

2023 年税务师之税法一通关提分题库及完整答案

单选题（共 35 题）

1、甲市某公司为增值税一般纳税人，主要从事旅居业务。2020 年 3 月主要经营业务如下：

- A. 14041.50
- B. 12650.00
- C. 13029.50
- D. 12100.00

【答案】 B

2、2020 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. 7213.50
- B. 7210.10
- C. 7213.60
- D. 7210.00

【答案】 B

3、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

4、海关以进口货物、相同或类似进口货物在境内的销售价格为基础，扣除境内发生的有关费用后，审查确定进口货物完税价格的估价方法指的是（ ）。

- A. 倒扣价格估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 相同货物的成交价格估价方法
- D. 类似货物的成交价格估价方法

【答案】 A

5、下列单位提供的服务中，属于视同销售服务征收增值税的是（ ）。

- A. 某动漫设计公司为其他单位无偿提供动漫设计服务
- B. 某广告公司聘用广告制作人才为本公司设计广告
- C. 某运输企业为洪水灾区无偿提供汽车运输服务
- D. 某电影放映单位为希望小学无偿提供电影《暖春》的放映服务

【答案】 A

6、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

7、位于某省市区的一家建筑企业甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 10 月具体经营业务如下：

- A. 25.69
- B. 40.78
- C. 22.94
- D. 36.41

【答案】 C

8、机构所在地位于 A 市的甲工业企业为增值税一般纳税人，2019 年 12 月发生如下业务：

- A. 4.80
- B. 4.09
- C. 3.6
- D. 3.41

【答案】 B

9、某工艺品厂外购已税珠宝玉石用于加工各种饰品，允许从应征消费税中扣除外购已税珠宝玉石已纳消费税的是()。

- A. 外购已税玉石用于镶嵌纯金戒指
- B. 外购已税玉石用于镶嵌镀金手链
- C. 外购已税珍珠用于加工珍珠项链

D. 外购已税钻石镶嵌白金首饰

【答案】 C

10、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. 59.97

B. 60.67

C. 59.69

D. 62.35

【答案】 A

11、某市一房地产开发公司为增值税一般纳税人，发生业务如下：

A. 1500

B. 1510

C. 1505

D. 1563

【答案】 C

12、下列关于增值税的相关规定中，表述错误的是（ ）。

A. 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“餐饮服务”缴纳增值税

B. 翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”缴纳增值税

C. 对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按“其他生活服务”计税

D. 在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均按照“交通运输服务”缴纳增值税。

【答案】 C

13、下列关于税收规范性文件的表述，正确的是（ ）。

- A. 各级税务机关的内设机构、派出机构、临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件
- B. 税收规范性文件可设定行政许可、行政处罚
- C. 税务规范性文件可以溯及既往
- D. 税收规范性文件一律自发布之日起 30 日后施行

【答案】 A

14、某市高尔夫球艺有限公司为一般纳税人，下设高尔夫球具生产厂、高尔夫球包生产厂、高尔夫球生产厂，为国内外客户提供专业的高尔夫个性化产品。2020 年 6 月发生业务如下：

- A. 271.98
- B. 226.74
- C. 375.21
- D. 375.15

【答案】 B

15、下列关于出口货物劳务增值税的其他规定中，说法不正确的是（ ）。

- A. 适用相关规定的增值税退（免）税或免税政策的出口企业或其他单位，应办理退（免）税认定
- B. 输入特殊区域的水电气，由作为购买方的特殊区域内生产企业申报退税
- C. 出口企业或其他单位骗取国家出口退税款的，经县级以上税务机关批准可以停止其退（免）税资格
- D. 纳税人出口货物劳务，未在规定期限内申报出口退（免）税的，在收齐退（免）税凭证及相关电子信息后，即可申报办理出口退（免）税

【答案】 C

16、下列各项中，属于营改增免征增值税项目的是（ ）。

- A. 企业销售自建自用住房
- B. 纳税人将国有农用地出租给农业生产者
- C. 职业培训机构提供的非学历教育服务
- D. 自 2018 年 9 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，金融机构向个体工商户发放小额贷款取得的利息收入

【答案】 D

17、（2017 年真题）企业取得的下列收入，不征收增值税的是（ ）。

- A. 存款利息
- B. 房屋租赁费
- C. 供电企业收取的并网服务费
- D. 电力公司向发电企业收取的过网费

【答案】 A

18、下列关于环境保护税纳税人和征税范围的说法，错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国领域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人，应当依照规定缴纳环境保护税
- B. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税
- C. 依法对畜禽养殖废弃物进行无害化处理的，应当缴纳环境保护税
- D. 企业事业单位和其他生产经营者贮存或者处置固体废物不符合国家和地方环境保护标准的，应当缴纳环境保护税

【答案】 C

19、某石化企业为增值税一般纳税人，开采原油过程中同时开采天然气。2019年12月发生如下业务：

A. 845.00

B. 808.30

C. 849.77

D. 901.61

【答案】 B

20、甲涂料生产企业为增值税一般纳税人，2019年12月生产经营情况如下：

A. 140.77

B. 110.43

C. 110.77

D. 134.44

【答案】 C

21、位于市区的某运输企业为增值税一般纳税人，2020年8月发生如下业务：

A. 9.06

B. 9.00

C. 9.12

D. 9.21

【答案】 A

22、下列关于跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定，表述不正确的是（ ）。（假设不考虑新冠肺炎相关增值税优惠政策）

- A. 其他个人跨县（市、区）提供建筑服务，不适用跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理的规定
- B. 一般纳税人跨县（市、区）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%的征收率计算应预缴税款
- C. 小规模纳税人跨县（市、区）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%的征收率计算应预缴税款
- D. 纳税人应按照工程项目分别计算应预缴税款，分别预缴

【答案】 B

23、甲汽车制造厂 2019 年 6 月直接销售给乙服装厂二台汽车，其中一台为 26 座大客车，零售价为 46.8 万元；另一台为计划让高级管理人员使用的小汽车，零售价为 158.2 万元。则该汽车制造厂当月应纳消费税（ ）万元。（该款小汽车生产环节消费税税率 5%，零售环节消费税税率 10%）

- A. 21
- B. 7
- C. 14
- D. 27

【答案】 A

24、2019 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‰，购货佣金 4 万元，从海关监管区至公司仓库的运费 0.6 万元。海关于 2019 年 4 月 4 日填发税款缴款书，该公司于 2019 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

25、某百货公司为增值税一般纳税人，2020 年 10 月直接零售金首饰 6000 克，每克零售价为 300 元；采取以旧换新方式销售金首饰 800 克，收取差价款 120000 元。该公司 10 月份应缴纳消费税（ ）元。

- A. 78640.25
- B. 84955.75
- C. 96000.00
- D. 12082.36

【答案】 B

26、（根据 2015 年教材，该题目政策过时）某商业零售企业为增值税一般纳税人，位于“营改增”试点地区，2012 年 12 月发生如下业务：

- A. 4.82
- B. 4.86
- C. 5.67
- D. 5.71

【答案】 B

27、某卷烟生产企业的 A 牌卷烟出厂价格为每标准条 55 元（不含增值税，下同），税务机关采集 A 牌卷烟批发环节价格为每标准条 90 元，国家税务总局核定的同类卷烟的批发环节毛利率为 30%。该企业当期出厂销售 A 牌卷烟 100 标准箱（每标准箱 250 条），则该企业当期应纳的消费税为（ ）元。

- A. 582000

B. 592000

C. 1275000

D. 1285000

【答案】 A

28、甲劳务派遣公司为增值税一般纳税人，2019年12月提供劳务派遣服务共计取得全部价款和价外费用280万元，代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利等200万元。如若甲公司选择简易计税方法计税，则其应纳增值税（ ）万元。

A. 13.33

B. 3.81

C. 2.33

D. 8.16

【答案】 B

29、位于县城的某筷子生产企业系增值税一般纳税人，2020年4月份发生以下业务：

A. 0

B. 0.34

C. 0.68

D. 2

【答案】 C

30、某食品加工企业为增值税一般纳税人，2020年6月对外销售自产食品取得不含税收入220万元，销售自己使用过的2013年购进的大货车一辆，取得含税收入15.6万元；当月从农民手中收购一批大米用于加工饼干，农产品收购凭证上注明价款10万元，当月大米已被生产领用；外购原材料，取得普通发票，注

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/147111042033006103>