一般纳税人，以1个月为一个纳税期缴纳增值税和资源税，2021年5月开采原油45万吨，伴采天然气2100立方米。当月开采原油过程中用于加热使用自采原油5万吨，其余40万吨原油当月全部销售，取得销售额（不含增值税）380万元；将伴采的天然气全部销售，取得销售额（不含增值税）125万元。当月购入生产经营用水电，取得增值税专用发票上注明增值税9万元；从小规模纳税人处外购办公用品，取得税务机关代开的增值税专用发票上注明增值税税款1.5万元。

A. 0

B. 7.50

C. 8.60

D. 7.00

**【答案】 B**

10、关于金银首饰零售环节征收消费税的相关规定，下列说法错误的是（ ）。

A. 纳税人采用翻新改制方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税

B. 带料加工的金银首饰，按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税

C. 用已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款

D. 金银首饰和镀金、镀银首饰均在零售环节征税

**【答案】 D**

11、2012年8月，某证券公司以10元/股的价格购进A股票60000股，购入过程中发生各种费用1000元；11月将上述股票以15元/股的价格出售80%，卖出过程中发生税费2200元；11月向客户收取佣金，开具证券交易交割凭证上注明收入500000元，客户折扣额5000元，该证券公司实际取得收入495000元，2012年11月该证券公司应纳营业税（ ）元。

A. 36590

B. 36750

C. 36840

D. 37000

**【答案】 B**

12、某天然气开采企业 2020 年 2 月在境内开采天然气 200 万立方米，当月销售给甲企业 100 万立方米，不含税销售单价为 3 元/立方米。当月销售给乙企业 80 万立方米，不含税销售单价为 4 元/立方米。移送 10 万立方米用于职工食堂，剩余的 10 万立方米库存待售。天然气适用的资源税税率为 6%，则该企业当月应缴纳资源税（ ）万元。

A. 37.55

B. 39.05

C. 39.26

D. 39.55

【答案】 C

13、下列关于车辆购置税计税依据的说法正确的是（ ）。

A. 购买自用应税小汽车的，计税价格为纳税人实际支付给销售者的全部价款，包括增值税税款

B. 进口自用应税小汽车的，计税价格为关税完税价格加关税

C. 自产自用应税小汽车的，有同类应税车辆的销售价的，计税价格为纳税人生产的同类应税车辆的销售价格，不包括增值税税款

D. 自产自用应税小汽车的，计税价格为组成计税价格

【答案】 C

14、根据土地增值税的有关规定，下列说法不正确的是（ ）。

A. 对于利息支出，凡不能按转让房地产项目计算分摊利息的，其允许扣除的房地产开发费用按照取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和的 5% 以内扣除

B. 房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，计入“取得土地使用权所支付的金额”中扣除

C. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除

D. 土地增值税清算时，已经计入房地产开发成本的利息支出，应调整至财务费用中计算扣除

【答案】 A

15、某生产企业为增值税一般纳税人，生产销售货物适用税率 9%。2021 年 1 月从农业生产者购进免税农产品，开具农产品收购发票，注明金额为 40 万元；从小规模纳税人购入农产品，取得增值税专用发票，注明金额 8 万元、税额 0.24 万元。假设农产品未纳入核定扣除范围，取得增值税扣税凭证当月计算抵扣进项税。该企业当月可抵扣进项税额为（ ）万元。

A. 3.84

B. 3.60

C. 4.24

D. 4.32

【答案】 D

16、（2015 年真题）某软件开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 6 月销售自产软件产品取得不含税收入 300 万元，购进办公用品，取得增值税专用发票，注明金额 143.75 万元，本月领用其中的 40%，该软件开发企业当月实际缴纳的增值税（ ）万元。

A. 20.31

B. 9

C. 13

D. 18

【答案】 B

17、下列关于环境保护税征收管理的规定，表述错误的是（ ）。

A. 环境保护税纳税义务发生时间为纳税人排放应税污染物的当日



- B. 纳税人跨区域排放应税污染物，税务机关对税收征收管辖有争议的，由争议各方按照有利于征收管理的原则协商解决
- C. 纳税人按季申报缴纳的，应当自季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
- D. 环境保护税按月计算，按年申报缴纳

【答案】 D

18、下列货物劳务的出口，适用增值税征税政策的是（ ）。

- A. 国家计划内出口的卷烟
- B. 非列名生产企业出口的非视同自产货物
- C. 出口企业以自营名义出口，但不承担出口货物的质量、收款或退税风险之一的
- D. 特殊区域内的企业为境外的单位或个人提供加工修理修配劳务

【答案】 C

19、金融企业提供金融服务取得的下列收入中，不需要按“贷款服务”缴纳增值税的有（ ）。

- A. 以货币资金投资收取的保底利润
- B. 融资性售后回租业务取得的利息收入
- C. 买入返售金融商品利息收入
- D. 金融商品持有期间取得的非保本收益

【答案】 D

20、某工业企业（增值税一般纳税人）2021年3月1日转让其位于县城的一栋自建的办公楼，转让协议写明含税收入12000万元，2008年建造该办公楼时，为取得土地使用权所支付的地价款为2880万元，契税率4%，备案登记手续费

4.8 万元；发生建造成本 4000 万元，转让时经政府批准设立的房地产评估机构评估后，确定该办公楼的重置成本价为 8000 万元。

A. 233.01

B. 349.51

C. 380.95

D. 571.43

**【答案】 D**

21、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 2 月从境外进口一批高档化妆品，海关核定的关税完税价格是 35 万元，进口关税税率是 25%，当月该企业领用其中的 60%连续生产成套化妆品，领用其中的 10%连续生产护肤品。剩余 30%留存仓库，期初库存为零，当月该企业上述业务可以抵扣的外购应税消费品已纳税额为( )万元。(高档化妆品税率为 15%)

A. 4.63

B. 13.13

C. 12.30

D. 11.25

**【答案】 A**

22、（2017 年真题）某金银饰品店为增值税一般纳税人，2021 年 4 月销售金银首饰取得不含税销售额 70 万元，另以旧换新销售金银首饰，按新货物销售价格确定的含税收入 25.2 万元，收回旧金银首饰作价 11.7 万元（含税）。当月进项税额 8.17 万元。该金银饰品店当月应纳增值税（ ）万元。

A. 3.99

B. 2.48

C. 4.61

D. 2.29



【答案】 B

23、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. 40.8
- B. 51.12
- C. 65.25
- D. 68.31

【答案】 A

24、某企业为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售货物取得含税收入 152000 元，出租货车取得含税收入 35000 元，支付技术维护费 300 元并取得技术维护费发票。该企业当月应缴纳增值税（ ）元。

- A. 5793.85
- B. 5146.60
- C. 5437.86
- D. 5446.60

【答案】 B

25、2020 年 4 月 1 日某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 20 万元人民币，关税税率 40%，消费税税率 15%。从起运地至输入地起卸前的运费 2.4 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，保险费率为 3%，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2020 年 4 月 4 日填发税款缴款书，该公司于 2020 年 4 月 30 日缴纳税款。下列说法正确的是（ ）。

- A. 该批高档化妆品的关税完税价格为 22.4 万元
- B. 该公司应按照 11 天缴纳进口环节税款的滞纳金
- C. 该公司应缴纳关税 9.2 万元

D. 该公司应缴纳进口环节税金为 19.35 万元

【答案】 D

26、某交通运输企业为增值税一般纳税人（“营改增”试点地区），具备提供国际运输服务的条件和资质。2012 年 12 月该企业承接境内运输业务，收取运费价税合计 444 万元；当月购进柴油并取得增值税专用发票，注明价款 400 万元、税款 68 万元；当月购进两辆货车用于货物运输，取得增值税专用发票，注明价款 60 万元、税款 10.2 万元；当月对外承接将货物由境内载运出境的业务，收取价款 70 万美元。该运输企业当月应退增值税（ ）万元。（交通运输业退税率 11%，美元对人民币汇率 1：6.3）

A. 0

B. 14.31

C. 34.20

D. 48.51

【答案】 C

27、（2018 年）2018 年 3 月，某公司销售自用办公楼，不能取得评估价格，该公司提供的购房发票所载购房款为 1200 万元，购买日期为 2008 年 1 月 1 日。购入及转让环节相关税费 80 万元。该公司在计算土地增值税时允许扣除项目金额是（ ）万元。

A. 1280

B. 1895

C. 1940

D. 1880

【答案】 D

28、甲公司 2020 年 9 月 1 日转让其位于市区的一栋办公大楼，取得不含增值税销售收入 24000 万元。2011 年建造该办公楼时，为取得土地使用权支付金额 6000 万元，发生建造成本 8000 万元。转让时经政府批准的房地产评估机构评

估后，确定该办公楼的重置成本价为 16000 万元，成新度折旧率为 60%，允许扣除的有关税金及附加 1356 万元。

- A. 12156
- B. 15356
- C. 16956
- D. 17356

【答案】 C

29、下列单位不属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 委托加工烟丝的单位
- B. 进口实木地板的单位
- C. 受托加工卷烟的单位
- D. 生产销售白酒的单位

【答案】 C

30、甲煤炭生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 8 月发生下列业务：

- A. 0
- B. 36.77
- C. 29.38
- D. 123.17

【答案】 A

31、某市区房地产开发公司为一般纳税人，2019 年发生相关业务如下：

- A. 1842.69

B. 1845.63

C. 1732.55

D. 2532.75

**【答案】 C**

32、2010年10月某体育馆发生如下业务：举办文艺演出取得门票收入20000元，出租部分摊位取得租金收入50000元，餐饮部取得经营收入60000元。2010年10月该体育馆应纳营业税( )元。

A. 2500

B. 3100

C. 3900

D. 6100

**【答案】 D**

33、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. 42.54

B. 44.97

C. 29.56

D. 123.79

**【答案】 C**

34、位于县城的某工业企业为增值税一般纳税人，主要生产、销售各类机械设备。2020年5月份发生如下业务：

A. 销售货物时向购货方收取的优质服务费，不计算增值税

- B. 对外投资的设备，应按账面成本×税率计算销项税
- C. 进口原材料发生的运费取得增值税专用发票可以抵扣进项税
- D. 委托代销业务，一律在收到代销清单后计算纳税

【答案】 C

35、我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的（ ）。

- A. 《税务部门规章制定办法》
- B. 《宪法》和《立法法》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《立法法》

【答案】 B

36、一般纳税人提供下列服务，可以选择简易计税方法按 5%征收率计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 公共交通运输服务
- B. 不动产经营租赁
- C. 建筑服务
- D. 文化体育服务

【答案】 B

37、下列生产或开采的资源产品中，不属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 人造石油
- B. 天然卤水
- C. 煤层气

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/115211341044011202>