

2023 年税务师之税法一强化训练试卷 A 卷附答案

单选题（共 40 题）

1、某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2020 年 2 月发生以下业务：
（已知：白酒的成本利润率为 10%，白酒消费税比例税率为 20%，定额税率 0.5 元/斤。白酒消费税计税价格核定比例为 60%。）

- A. 10250.00
- B. 13450.00
- C. 15650.00
- D. 22250.00

【答案】 B

2、（2016 年）某酒类股份有限公司为增值税一般纳税人，2017 年 2 月发生以下业务：

- A. 151500.00
- B. 50000.00
- C. 0
- D. 50500.00

【答案】 D

3、2020 年 3 月某市商贸公司（增值税一般纳税人）转让 5 年前自建的一栋写字楼，合同注明不含税转让收入 8000 万元，当年购入土地支付地价款 2200 万元，该写字楼的原值为 4000 万元，已提折旧 1000 万元，已知该写字楼重置成本 5000 万元，成新度为 70%。增值税选择简易计税办法，不考虑地方教育附加。该商贸公司转让写字楼应缴纳土地增值税（ ）万元。

- A. 573.50
- B. 550.00
- C. 676.80

D. 500.00

【答案】 C

4、下列有关营改增应税服务的范围表述不正确的是（ ）。

A. 出租车公司向使用本公司自有出租车的出租车司机收取的管理费用，按陆路运输服务征收增值税

B. 航空运输的湿租业务，属于航空运输服务

C. 水路运输的程租、期租业务，属于水路运输服务

D. 航空地面服务属于航空运输服务的范围

【答案】 D

5、下列费用中，不计入进口货物关税完税价格的是（ ）。

A. 包装材料费用

B. 境外技术培训费用

C. 由买方负担的经纪费

D. 与货物为一体的容器费用

【答案】 B

6、2021年8月甲白酒生产企业（增值税一般纳税人）将1吨自产的新型白酒作为福利发放给员工，该批白酒的生产成本120000元，该企业无同类白酒销售价格。已知白酒消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克，成本利润率为5%。甲白酒生产企业当月该笔业务应缴纳消费税（ ）元。

A. 31500

B. 32500

C. 31750

D. 32750

【答案】 D

7、甲服装厂为增值税一般纳税人，2020年3月销售给乙企业300套服装，不含税价格为700元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业7折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。

A. 24990

B. 27300

C. 36890

D. 47600

【答案】 B

8、甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2021年6月9日支付烟叶收购价款80万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述正确的是（ ）。

A. 烟草公司应在7月10日申报缴纳烟叶税

B. 烟草公司6月收购烟叶应缴纳烟叶税17.6万元

C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税

D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是6月10日

【答案】 B

9、下列关于消费税征税环节特殊规定的说法，错误的是（ ）。

A. 珠宝玉石首饰在零售环节征收消费税

B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税

- C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的，一并征收批发环节的消费税
- D. 卷烟批发环节加征消费税适用的从价税率是 11%

【答案】 A

10、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

11、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，适用的关税税率为（ ）。

- A. 最惠国税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 普通税率

【答案】 B

12、某文化馆为增值税一般纳税人，2021年6月发生如下业务：

- A. 0.23
- B. 0.26
- C. 0.29
- D. 0.30

【答案】 B

13、某市一房地产开发公司为增值税一般纳税人，发生业务如下：

- A. 2838.54
- B. 3123.87
- C. 2796.74
- D. 3697.66

【答案】 B

14、下列各项中不属于税法经济作用的是（ ）。

- A. 税法的预测作用
- B. 税法是税收根本职能得以实现的法律保障
- C. 税法是国家宏观调控经济的重要手段
- D. 税法是维护国家权益的重要手段

【答案】 A

15、根据增值税的相关规定，下列关于增值税一般纳税人管理的说法正确的是（ ）。

- A. 自2018年5月1日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额100万元及以下纳税人
- B. 年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人可按一般纳税人纳税
- C. 一般纳税人转登记为小规模纳税人后，自转登记日的当期起，按照简易计税方法计算缴纳增值税
- D. 非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税

【答案】 D

16、下列相关规定的表述，不正确的是（ ）。

- A. 在运输工具舱位承包业务中，发包方以其向承包方收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税
- B. 在运输工具舱位承包业务中，承包方以其向托运人收取的全部价款和价外费用为销售额，按照“交通运输服务”缴纳增值税
- C. 纳税人提供建筑服务，按照规定允许从其取得的全部价款和价外费用中扣除的分包款，是指支付给分包方的全部价款和价外费用
- D. 在运输工具舱位互换业务中，互换运输工具舱位的双方均以各自换出运输工具舱位确认的全部价款和价外费用为销售额，按照“物流辅助服务”缴纳增值税

【答案】 D

17、某企业开发房地产取得土地使用权所支付的金额（不含增值税）为 1000 万元；房地产开发成本为 6000 万元；向金融机构借入资金发生利息支出 600 万元（能提供金融机构贷款证明且可以按转让房地产项目合理分摊），其中超过国家规定上浮幅度的金额为 100 万元；该房地产所在地政府规定能提供金融机构贷款证明且可以合理分摊利息支出的，其他房地产开发费用的计算扣除比例为 5%。该企业允许扣除的房地产开发费用是（ ）万元。

- A. 350
- B. 700
- C. 850
- D. 950

【答案】 C

18、根据规定，2019 年 10 月 1 日后设立的生活性服务业纳税人，自设立之日起（ ）的销售额符合规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减 15%政策。

- A. 2 个月

B. 3 个月

C. 5 个月

D. 6 个月

【答案】 B

19、某企业地处市区，2018 年 5 月被税务机关查补增值税 45000 元、消费税 25000 元、所得税 30000 元；还被加收滞纳金 2000 元、被处罚款 50000 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

20、（2011 年）下列关于关税完税价格的说法，正确的是（ ）。

A. 进口货物应当以成交价格为完税价格

B. 完税价格不包括进口环节缴纳的各项税金

C. 如果买卖双方有特殊关系，只能以成交价格确定完税价格

D. 完税价格包括进口货物在境内运输途中发生的运费和保险费

【答案】 B

21、某油田企业（增值税一般纳税人）2020 年 5 月发生如下业务：（1）开采原油 8 万吨，对外销售原油 1.5 万吨，其中包括三次采油的原油 0.5 万吨，原油不含税销售单价 3000 元/吨。（2）将本月自采原油 3 万吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热使用自采原油 0.1 万吨；将上月自采原油 30 万吨用于对外投资。（3）支付石油勘探服务费，取得增值税专用发票，注明税额 68 万元；购买开采设备，取得增值税专用发票，注明税额 1011.19 万元。（4）承租

一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付1年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元，税额3.24万元。（其他相关资料：原油资源税税率6%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣进项税额）要求：根据上述资料，回答下列问题。该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 672.57
- B. 674.51
- C. 12372.57
- D. 12374.51

【答案】 C

22、某酒厂为增值税一般纳税人。2020年5月销售额（含增值税价）及包装物押金情况如下：10吨粮食白酒、5吨黄酒含税销售额分别为280.8万元、128.7万元，当期发出包装物收取押金分别为24.57万元、11.7万元，当期到期未收回包装物押金分别为4.68万元、5.85万元，则该酒厂当月应纳消费税税额为（ ）万元。（黄酒消费税定额税率为240元/吨）

- A. 59.50
- B. 63.50
- C. 55.17
- D. 69.50

【答案】 C

23、病原菌侵入血流大量繁殖，并产生毒性物质引起全身严重中毒症状称为

- A. 菌血症
- B. 败血症
- C. 毒血症
- D. 脓毒血症

E. 菌群失调症

【答案】 B

24、进口原产于我国境内的货物，适用的关税税率是（ ）。

A. 最惠国税率

B. 协定税率

C. 特惠税率

D. 普通税率

【答案】 A

25、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

26、下列单位经营的应税消费品中，不需要缴纳消费税的是（ ）。

A. 饮食业的啤酒屋利用啤酒生产设备生产的啤酒

B. 商场销售高档手表

C. 金店销售金银首饰

D. 汽车制造厂公益性捐赠的自产小轿车

【答案】 B

27、甲餐饮企业为一般纳税人，适用进项税额加计抵减的政策，2019年10月发生下列业务：

- A. 5 350
- B. 5 800
- C. 5 300
- D. 6 000

【答案】 A

28、2021年5月，某运输公司（增值税一般纳税人）为灾区无偿提供运输服务，发生运输服务成本2万元，成本利润率10%，无最近时期同类服务的平均价格；当月为A企业提供运输服务，取得含税收入5.45万元。该运输公司当月上述业务的销项税额（ ）万元。

- A. 0.45
- B. 0.49
- C. 0.65
- D. 0.71

【答案】 A

29、下列各项中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 批发烟丝
- B. 零售高档化妆品
- C. 进口酒精
- D. 委托加工涂料

【答案】 D

30、某生产企业为增值税一般纳税人，于2019年12月销售其2016年5月购入的不动产，开具增值税专用发票，注明金额为4500万元；该不动产与企业在同一县市，购入时取得的增值税专用发票上注明金额为2300万元，税额为253万元（已抵扣进项税额），缴纳契税69万元。该企业增值税销项税额为（ ）万元。

A. 108.71

B. 152.00

C. 405.00

D. 296.29

【答案】 C

31、某油田2020年9月份销售原油86000吨，收取不含增值税价款34400万元；销售与原油同时开采的天然气47500千立方米，收取不含税价款2375万元；自用原油25吨，其中18吨用于本企业在建工程，7吨用于加热。该油田原油、天然气的资源税税率均为6%。该油田本月应纳资源税为（ ）万元。

A. 2000.00

B. 1838.75

C. 2206.93

D. 1926.25

【答案】 C

32、某运输企业2021年3月1日起不再符合《关于海南自由贸易港国际运输船舶增值税政策的通知》退税条件，已知该企业于2020年10月购进船舶取得增值税专用发票注明的金额为1000万元，截止到2021年3月1日累计折旧100万元，则该企业应补缴增值税额为（ ）万元。

A. 130

B. 0

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/938067055030006064>