

# 2023 年收集税务师之税法一真题精选附

## 答案

### 单选题（共 50 题）

1、下面可以享受免征土地增值税税收优惠政策的情形是（ ）。

- A. 企业间互换办公用房
- B. 企业转让一栋房产给政府机关用于办公
- C. 房地产开发企业将建造的商品房作价入股某酒店
- D. 居民因省政府批准的文化园项目建设需要而自行转让房地产

**【答案】** D

2、某银行为增值税一般纳税人，2019 年 12 月提供贷款服务取得含税利息收入 300 万元，运营银行理财产品取得含税收入 50 万元，当月该银行实际可以抵扣的进项税额为 5 万元。该银行当月应缴纳增值税（ ）万元。

- A. 14.81
- B. 14.15
- C. 13.44
- D. 11.98

**【答案】** C

3、下列纳税人中，不适用以 1 个季度为增值税纳税期限的规定的是

( )。

- A. 财务公司
- B. 银行
- C. 小规模纳税人
- D. 登记为一般纳税人的个体工商户

**【答案】** D

4、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

5、下列纳税人中需要缴纳城市维护建设税的是 ( )。

- A. 按月缴纳个人所得税的员工
- B. 仅在境内缴纳车辆购置税的外籍个人
- C. 因占用耕地缴纳耕地占用税的单位
- D. 销售高档化妆品而缴纳消费税的企业

**【答案】** D

6、某石化企业为增值税一般纳税人，该企业 2020 年 9 月发生业务如下：（1）开采天然气 100 万立方米，开采成本为 150 万元，全部销售给关联企业，价格明显偏低并且无正当理由，当地无同类天然气售价。（2）从某低丰度油气田开采原油 500 吨，销售 400 吨，不含税价款共计 100 万元，合同约定，采用分期付款方式结算，每月 15 日付款，9 月付款 40%，10 月付款 60%。（3）将从低丰度油气田中开采出来的原油 50 吨用于加热矿井，50 吨用于同合作商换取生产资料。（4）购入一台采油设备，取得增值税专用发票，标明金额 100 万元，税额 13 万元。（5）购入一栋办公楼，取得增值税专用发票，标明金额 100 万元，税额 5 万元。已知：主管税务机关确定的天然气成本利润率为 10%，天然气资源税税率为 6%，原油资源税税率为 6%。根据上述资料，回答下列问题：

A. 12.00

B. 14.00

C. 18.00

D. 16.00

**【答案】** C

7、某油田企业（增值税一般纳税人）2019 年 4 月发生如下业务：

A. 11739

B. 12870

C. 12909

D. 11700

**【答案】** B

8、(2019年) 2019年6月,甲电池生产企业委托乙企业加工铅蓄电池,乙企业按照本企业同类铅蓄电池不含税价格100万元,代收代缴消费税4万元,甲企业当月全部收回,将其中30%对外销售,取得不含税销售额33万元,50%用于继续加工铅蓄电池后销售,取得不含税销售额80万元。甲企业当月应缴纳消费税( )万元。

A. 0

B. 2.52

C. 1.32

D. 1.20

**【答案】** C

9、(2018年) 2019年1月15日,某房地产开发公司(增值税一般纳税人)收到主管税务机关的《土地增值税清算通知书》,要求对其建设的W项目进行清算。该项目总建筑面积18000平方米,其中可售建筑面积17000平方米,不可售建筑面积1000平方米(产权属于全体业主所有的公共配套设施)。该项目2018年4月通过全部工程质量验收。

A. 2050.70

- B. 2324. 00
- C. 3937. 27
- D. 4462. 00

**【答案】** A

- 10、下列关于增值税汇总纳税的说法，正确的是（ ）。
- A. 分支机构发生当期已预缴税款，在总机构当期应纳税额抵减不完的，可以结转下期继续抵扣
  - B. 总机构汇总的销售额，不包括总机构本身的销售额
  - C. 总机构汇总的进项税额，为各分支机构发生的进项税额
  - D. 分支机构预缴税款的预征率由国务院确定，不得调整

**【答案】** A

- 11、下列资源税应税产品中，减征 40%资源税的是（ ）。
- A. 高含硫天然气
  - B. 从低丰度油气田开采的原油
  - C. 从深水油气田开采的原油
  - D. 高凝油

**【答案】** D

- 12、A 公司为增值税一般纳税人，主要从事汽车销售、汽车租赁等业务。2020 年相关业务如下：

- A. 2.58
- B. 3.04
- C. 3.40
- D. 2.72

**【答案】** A

13、某金店为增值税一般纳税人，2011年2月零售金银首饰取得含税销售额51.48万元，其中包括以旧换新销售金银首饰实际收取的含税销售额3.51万元，该批以旧换新销售的新金银首饰零售价为8.19万元。2011年2月该金店此笔业务应纳消费税( )万元。

- A. 2.20
- B. 2.40
- C. 2.55
- D. 2.57

**【答案】** A

14、下列关于车辆购置税的说法，正确的是( )。

- A. 外国公民在境内购置汽车，免征车辆购置税
- B. 城市公交企业购置的公共汽电车辆，免征车辆购置税
- C. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆应办理车辆购置税纳税申报
- D. 参加比赛获奖所得的汽车，不需要缴纳车辆购置税

**【答案】** B

15、某外贸公司具有进出口经营权，2020年10月发生以下经营业务：

A. 191.69

B. 352.56

C. 364.68

D. 384.28

**【答案】** A

16、如果进口货物的保险费无法确定或未实际发生，海关应当按照（ ）计算保险费。

A. 货价的3‰

B. 货价加运费的3‰

C. 货价的5‰

D. 货价加运费的5‰

**【答案】** B

17、我国现行税制中采用超率累进税率的税种是（ ）。

A. 城镇土地使用税

B. 土地增值税

C. 契税

D. 个人所得税

**【答案】** B

18、某生产企业 2020 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。该机器原值为 100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元，复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

A. 8.77

B. 0.77

C. 8.87

D. 0.62

**【答案】** D

19、2021 年 5 月份，位于某市区的甲资源开采企业发生如下业务：

A. 6.77

B. 3.52

C. 6.89

D. 4.77

**【答案】** A



20、某旧机动车交易公司 2010 年 3 月收购 1 日机动车 50 辆，支付收购款 350 万元；销售旧机动车 60 辆，取得销售收入 480 万元，同时协助客户办理车辆过户手续，取得收入 3 万元。2010 年 3 月该旧机动车交易公司应纳增值税（ ）万元。

- A. 9.23
- B. 9.29
- C. 18.58
- D. 70.18

**【答案】** B

21、机构所在地在 A 市的甲企业是增值税一般纳税人，2020 年 5 月将位于 B 市的一处办公用房（系 2017 年 1 月取得）出租，收取含税月租金 40000 元，则甲企业应在 B 市预缴增值税（ ）元。

- A. 733.94
- B. 1904.76
- C. 1100.92
- D. 1834.86

**【答案】** C

22、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

23、2010年7月某盐场发生下列业务：生产液体盐58万吨，当月销售43万吨；以外购的液体盐10万吨用于生产固体盐7万吨，全部对外销售；以自产的液体盐5万吨加工生产固体盐3.6万吨，当月全部对外销售，合同规定，货款分3个月等额收回，本月实际收到1/4的货款。该盐场资源税适用税额：自产液体盐3元/吨，固体盐25元/吨，外购液体盐5元/吨。2010年7月该企业应纳资源税（）万元。

A. 276.50

B. 284.00

C. 344.00

D. 394.00

**【答案】** C

24、某建筑企业为增值税一般纳税人，位于A市市区，2020年3月发生如下业务：

A. 4.55

B. 3.07

C. 4.04

D. 0

**【答案】** B

25、某工业企业 2019 年底转让一幢新建办公楼取得不含增值税销售收入 5000 万元，该办公楼为取得该土地使用权支付价款、开发成本和开发费用共计 3700 万元，缴纳与转让办公楼相关的税费 30 万元（不含增值税）。该企业应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 196.75

B. 297.50

C. 381.00

D. 508.00

**【答案】** C

26、（2010 年）关于税法适用原则的说法，正确的是（ ）。

A. 新法优于旧法原则的适用，以新法公布为标志

B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保，体现了程序优于实体原则

C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系

D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则

**【答案】** B

27、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

28、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

29、某企业为增值税一般纳税人，兼营增值税应税项目和免税项目。2020 年 12 月应税项目取得不含税销售额 1200 万元，免税项目取

得销售额 1000 万元；当月购进用于应税项目的材料支付价款 700 万元，购进用于免税项目的材料支付价款 400 万元，当月购进应税项目和免税项目共用的自来水支付进项税额 0.6 万元、购进共用的电力支付价款 8 万元，上述进项税额无法在应税项目和免税项目之间准确划分，当月购进项目均取得增值税专用发票，并在当月申报抵扣。当月该企业应纳增值税（ ）万元。

- A. 78.12
- B. 78.97
- C. 64.11
- D. 83.67

**【答案】** C

30、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. 26.67
- B. 25.69
- C. 16
- D. 15.41

**【答案】** A

31、关于城市维护建设税的特点，下列说法错误的是（ ）。

- A. 税款专款专用

- B. 征收范围较广
- C. 有独立的征税对象
- D. 根据城镇规模设计税率

**【答案】** C

32、(2018年)(房开卖新房/土地增值税) 2019年1月15日,某房地产开发公司(增值税一般纳税人)收到主管税务机关的《土地增值税清算通知书》,要求对其建设的W项目进行清算。该项目总建筑面积18000平方米,其中可售建筑面积17000平方米,不可售建筑面积1000平方米(产权属于全体业主所有的公共配套设施)。该项目2018年4月通过全部工程质量验收。

- A. 22843.39
- B. 26944.78
- C. 26969.79
- D. 22868.39

**【答案】** B

33、下列关于关税税率的说法中,正确的是( )。

- A. 报复关税是指他国政府以不公正、不平等、不友好的态度对待本国输出的货物时,为维护本国利益,对该国输入本国的货物加重征收的关税
- B. 特惠税率适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易

协定的国家或者地区的进口货物

C. 协定税率适用原产于与我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物

D. 按照国家规定实行关税配额管理的进口货物，关税配额内的，按其适用税率的规定执行

**【答案】** A

34、下列关于资源税从量定额征收的计税依据，表述错误的是（ ）。

A. 从量定额征收的资源税的计税依据是销售数量

B. 销售数量，包括纳税人开采或者生产应税产品的实际销售数量，不包括视同销售的自用数量

C. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，应当分别核算不同税目应税产品的销售额或者销售数量

D. 纳税人开采或者生产不同税目应税产品的，未分别核算或者不能准确提供不同税目应税产品的销售额或者销售数量的，从高适用税率

**【答案】** B

35、某高尔夫球具制造企业，位于县城，为增值税一般纳税人。

2021年5月发生以下业务：

A. 0.47

- B. 0.66
- C. 0.85
- D. 0.96

**【答案】** A

36、某企业地处市区，2021年7月被税务机关查补增值税45 000元、消费税25 000元、所得税30 000元；还被加收滞纳金2 000元、被处罚款50 000元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加（ ）元。

- A. 5000
- B. 7000
- C. 8000
- D. 10000

**【答案】** B

37、依据消费税的有关规定，下列消费品中，准予按照生产领用数量扣除已纳消费税的是（ ）。

- A. 以外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子
- B. 以外购的已税高档化妆品为原料生产的普通护肤护发品
- C. 以外购的已税电池为原料生产的电池
- D. 以外购的已税低纯度白酒为原料生产的粮食白酒



**【答案】** A

38、我国现行税制中采用超率累进税率的税种是（ ）。

- A. 城镇土地使用税
- B. 土地增值税
- C. 契税
- D. 个人所得税

**【答案】** B

39、出口货物的成交价格不能确定，经与纳税义务人进行价格磋商后，以海关估定的价格作为完税价格。下列各项中，不能作为出口货物完税价格的是（ ）。

- A. 同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的相同货物的成交价格
- B. 同时或者大约同时向国内其他地区销售的类似货物的成交价格
- C. 根据境内生产相同或者类似货物的成本、利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格
- D. 按照合理方法估定的价格

**【答案】** B

40、某房地产开发公司为增值税一般纳税人，2016年4月30日前转让A项目部分房产，取得转让收入30000万元，2016年5月1日

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/475132142044011202>