

2023 年税务师之税法一高分通关题型题库附解析答案

单选题（共 40 题）

1、下列关于土地增值税清算时相关问题的处理正确的是（ ）。

- A. 土地增值税清算时，已全额开具商品房销售发票的，按照交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益确认收入
- B. 在计算土地增值税时，建筑安装施工企业就质量保证金对房地产开发企业未开具发票的，扣留的质量保证金不得计算扣除
- C. 房地产开发企业全部使用自有资金，没有利息支出的，其房地产开发费用按照“取得土地使用权所支付的金额”与“房地产开发成本”金额之和的5%以内计算扣除
- D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费可按照10%扣除

【答案】 B

2、甲公司采取预收货款方式向乙公司销售货物，双方于 2020 年 8 月 18 日签订了一份买卖合同，合同约定乙公司于 9 月 28 日向甲公司预付货款。但甲公司在 9 月 10 日就收到乙公司的预付货款；甲公司于 10 月 30 日发出货物。按我国《增值税暂行条例》及其实施细则的规定，甲公司增值税纳税义务发生时间应当为（ ）。

- A. 8 月 18 日
- B. 9 月 10 日
- C. 9 月 28 日
- D. 10 月 30 日

【答案】 D

3、甲技术开发咨询公司于 2017 年成立，为增值税一般纳税人，2020 年现代服务销售额占总销售额比例为 80%，公司按规定享受四大行业进项加计抵扣 10%的政策并办理了相关备案手续。2021 年 7 月，发生下列业务：

- A. 2.56
- B. 2.76
- C. 4.07
- D. 20.36

【答案】 B

4、关于试点纳税人农产品核定扣除进项税额，下列说法错误的是（ ）。

- A. 购进农产品及应税服务不再凭增值税扣税凭证抵扣增值税进项税额
- B. 进项税额核定扣除试点范围包括以农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精，植物油
- C. 农产品指的是初级农业产品
- D. 投入产出法是农产品增值税进项税额核定扣除方法之一

【答案】 A

5、下列有关增值税减免税项目的说法，错误的是（ ）。

- A. 2023 年 12 月 31 日前，对金融机构向农户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- B. 2023 年 12 月 31 日前，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税
- C. 2023 年 12 月 31 日前，对金融机构向农户、小微企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税
- D. 2019 年 6 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，对提供社区养老、托育、家政、餐饮配送服务取得的收入，免征增值税

【答案】 D

6、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

7、甲劳务派遣公司（以下简称甲公司）为增值税一般纳税人，与乙公司签订劳务派遣协议，为乙公司提供劳务派遣服务。甲公司代乙公司给劳务派遣员工支付工资，并缴纳社会保险和住房公积金。2018年3月，甲公司共取得劳务派遣收入62万元（含税），其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资26万元、为其办理社会保险18万元及缴纳住房公积金12万元。甲公司选择按差额纳税。2018年3月甲公司应缴纳增值税是（ ）万元。

- A. 0.17
- B. 0.29
- C. 0.34
- D. 2.95

【答案】 B

8、土地增值税清算时，未开具发票或未全额开具发票的，以（ ）确认收入。

- A. 已经开具发票的金额
- B. 税务机关核定的金额
- C. 纳税人自行申报的金额
- D. 交易双方签订的销售合同所载的售房金额及其他收益

【答案】 D

9、位于县城的某商贸公司（增值税一般纳税人）2020年8月转让一栋旧办公楼，取得含增值税收入1000万元，缴纳印花税0.5万元。因无法取得评估价格，公司提供了购房发票，该办公楼购于2015年7月，购价为600万元，缴纳契税18万元（能提供契税完税凭证）。已知该公司选择简易计税办法计算增值税，则该公司销售办公楼计算土地增值税时，可扣除项目金额的合计数为（ ）万元。

A. 752.40

B. 769.90

C. 770.40

D. 770.78

【答案】 C

10、下列税法解释中，原则上不能作为法庭判案直接依据的是（ ）。

A. 立法解释

B. 行政解释

C. 扩充解释

D. 司法解释

【答案】 B

11、下列车辆需要缴纳车辆购置税的是（ ）。

A. 防汛部门专用指挥车

B. 外国驻华使馆自用车辆

C. 部队特种车改装成后勤车

D. 森林消防专用指挥车

【答案】 C

12、某生产企业为增值税一般纳税人，2019年12月销售应税货物不含税销售额为600万元，销售免税货物销售额200万元，货物耗用材料的进项税额为65万元，该企业当月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 67.75

B. 94.25

C. 78

D. 29.25

【答案】 D

13、某软件企业为增值税一般纳税人（享受软件业税收优惠），2021年5月发生如下业务：

A. 318.94

B. 340.93

C. 341.34

D. 446.11

【答案】 A

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、（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

16、 另外该企业当月购入一台生产设备，专用发票注明增值税额为17000元。那么，该纳税人当月允许抵扣的进项税额应为（ ）元。

- A. 42500
- B. 43325
- C. 31875
- D. 40375

【答案】 B

17、 下列关于金银首饰零售环节征收消费税的规定，表述错误的是（ ）。

- A. 在中华人民共和国境内从事金银首饰零售业务的单位和个人，为金银首饰消费税的纳税义务人
- B. 委托加工（除另有规定外）、委托代销金银首饰的，受托方也是纳税人
- C. 对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产经营单位，应将两类商品划分清楚，分别核算销售额

D. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按金银首饰的销售额征收消费税，其他产品的销售额不征收消费税

【答案】 D

18、下列属于转让旧房及建筑物的扣除项目的是（ ）。

A. 旧房及建筑物的入账成本价

B. 旧房及建筑物的重置成本价

C. 旧房及建筑物的评估价格

D. 旧房及建筑物的市场价格

【答案】 C

19、下列规定，表述不正确的是（ ）。

A. 一般纳税人跨市提供建筑服务，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% 的预征率计算应预缴税款

B. 小规模纳税人跨市提供建筑服务，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% 的预征率计算应预缴税款

C. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额

D. 一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产，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不动产购置原价或取得不动产时的作价后的余额为销售额计算应纳税额

【答案】 A

20、某工业企业 2020 年 2 月昼夜施工，昼间施工噪声超标 8 分贝、夜间施工噪声超标 5 分贝。已知超标 4~6 分贝，税额每月 700 元；超标 7~9 分贝，税额每月 1400 元。该企业当月应纳环境保护税（ ）元。

A. 700

B. 1050

C. 1400

D. 2100

【答案】 D

21、增值税一般纳税人销售的下列货物中，适用 9%增值税税率的是（ ）。

A. 农业灌溉用水

B. 鱼粉

C. 卫生杀虫剂

D. 森林砍伐机械

【答案】 B

22、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

23、关于金银首饰零售环节征收消费税，下列说法不正确的是（ ）。

A. 金银首饰以旧换新的，按照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. 用已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时可以扣除珠宝玉石已纳的消费税

C. 带料加工的金银首饰，应接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

D. 金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税

【答案】 B

24、某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，发生如下业务：

A. 2300

B. 2400

C. 2480

D. 3000

【答案】 C

25、下列各项属于引起税收法律关系消灭的原因是（ ）。

A. 纳税人自身的组织状况发生变化

B. 纳税人履行纳税义务

C. 税务机关组织结构或管理方式发生变化

D. 因不可抗力造成的破坏

【答案】 B

26、某油田企业（增值税一般纳税人）2019年4月发生如下业务：

A. 12373.87

B. 12372.57

C. 12375.81

D. 12140.23

【答案】 B

27、根据消费税的有关规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的规定，说法不正确的是（ ）。

- A. 采取赊销结算方式的，为实际收到货款的当天
- B. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- C. 采取委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天
- D. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

【答案】 A

28、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

29、某纳税人直接向河流排放总汞 50 千克（监测机关出具的符合规定的数据），已知总汞污染当量值为 0.0005 千克，假定其所在省公布的水污染物环保税税率为每污染当量 4 元，则该纳税人应纳环境保护税（ ）元。

- A. 200
- B. 40000
- C. 200000
- D. 400000

【答案】 D

30、某市医疗用品公司为增值税一般纳税人，主营业务为口罩的生产与销售。2020年3月发生如下业务：

- A. 364.55
- B. 494.55
- C. 531.22
- D. 365.05

【答案】 A

31、征收报复性关税的货物、适用国别、税率、期限和征收办法，由（ ）决定并公布。

- A. 国务院关税税则委员会
- B. 海关总署
- C. 国家税务总局
- D. 出入境管理局

【答案】 A

32、下列关于关税纳税争议的说法，不正确的是（ ）。

- A. 在纳税义务人与海关发生纳税争议时，可以向海关申请复议
- B. 纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起30日内，向原征税海关的上一级海关书面申请复议
- C. 海关应当自收到复议申请之日起30日内作出复议决定，并以复议决定书的形式正式答复纳税义务人
- D. 纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起15日之内，向人民法院提起诉讼

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/656124230040010124>