

2024 年税务师之税法一每日一练试卷 A 卷含答案

单选题（共 40 题）

1、2021 年 1 月，某汽车 4S 店（为增值税一般纳税人）向消费者个人销售含税价 130 万元的小汽车 2 辆，含税价 160 万元的小汽车 5 辆。该 4S 店就上述业务应纳消费税（ ）万元。（超豪华小汽车零售环节的消费税税率 10%）

- A. 80
- B. 93.80
- C. 60.80
- D. 70.80

【答案】 D

2、某企业为增值税一般纳税人，2020 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%，发生买卖负差 10 万元。2020 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 2020 年 6 月应缴纳增值税为（ ）万元。（以上价格均为含税价格，当月支付的手续费未取得增值税专用发票）

- A. 3.00
- B. 3.38
- C. 2.81
- D. 2.83

【答案】 D

3、下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是（ ）。

- A. 公众信任原则
- B. 税收法定性原则
- C. 实质课税原则

D. 程序优于实体原则

【答案】 D

4、下列行为中，属于视同销售行为征收增值税的是（ ）。

- A. 企业将购进的酒发放给职工作为福利
- B. 企业将上月购进的生产用钢材用于建造职工浴室
- C. 企业将委托加工的货物赠送给关联企业
- D. 企业将自产货物用于换取生产资料

【答案】 C

5、A 企业委托 B 企业加工一批烟丝，A 企业提供的原材料成本为 30 万元，支付 B 企业加工费 5 万元，B 企业按照本企业同类烟丝价格 55 万元代收代缴 A 企业消费税 16.5 万元，A 企业在委托加工的烟丝收回后，将其中的 90%以 60 万元的价格对外销售，另外 10%因管理不善发生毁损。则 A 企业收回烟丝后的上述行为应缴纳消费税为（ ）万元。（上述价格均为不含税价格，烟丝的消费税税率为 30%）

- A. 0
- B. 1.50
- C. 3.15
- D. 18.00

【答案】 C

6、根据消费税的现行规定，下列项目需要缴纳消费税的是（ ）。

- A. 自制的粮食白酒用于生产药酒
- B. 委托加工收回的卷烟以不高于受托方的计税价格出售
- C. 自产的实木地板用于厂房装修

D. 外购的涂料用于在建工程

【答案】 C

7、下列关于白酒最低计税价格核定的表述中，不正确的是（ ）。

A. 已核定最低计税价格的白酒，销售单位对外销售价格持续上涨或下降时间达到 3 个月以上、累计上涨或下降幅度在 20%（含）以上的白酒，税务机关重新核定最低计税价格

B. 白酒生产企业未按规定上报销售单位销售价格的，主管税务局应按照销售单位销售价格征收消费税

C. 白酒消费税最低计税价格由白酒生产企业自行申报，税务机关核定

D. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格 60%以上的，税务机关暂不核定消费税最低计税价格

【答案】 D

8、位于市区的某企业 2020 年 3 月份共缴纳增值税、消费税和关税 562 万元，其中关税 102 万元、进口环节缴纳的增值税和消费税 260 万元。该企业 3 月份应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

A. 14

B. 18.2

C. 32.2

D. 39.34

【答案】 A

9、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

10、自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 预征率的预缴增值税项目，（ ）。

- A. 暂停预缴增值税
- B. 一律不用预缴增值税
- C. 减按 1%预征率预缴增值税
- D. 减按 2%预征率预缴增值税

【答案】 A

11、关于税收法律关系，下列表述正确的是（ ）。

- A. 税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的权利义务关系
- B. 税收法律关系的成立、变更等以主体双方意思表示一致为要件
- C. 权利义务关系具有对等性
- D. 作为纳税主体的一方只能是征税机关

【答案】 A

12、2010 年 6 月某公路运输公司取得客运收入 120 万元，另收取超重运费 2 万元；与甲水运公司共同承接一项运输业务，运输费用共计 80 万元，由该公路运输公司代开发票，支付给甲水运公司运费 24 万元。2010 年 6 月该公路运输公司应纳营业税（ ）万元。

- A. 5.28
- B. 5.34

C. 6. 00

D. 6. 06

【答案】 D

13、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

14、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. 14. 44

B. 14. 11

C. 9. 90

D. 12. 70

【答案】 B

15、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. 28

B. 42

C. 46

D. 70

【答案】 B

16、下列关于计税依据和税目的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 计税依据是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现
- B. 计税依据和课税对象是一致的
- C. 税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度
- D. 税目一般可分为列举税目和概括税目两类

【答案】 B

17、某汽车公司 2020 年 3 月接受关联方捐赠的排气量为 2.0 升的小汽车 8 辆自用。已知该小汽车的成本为 10 万元/辆，成本利润率为 8%，消费税税率为 9%；关联方购置小汽车时相关凭证载明的价格为 15 万元/辆（不含增值税）。则该汽车公司应缴纳车辆购置税（ ）万元。

- A. 8
- B. 9.49
- C. 0
- D. 12

【答案】 D

18、关于增值税起征点的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 仅对销售额中超过起征点的部分征税
- B. 起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定
- C. 起征点的适用范围包括自然人和登记为一般纳税人的个体工商户
- D. 对自然人销售额未达到规定起征点的，免征增值税

【答案】 D

19、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. 2396.4

B. 2216.4

C. 2220

D. 2324.4

【答案】 B

20、2012年10月，某手表生产企业销售H牌-1型手表800只，取得不含税销售额400万元；销售H牌-2型手表200只，取得不含税销售额300万元。该手表厂当月应纳消费税（ ）万元。（高档手表消费税税率20%）

A. 52.80

B. 60.00

C. 152.80

D. 140.00

【答案】 B

21、下列各项中，需要计算缴纳土地增值税的是（ ）。

A. 合作建房建成后按比例分房自用

B. 因向银行借款而将房产抵押给银行

C. 企业转让自用10年的旧房

D. 房地产评估增值

【答案】 C

22、某烟草公司 2021 年 8 月 8 日支付烟叶收购价款 80 万元，另向烟农支付了价外补贴 10 万元。该烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳的烟叶税为（ ）万元。

- A. 16
- B. 17.6
- C. 18
- D. 19.6

【答案】 B

23、某建筑企业为增值税一般纳税人，位于市区，该企业 2020 年 5 月发生业务如下：

- A. 312.00
- B. 214.56
- C. 277.65
- D. 302.08

【答案】 C

24、下列各项中，不符合税收行政司法规定的是（ ）。

- A. 税收行政司法是指法院等司法机关所受理的涉及税务机关的诉讼案件和非诉讼案件的执行申请等
- B. 税收行政司法制度，可以通过对税务机关的征税行为加以审查监督，督促其依法行政
- C. 从税收行政救济制度的规定来看，已将抽象行政行为纳入行政赔偿诉讼和行政复议的范围

D. 对税务机关通知出境管理机关阻止纳税人出境行为不服，不能申请行政诉讼

【答案】 D

25、甲油田为增值税一般纳税人，2021 年 7 月开采原油 1000 吨，对外销售 600 吨取得不含税销售额 2000 万元，其中含从坑口到购买方指定地点的运输费用 10 万元（已取得合法票据），则甲油田当月应缴纳资源税（ ）万元。（资源税税率为 6%）

A. 119.4

B. 120

C. 199.4

D. 105.66

【答案】 A

26、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. 6

B. 10

C. 8

D. 3

【答案】 D

27、甲酒类产品生产企业（以下简称甲企业）为增值税一般纳税人，2020 年 4 月发生以下业务：

A. 1.80

B. 2.34

C. 1.93

D. 2.45

【答案】 B

28、房地产开发企业土地增值税清算时，不得扣除的费用是（ ）。

- A. 逾期开发缴纳的土地闲置费
- B. 精装房的装修费
- C. 向回迁户支付的补差价款
- D. 为销售商品房发生的销售费用

【答案】 A

29、房地产开发企业取得销售（预售）许可证满（ ）仍未销售完毕的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【答案】 C

30、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. 14.44
- B. 50.00
- C. 18.00
- D. 30.00

【答案】 D

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/906200050213011011>