

2023 年税务师之税法一押题练习试卷 A 卷附答案

单选题（共 40 题）

1、甲企业发生的下列行为中，需要计算缴纳车辆购置税的是（ ）。

- A. 销售自产的小汽车
- B. 将自产的小汽车赠送给王某
- C. 从拍卖会上通过拍卖取得一辆小汽车自用
- D. 进口小汽车用于对外销售

【答案】 C

2、（2016 年真题）某企业为增值税一般纳税人，2016 年 5 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%，发生买卖价差 10 万元。2016 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 2016 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

【答案】 D

3、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—2019 年 3 月开发“翰林官邸”住宅项目，发生相关业务如下：

- A. 5 912.50
- B. 5 321.25
- C. 5 535.00
- D. 5 766.50

【答案】 B

4、土地增值税采用的税率形式是（ ）。

- A. 五级超额累进税率
- B. 五级超率定额税率
- C. 四级超率累进税率
- D. 七级超率累进税率

【答案】 C

5、A市某房地产开发公司为增值税一般纳税人，其开发建造精装修商品房的相关资料如下：

- A. 165.14
- B. 180
- C. 208.24
- D. 161.17

【答案】 B

6、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. 7
- B. 10
- C. 8
- D. 3

【答案】 D

7、下列各项中属于我国现行税收制度采用的税率形式的是（ ）。

- A. 全额累进税率
- B. 定额税率
- C. 负税率
- D. 超倍累进税率

【答案】 B

8、2018年5月，某建筑安装公司（增值税一般纳税人）以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入1000万元；销售2016年4月30日前自建的不动产，取得含税收入800万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税是（ ）万元。

- A. 52.43
- B. 70.92
- C. 85.72
- D. 67.22

【答案】 D

9、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. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额
- 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

10、禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠，这一说法体现了（ ）。

- A. 税收合作信赖主义
- B. 实质课税原则
- C. 税收公平主义
- D. 税收法律主义

【答案】 C

11、转让新建房计算土地增值税时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

- A. 契税
- B. 城镇土地使用税
- C. 城市维护建设税
- D. 增值税

【答案】 C

12、某企业 2019 年 12 月产生危险废物 800 吨，其中在符合国家和地方环境保护标准的设施处置 300 吨、综合利用 200 吨（符合国家和地方相关规定）。危险废物环保税适用税额为每吨 1000 元，该企业当月应缴纳的环境保护税（ ）万元。

- A. 80
- B. 60
- C. 50
- D. 30

【答案】 D

13、根据资源税的相关规定，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 纳税人按月或者按季申报缴纳的，应当自月度或者季度终了之日起 15 日内，向税务机关办理纳税申报并缴纳税款
- B. 纳税人销售应税产品，纳税义务发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当日
- C. 纳税人应当向应税产品开采地或者生产地的税务机关申报缴纳资源税
- D. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，减半征收资源税

【答案】 D

14、下列关于超豪华小汽车零售环节征收消费税的表述，不正确的是（ ）。

- A. 征收范围为每辆零售价格 130 万元（含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车
- B. 将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人
- C. 对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在零售环节加征消费税，税率为 10%
- D. 国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算

【答案】 A

15、下列各项中，不符合应税消费品应税数量规定的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的，为受托方实际加工应税消费品的数量
- B. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
- C. 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量
- D. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量

【答案】 A

16、A市某房地产开发公司为增值税一般纳税人，其开发建造精装修商品房的相关资料如下：

A. 1207.06

B. 1253.81

C. 1239.56

D. 1264.56

【答案】 C

17、某单位2020年4月购进一辆小轿车自用，取得汽车销售公司（增值税一般纳税人）开具的机动车销售统一发票上注明价款30万元，则该单位购进小轿车应缴纳车辆购置税（ ）万元。

A. 3

B. 2.59

C. 2.65

D. 3.07

【答案】 A

18、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. 36

B. 39

C. 41.4

D. 45

【答案】 C

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、下列各项中，不符合关税税率适用规定的是（ ）。

- A. 减免税货物经批准移作他用的，应当适用转移之日实施的税率
- B. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进口货物，行为发生之日不能确定的，适用海关发现该行为之日实施的税率
- C. 出口货物，应当适用海关接受该货物申报出口之日实施的税率
- D. 可以暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的，应当适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率

【答案】 A

21、某油田企业（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：（1）开采原油8万吨，对外销售原油1.5万吨，其中包括三次采油的原油0.5万吨，原油不含税销售单价3000元/吨。（2）将本月自采原油3万吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热使用自采原油0.1万吨；将上月自采原油30万吨用于对外投资。（3）支付石油勘探服务费，取得增值税专用发票，注明税额68万元；购买开采设备，取得增值税专用发票，注明税额1011.19万元。（4）承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付1年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元，税额3.24万元。（其他相关资料：原油资源税

税率 6%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣进项税额) 要求：根据上述资料，回答下列问题。业务 (2) 增值税销项税额 () 万元。

- A. 1170
- B. 1209
- C. 12870
- D. 12909

【答案】 C

22、某软件开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月销售生产的软件产品取得销售额 168000 元，已开具增值税专用发票，该批软件系进口软件进行的升级转换；本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为 1346 元；支付运输费用 100 元，取得增值税专用发票；进口软件的增值税为 8425 元。该企业上述业务实际应负担的增值税为 () 元。

- A. 10200
- B. 2040
- C. 7020
- D. 5040

【答案】 D

23、下列情形中的增值税专用发票，不属于异常凭证范围的是 ()

- A. 纳税人被盗的税控设备中未开具的增值税专用发票
- B. 非正常户纳税人未向税务机关申报缴纳税款的增值税专用发票
- C. 自取得发票之日起 90 日内尚未申报抵扣的增值税专用发票
- D. 经省税务局大数据分析发现纳税人未按规定缴纳消费税的增值税专用发票

【答案】 C

24、某公司 2009 年 10 月接受捐赠小汽车 10 辆，该小汽车为 1.8 升排量，成本为 100000 元/辆，成本利润率为 8%，市场不含增值税售价为 140000 元/辆，国家税务总局规定的同类型应税车辆的最低计税价格为 130000 元/辆。该公司应缴纳车辆购置税()元。

A. 108000

B. 130000

C. 140000

D. 163800

【答案】 C

25、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. 1.75

B. 2.86

C. 6.85

D. 6.99

【答案】 B

26、某软件企业为增值税一般纳税人（享受软件业税收优惠），2019 年 5 月发生如下业务：

A. 4.08

B. 4.50

C. 4.49

D. 4.09

【答案】 A

27、2019年1月，某汽车生产企业生产了10辆中轻型商务用客车，其中7辆销售给4S店，取得不含税价款1120万元，1辆直接销售给消费者，不含税售价180万元。已知该商务用客车生产环节消费税税率为12%，该汽车生产企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

A. 268

B. 286

C. 156

D. 174

【答案】 D

28、抗疟药

A. 甲硝唑

B. 枸橼酸乙胺嗪

C. 枸橼酸哌嗪

D. 二盐酸奎宁

E. 吡喹酮

【答案】 D

29、2009年6月，某运输公司取得货运收入120万元，装卸收入30万元，仓储收入50万元；取得客运收入80万元，补票手续费收入15万元；将闲置的汽车出租取得租金收入60万元，发生汽车修理费支出9万元。2009年6月该运输公司应缴纳营业税（ ）万元。

A. 10.38

B. 11.40

C. 12.40

D. 12.85

【答案】 D

30、某房地产开发公司是增值税一般纳税人，2021年5月，拟对其开发的位于市区的住宅项目进行土地增值税清算。该项目资料如下：

A. 3071.2

B. 3202

C. 4631.2

D. 4762

【答案】 A

31、甲食品加工厂（增值税一般纳税人）位于某市，为扩大生产规模，2017年12月取得一宗土地使用权用于建造厂房，依据受让合同支付地价款3000万元，并支付了相关税费。

A. 135.31

B. 162.59

C. 147.39

D. 167.39

【答案】 A

32、2020年3月，某生产企业出口自产货物销售额折合人民币2000万元，内销货物不含税销售额800万元。为生产货物购进材料取得增值税专用发票注明金额为4600万元、税额为598万元，已知该企业出口货物适用税率为13%，出口退税率为11%，当月取得的增值税专用发票已勾选抵扣进项税额，期初无留抵税额。该公司当月出口货物应退增值税（ ）万元。

A. 338.00

B. 454.00

C. 598.00

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/176133140040010124>