

2023 年税务师之税法一考前冲刺试卷 A 卷含答案

单选题（共 40 题）

1、某酒厂 2020 年 5 月购进酒精，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明价款 80 万元、增值税 10.4 万元，本月全部用于生产白酒；本月销售白酒 30 吨，取得不含税销售额 60 万元，同时收取包装物押金 6.68 万元和品牌使用费 1.16 万元。该酒厂 2020 年 5 月应纳消费税是（ ）万元。（白酒消费税税率 20%加 0.5 元/500 克）

A.18.25

B.13.54

C.16.57

D.16.39

【答案】 D

2、下列关于增值税减免税的表述，不正确的是（ ）。

A.纳税人采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，纳税人回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，免征增值税

B.农业生产者用自产的茶青再经筛分、风选、拣剔、碎块、干燥、匀堆等工序精制而成的精制茶，免征增值税

C.直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备，免征增值税

D.其他个人销售自己使用过的物品，免征增值税

【答案】 B

3、不同性质的税种以及不同情况的纳税人，其纳税期限不同。下列属于纳税期限决定因素的是（ ）。

A.企业性质

B.企业会计制度

C.天气条件

D.应纳税额的大小

【答案】 D

4、下列项目中，免征增值税的是（ ）。

A.婚姻介绍服务

B.个人销售受赠的住房

C.职业培训机构提供的非学历教育服务

D.被保险人获得的保险赔付

【答案】 A

5、某房地产开发企业是增值税一般纳税人，拟对其开发的位于市区的一房地产项目进行土地增值税清算，该项目相关信息如下：

A.219.42

B.210

C.132.3

D.128.45

【答案】 B

6、甲实木地板生产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.6

B.6.44

C.6.5

D.5.75

【答案】 B

7、2020年6月，某酒厂（增值税一般纳税人）销售粮食白酒和啤酒给副食品公司，其中白酒开具增值税专用发票，收取不含税价款50000元，另外收取包装物押金3000元；啤酒开具普通发票，收取的价税合计款22600元，另外收取包装物押金1500元。副食品公司按合同约定，于2020年12月将白酒、啤酒包装物全部退还给酒厂，并取回全部押金。就此项业务，该酒厂2020年6月计算的增值税销项税额应为（ ）元。

A.9100

B.9272.57

C.9445.13

D.13082.30

【答案】 C

8、某商业企业为增值税一般纳税人，2019年12月1日转让其位于市区的一栋办公大楼，合同上注明含增值税销售收入24000万元。2014年5月1日购入该办公楼时的购置原价为12000万元。该企业转让时未取得评估价格，但能够提供购房发票和契税的完税凭证。

A.7日

B.10日

C.30日

D.90日

【答案】 A

9、某制药厂为增值税一般纳税人，2009年9月销售免税药品取得价款20000元，销售非免税药品取得含税价款93600元。当月购进原材料、水、电等取得韵增值税专用发票（已通过税务机关认证）上的税款合计为10000元，其中有2000元进项税额对应的原材料用于免税药品的生产；5000元进项税额对应的原材料用于非免税药品的生产；对于其他的进项税额对应的购进部分，企业无法划分清楚其用途。该企业本月应缴纳增值税（ ）元。

A.5600

B.6200

C.6600

D.8600

【答案】 B

10、下列各项中，不属于消费税纳税人的是（ ）。

A.进口金银首饰的甲企业

B.委托加工卷烟的乙企业

C.生产粮食白酒销售的丙企业

D.销售超豪华小汽车的经销商

【答案】 A

11、自 2019 年 9 月 1 日起，纳税人销售自产磷石膏资源综合利用产品，可享受增值税即征即退政策，退税比例为（ ）。

A.50%

B.60%

C.70%

D.80%

【答案】 C

12、某企业为增值税一般纳税人，属于《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的试点纳税人，2021 年 6 月从农业生产者手中购进免税农产品 80 吨，直接对外销售 60 吨。该批农产品平均购买单价为每吨 5 万元，损耗率 5%，则当期准予抵扣的增值税进项税额为（ ）万元。

A.28.42

B.26.07

C.34.77

D.28.71

【答案】 B

13、一般纳税人购进的下列服务中，允许抵扣进项税额的是（ ）。

A.贷款服务

B.餐饮服务

C.住宿服务

D.娱乐服务

【答案】 C

14、下列选项中，由省、自治区、直辖市人民政府统筹考虑后在规定的幅度内按照规定程序确定具体适用税额的是（ ）。

A.工业噪声

B.水污染物

C.固体废物

D.液态废物

【答案】 B

15、甲房地产开发企业为增值税一般纳税人，2020年10月销售自行开发的房地产项目，取得含税销售收入500万元，另取得延期付款利息80万元。购买土地时向政府部门支付的土地价款总额为200万元，房地产项目可供销售建筑面积为2000平方米，当期销售房地产项目建筑面积为800平方米。该房地产开发企业当期计税销售额为（ ）万元。

A.500.00

B.458.72

C.532.11

D.476.19

【答案】 B

16、某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2020年3月发生如下业务：

A.0

B.48

C.72

D.108

【答案】 D

17、甲生产企业为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2021年3月发生如下经营业务：

A.0

B.79.65

C.90

D.95

【答案】 C

18、一般纳税人销售的下列货物中适用9%税率的是（ ）。

A.蜜饯

B.巴氏杀菌乳

C.中成药

D.调制乳

【答案】 B

19、某烟草批发企业为增值税一般纳税人，2020年7月发生以下业务：

A.10.00

B.22.00

C.22.40

D.24.00

【答案】 C

20、根据规定，税务机关发现纳税人的纳税申报数据资料异常的，可以提请生态环境主管部门进行复核，生态环境主管部门应当自收到税务机关的数据资料之日起（ ）日内向税务机关出具复核意见。

A.5 日

B.10 日

C.15 日

D.30 日

【答案】 C

21、纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，（ ）内不得再申请免税。

A.36 个月

B.12 个月

C.48 个月

D.6 个月

【答案】 A

22、根据环境保护税的相关规定，下列表述中不正确的是（ ）。

A.一个单位有不同地点作业场所产生应税噪声的，应当分别计算应纳税额，合并计征

B.液态废物属于水污染物

C.纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50%的，减按 50%征收环境保护税

D.纳税人任何一个排放口排放应税大气污染物的浓度值超过国家和地方规定的污染物排放标准的，依法不予减征环境保护税

【答案】 B

23、下列服务可以享受生活性服务业加计抵减 15%税收政策的是（ ）。

A.美容美发服务

B.广告代理服务

C.法律鉴证服务

D.航空地面服务

【答案】 A

24、2021 年 5 月 20 日，某食品厂支付 10800 元从某小规模纳税人处购得一批农产品（用于生产 13%税率的食品）并取得增值税普通发票，则该农产品可抵扣的进项税额为（ ）元。

A.314.56

B.943.69

C.1048.54

D.0

【答案】 D

25、下列消费品中，在两个环节缴纳消费税的是（ ）。

- A.雪茄烟
- B.卷烟
- C.白酒
- D.超豪华游艇

【答案】 B

26、A市甲卷烟厂为增值税一般纳税人，2019年12月发生如下业务：

- A.10.13
- B.10.63
- C.6.80
- D.0

【答案】 B

27、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

28、关于税务规范性文件的制定，说法正确的是（ ）。

税务规范性文件以国家税务总局令发布

- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的义务制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”

【答案】 B

29、某食品加工厂为增值税一般纳税人，2021年1月购进一批水果已全部领用加工生产增值税税率为13%的水果罐头，支付给某农业开发基地收购价款10000元，取得普通发票，并支付不含税运费3000元，取得一般纳税人开具的增值税专用发票，验收入库后，因管理不善损失1/5，则该项业务准予抵扣的进项税额是（ ）元。

- A.872
- B.1016
- C.1430
- D.1630

【答案】 B

30、税目一般可分为列举税目和概括税目两类。下列消费税中的税目属于粗列举税目的是（ ）。

- A.小汽车
- B.鞭炮焰火
- C.其他酒
- D.其他贵重首饰和珠宝玉石

【答案】 B

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/697024134021006046>