

2023 年-2024 年税务师之税法一综合练习试卷 A 卷

附答案

单选题（共 40 题）

1、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. 28760
- B. 29196
- C. 33960
- D. 34396

【答案】 D

2、根据城市维护建设税的现行规定，下列属于城市维护建设税计税依据的是（ ）。

- A. 企业缴纳的企业所得税
- B. 企业拖欠消费税加收的滞纳金
- C. 个体工商户偷税被处的增值税罚款
- D. 外资商场偷逃的增值税税金

【答案】 D

3、2020 年 4 月位于市区的某工业企业转让一栋已使用过的办公楼，签订的产权转移书据上注明含增值税转让收入 600 万元。该办公楼为 2016 年 1 月购进，购置原价为 280 万元，已计提折旧 120 万元。经房地产评估机构评估，该办公楼的重置成本价为 700 万元，成新度折扣率为 6 成，该企业采用简易办法计征增值税且省政府允许地方教育附加在与转让房地产有关的税金及附加中扣除。则该工业企业应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 48.79
- B. 49.47

C. 47.43

D. 0

【答案】 A

4、位于天津市的某口罩厂为增值税小规模纳税人，2020年4月销售口罩一批，取得含税销售额200000元。该口罩厂以1个月为1个纳税期。该口罩厂当月应纳增值税（ ）元。

A. 0

B. 1941.75

C. 1980.20

D. 5825.24

【答案】 C

5、关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间，下列说法不正确的是（ ）。

A. 从事金融商品转让的，为收到销售额的当天

B. 赠送不动产的，为不动产权属变更的当天

C. 扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

D. 以预收款方式提供租赁服务的，为收到预收款的当天

【答案】 A

6、应税药品（适用税率13%）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

7、（2017年真题）某金银饰品店为增值税一般纳税人，2019年5月销售金银首饰取得不含税销售额50万元，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6.17万元。该金银饰品店当月应纳增值税是（ ）万元。

A. 3.23

B. 2.63

C. 4.61

D. 1.88

【答案】 D

8、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规定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

9、2021年4月，税务机关对某房地产开发公司开发的房产项目进行土地增值税清算。该房地产开发公司提供的资料如下：

- A. 600
- B. 1200
- C. 1344
- D. 1366.2

【答案】 D

10、下列选项中，不属于土地增值税纳税义务人的是（ ）。

- A. 转让国有土地使用权的外商投资企业
- B. 转让房屋的国家机关
- C. 合作建房后出售房产的合作企业
- D. 将办公楼用于出租的外商投资企业

【答案】 D

11、下列关于税法规范作用的表述中，错误的是（ ）。

- A. 税法规范作用的实质是法律的基本作用在税法中的体现与引申
- B. 税法指引作用的目的在于鼓励人们从事税法所允许的行为
- C. 税法的规范作用不包括教育作用
- D. 税法的规范作用是指税法调整、规范人们行为的作用

【答案】 C

12、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，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

13、某生产企业为增值税一般纳税人，其生产的货物适用 13% 增值税税率，2019 年 9 月该企业的有关生产经营业务如下：（1）采用折扣销售方式销售甲产品给某大商场，由于商场购货量大，该生产企业按原价 9 折优惠销售，开具了增值税专用发票，销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明，取得折扣后的不含税销售额 200 万元。（2）将自产的一批新产品用于本企业集体福利项目，成本价为 60 万元，该新产品无同类产品市场销售价格，国家税务总局确定该产品的成本利润率为 10%。（3）销售福利部门使用过的固定资产一批，取得含税销售额 10 万元，企业未就该业务开具增值税专用发票。（4）进口小汽车 3 辆用于办公使用，经海关核定的关税完税价格合计 60 万元，进口环节缴纳关税 12 万元、消费税 3.79 万元。（5）购进汽油取的增值税专用发票注明金额 10 万元、税额 1.3 万元，90% 用于运输车队使用，10% 用于公司班车接送员工上下班；支付道路通行费，取得的收费公路通行费增值税电子发票上注明金额 8 万元、税额 0.4 万元（均用于应税项目）。已知：相关票据均符合税法的规定，且已通过发票综合服务平台确认于当期抵扣。要求：根据上述资料，回答下列问题：

- A. 20.86
- B. 21.25
- C. 23.35
- D. 23.45

【答案】 C

14、下列各项中，应征收土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产继承
- B. 房地产的代建房行为
- C. 将房地产赠与承担直接赡养义务的人
- D. 以房地产抵债

【答案】 D

15、某食品厂为增值税小规模纳税人，2012年8月购进一批模具，取得的增值税普通发票注明金额4000元；以赊销方式销售一批饼干，货已发出，开具了增值税普通发票，价税合计金额60000元，截至当月底收到50000元货款。当月该食品厂应纳增值税（ ）元。

A. 776.31

B. 1067.57

C. 1456.31

D. 1747.57

【答案】 D

16、甲技术开发咨询公司为增值税一般纳税人，2018年8月发生下列业务。

A. 7.34

B. 16.1

C. 7.38

D. 17.00

【答案】 B

17、A企业为增值税一般纳税人，2020年3月转让4年前购置的办公楼，取得含税销售收入1600万元，该办公楼购置原价为1200万元，购置时支付相关税费150万元，A企业选择按简易计税方法计税，2020年3月A企业转让办公楼应缴纳增值税（ ）万元。

A. 76.19

B. 18.02

C. 11.90

D. 19. 05

【答案】 D

18、下列关于一般纳税人生产销售和批发、零售和进口罕见病药品、抗癌药品的规定，不正确的是（ ）。

A. 增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品，可选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税

B. 纳税人选择简易办法计算缴纳增值税后，36 个月内不得变更

C. 自 2018 年 5 月 1 日起，对进口抗癌药品，减按 3%征收进口环节增值税；

D. 自 2019 年 3 月 1 日起，对进口罕见病药品，免征进口环节增值税

【答案】 D

19、下列关于增值税专用发票的使用和管理，表述不正确的是（ ）。

A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产，未放弃减税的，应开具普通发票，不得开具专用发票

B. 增值税小规模纳税人月销售额不超过 10 万元的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字增值税专用发票后，不得向主管税务机关申请退还

C. 增值税一般纳税人开具增值税专用发票后，发生销货退回或销货折让、开票有误等情形但不符合作废条件的，应按规定开具红字专用发票

D. 纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开专用发票

【答案】 B

20、某纺织品生产企业为增值税一般纳税人，2010 年 11 月向商场销售纺织品取得价款 1500 万元、销项税额 255 万元，开具增值税专用发票；向个体经销商销售纺织品取得销售收入 1200 万元，开具普通发票；当月购进棉花支付不含税价款 300 万元，购进棉纱支付不含税价款 800 万元，均取得增值税专用发票并在当月通过认证抵扣。2010 年 11 月该纺织品生产企业应纳增值税（ ）万元。

- A. 242.36
- B. 254.36
- C. 272.00
- D. 316.00

【答案】 A

21、（2020年真题）某生产性服务企业为增值税一般纳税人，符合进项税额加计抵减政策条件。2020年12月销售服务，开具增值税专用发票注明税额25万元；购进服务取得增值税专用发票上注明税额13万元，其中10%的服务用于提供适用简易计税的服务；进项税额上期末加计抵减余额为3万元。假设当月取得增值税专用发票当月勾选抵扣。该企业当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 7.70
- B. 8.55
- C. 9.13
- D. 10.30

【答案】 C

22、位于县城的一般纳税人甲企业，2021年1月转让10年前自建的一栋办公楼，取得含增值税的全部收入1260万元，原建造成本为735万元。该业务增值税选择简易计税。则甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 1.25
- B. 1.75
- C. 3
- D. 4.2

【答案】 C

23、（2016年）2019年10月，李某从某汽车4s店（一般纳税人）购入一辆排量为2.0升的轿车自用，支付含税价款468000元，取得机动车销售统一发票。另支付零配件价款4000元、车辆装饰费750元取得增值税普通发票；4s店代收临时牌照费150元、代收保险费3000元。4s店对代收临时牌照费和代收保险费均提供委托方票据。李某应缴纳车辆购置税（ ）元。车辆购置税税率10%）

A. 41836.28

B. 42115.04

C. 42101.77

D. 41415.93

【答案】 D

24、某煤矿开采企业为增值税一般纳税人。2019年12月发生的相关业务如下：

A. 8.36

B. 11.95

C. 1.67

D. 2.39

【答案】 A

25、下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

A. 大气污染物

B. 工业噪声

C. 水污染物

D. 事业单位在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存固定废物

【答案】 D

26、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

27、位于市区的甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 7 月发生如下业务：

- A. 0.50
- B. 0.80
- C. 0.81
- D. 0.96

【答案】 C

28、下列关于增值税一般纳税人登记及管理的说法正确的是（ ）。

- A. 判断是否为增值税一般纳税人中的“年应税销售额”时不包含稽查查补销售额
- B. 纳税人偶然发生的转让不动产的销售额，不应计入应税行为年应税销售额
- C. 纳税申报期不包含未取得销售收入的月份
- D. 个人一律不得登记为增值税一般纳税人

【答案】 B

29、从 2020 年 1 月 1 日起，下列关于财政补贴增值税政策说法正确的是（ ）。

A. 某企业取得了废弃电器电子产品处理资格，从事废弃电器电子产品拆解处理。2020 年，该企业购进废弃电视 1000 台，全部进行拆解后卖出电子零件，按照《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》（财综〔2012〕34 号）规定，取得按照实际完成拆解处理的 1000 台电视的定额补贴，该补贴需要缴纳增值税

B. 为鼓励航空公司在本地区开辟航线，某市政府与航空公司商定，如果航空公司从事该航线经营业务的年销售额达到 1000 万元则不予补贴，如果年销售额未达到 1000 万元，则按实际年销售额与 1000 万元的差额给予航空公司航线补贴。如果航空公司取得该航线补贴，该补贴需要缴纳增值税

C. 某新能源汽车企业 2020 年才收到 2019 年销售新能源汽车的中央财政补贴，该补贴需要缴纳增值税

D. 增值税一般纳税人取得的财政补贴收入，与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的，按其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的适用税率计算缴纳增值税

【答案】 D

30、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

31、某高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，2020 年 5 月有关生产经营情况如下：

A. 8.00

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/417126002045006056>