

# 2023 年税务师之税法一全真模拟考试试卷 A 卷含答案

## 单选题（共 60 题）

1、某企业为增值税小规模纳税人，2019 年 12 月销售货物取得含税收入 152000 元，出租货车取得含税收入 35000 元，支付技术维护费 300 元并取得技术维护费发票。该企业当月应缴纳增值税（ ）元。

A. 5793.85

B. 5146.60

C. 5437.86

D. 5446.60

**【答案】 B**

2、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**

3、根据我国现行消费税的规定，下列选项中不应缴纳消费税的是（ ）。

A. 生产销售无醇啤酒

B. 外购中轻型商用客车整车改装的小汽车

C. 以柴油、柴油组分调和生产的生物柴油

D. 外购货车改装生产的卫星通信车

【答案】 D

4、下列各项中，不属于城建税纳税人的是（ ）。

- A. 缴纳增值税的个体工商户
- B. 缴纳消费税的私营企业
- C. 仅缴纳车船税的中国公民
- D. 缴纳增值税的外商投资企业

【答案】 C

5、根据税法规定，消费税纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起（ ）内申报纳税。

- A. 5日
- B. 10日
- C. 15日
- D. 30日

【答案】 C

6、某市日化公司为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2020年2月发生以下业务：

- A. 61764.71
- B. 64235.29
- C. 78000.00
- D. 63548.92

【答案】 B

7、自 2020 年 3 月 1 日起，增值税小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，适用减按 1%征收率征收增值税的，按照（ ）开具增值税发票。

- A. 1%征收率
- B. 1.5%征收率
- C. 2%征收率
- D. 3%征收率

**【答案】 A**

8、下列各项中，属于车辆购置税征税范围的是（ ）。

- A. 投资行为
- B. 抵债行为
- C. 销售行为
- D. 进口自用行为

**【答案】 D**

9、某具有进出口经营权的企业为增值税小规模纳税人，2021 年 6 月从国外进口小汽车一辆，关税完税价格折合人民币 100000 元，假定小汽车的关税税率 20%，消费税税率 5%，其进口环节应纳增值税（ ）元。

- A. 16695.65
- B. 16000
- C. 19200
- D. 16421.05

**【答案】 D**

10、位于某镇的甲企业 2020 年 7 月缴纳增值税 50 万元，其中含进口环节增值税 10 万元；缴纳消费税 30 万元，其中含进口环节消费税 10 万元。甲企业当月应缴纳的城市维护建设税是（ ）。

A. 1 万元

B. 2 万元

C. 3 万元

D. 4 万元

**【答案】 C**

11、（2019 年）甲木制品厂为增值税一般纳税人，主要从事实木地板生产销售业务，2019 年 2 月发生下列业务：

A. 2.97

B. 3.00

C. 1.20

D. 1.17

**【答案】 C**

12、（2018 年）2019 年 3 月，某公司将货物运往境外加工，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。已知货物价值 100 万元，境外加工费和料件费 30 万元，运费 1 万元，保险费 0.39 万元。关税税率 10%。该公司上述业务应缴纳关税（ ）万元。

A. 3.10

B. 10.14

C. 13.14

D. 3.14

**【答案】 D**

13、按现行消费税规定，国家税务总局有权核定新牌号卷烟消费税的计税价格，核定的计税价格： $\text{零售价} \div (1+45\%)$ 。其中 45% 的含义是(、)。

- A. 消费税的税率
- B. 该牌号卷烟流通环节的销售成本率
- C. 卷烟流通环节的平均费用率和平均利润率
- D. 卷烟流通环节的平均税率

【答案】 C

14、下列情形中，企业应履行代收代缴税款义务的是()。

- A. 企业向员工交付工资
- B. 企业受托加工应税消费品
- C. 企业向境外支付特许权使用费
- D. 联合企业收购未税矿产品

【答案】 B

15、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

16、（2018年真题）某油田企业（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：

- A. 180
- B. 243
- C. 270
- D. 189

【答案】 B

17、根据增值税现行政策，下列行为适用增值税“先征后退”优惠政策的是（ ）。

- A. 供热企业向居民个人供热
- B. 外国政府无偿援助进口物资
- C. 血站供应给医疗机构临床用血
- D. 煤层气抽采企业（增值税一般纳税人）抽采销售煤层气

【答案】 D

18、甲酒类生产企业（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. 1.67
- B. 1.76
- C. 1.37
- D. 1.85

【答案】 A

19、甲化妆品厂2020年5月委托乙厂加工一批消费税的应税香水精，甲厂提供原料成本50万元，当月乙厂将加工完毕的香水精交付甲厂，开具增值税专用发票

票，注明收取加工费 1 万元。甲化妆品厂当月将委托加工收回的香水精 40%用于销售，取得不含税销售额 25 万元，将其余的 60%用于连续生产高档化妆品。将生产的高档化妆品的 70%直接对外销售，合同约定不含税销售额 60 万元，另将剩余的 30%赠送给客户。

- A. 0
- B. 0.17
- C. 0.2
- D. 0.15

**【答案】 D**

20、某首饰商城为增值税一般纳税人，金银首饰零售环节消费税税率 5%，金银首饰的成本利润率 6%。2020 年 8 月发生以下业务：

- A. 2.65
- B. 3
- C. 21.24
- D. 24

**【答案】 A**

21、对纳税人报送的清算资料进行数据、逻辑审核，重点审核项目归集的一致性、数据计算的准确性等的审核方法是（ ）。

- A. 案头审核
- B. 网上审核
- C. 实地审核
- D. 线下审核

**【答案】 A**

22、某金店（增值税一般纳税人）2020年5月发生如下业务：（1）外购一批珠宝玉石，用于加工制造金基合金的镶嵌首饰，珠宝玉石的不含税买价为5万元，取得增值税专用发票。加工完成的镶嵌首饰本月全部销售完毕，取得零售收入20万元。（2）零售一批镀金首饰，取得零售价款10万元。（3）为顾客修理、清洗金银首饰，取得不含税价款2万元。（4）采取以旧换新方式零售A款金项链，A款金项链零售价为4万元，顾客旧项链作价2.5万元。已知：金银首饰消费税税率5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为10%。根据上述资料，回答下列问题：

A. 3.23

B. 3.20

C. 3.52

D. 3.78

【答案】 A

23、某煤矿为增值税一般纳税人，主要从事煤炭开采和销售业务，2020年4月发生下列业务：

A. 0

B. 15600

C. 78000

D. 75000

【答案】 A

24、（2016年真题）某企业为增值税一般纳税人，2016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。2016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2016年6月应缴纳增值税（ ）万元。（以上价格均为含税价格）

A. 3.00

B. 3.38



C. 2.81

D. 2.83

**【答案】 D**

25、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**

26、根据我国现行消费税的规定，下列选项中不应缴纳消费税的是（ ）。

A. 生产销售无醇啤酒

B. 外购中轻型商用客车整车改装的小汽车

C. 以柴油、柴油组分调和生产的生物柴油

D. 外购货车改装生产的卫星通信车

**【答案】 D**

27、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

28、下列有关营业税税目的说法，正确的是( )。

- A. 出租土地使用权适用“转让无形资产”税目
- B. 出租包装物适用“服务业-租赁业”税目
- C. 转让土地使用权适用“服务业-租赁业”税目
- D. 销售货物时向购买方收取的包装物租金适用“服务业-租赁业”税目

【答案】 B

29、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

30、（2012年）某化妆品厂为增值税一般纳税人，2020年1月发生以下业务：8日销售高档化妆品400箱，每箱不含税价6000元；15日销售同类化妆品500箱，每箱不含税价6500元。当月以200箱同类化妆品与某公司换取高档精油。该厂当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 102.75
- B. 103.58
- C. 104.25

D. 108.50

**【答案】 C**

31、甲涂料生产企业为增值税一般纳税人，2019年12月生产经营情况如下：

A. 12.3

B. 14.9

C. 15.5

D. 16.8

**【答案】 B**

32、某市某医疗用品公司为增值税一般纳税人，2018年12月发生如下业务：

A. 2.66

B. 2.90

C. 3.80

D. 2.74

**【答案】 D**

33、某县城一家房地产开发公司为增值税一般纳税人，2019年发生如下业务：

A. 3100.00

B. 3180.00

C. 3280.00

D. 3190.30

**【答案】 D**

34、某烟厂为增值税一般纳税人，2020年6月发生以下业务：

- A. 23800
- B. 31230
- C. 31300
- D. 32300

【答案】 A

35、位于县城的一月饼生产企业为一般纳税人，2020年7月转让一处仓库，取得含税收入462万元。2016年年初取得该仓库时支付含税价款383万元，另发生相关税费12万元，该企业销售不动产按简易办法计税，则该企业当月此项业务应缴纳的城市维护建设税和教育费附加为（ ）万元。

- A. 0.30
- B. 0.42
- C. 0.72
- D. 0.22

【答案】 A

36、某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，从事进料加工业务，按实耗法计算，前一期已核销的实际分配率为30%，出口货物的征税率为13%，退税率为11%。2020年6月购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款200万元。上期末留抵税额6万元。本月内销货物不含税销售额100万元，收款113万元存入银行。本月进料加工出口货物离岸价折合人民币210万元。该企业当月的增值税免抵税额为（ ）万元。

- A. 16.06
- B. 0.11
- C. 16.17
- D. 0

【答案】 B

37、某境外旅客 2019 年 10 月 5 日在内地某退税商店购买了一件瓷器，价税合计金额 2260 元，取得退税商店开具的增值税普通发票及退税申请单，发票注明税率 13%。2019 年 10 月 10 日该旅客离境，应退增值税（ ）元。

A. 220.00

B. 223.96

C. 248.60

D. 260.00

【答案】 C

38、关于税收法律关系的基本构成，下列说法中错误的是（ ）。

A. 国家是真正的征税主体，税务机关通过获得授权成为法律意义上的征税主体

B. 税收法律关系的主体，是指在税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人，征税主体为税务机关，纳税主体为纳税人

C. 税收法律关系的基本构成，包括税收法律关系的主体和税收法律关系的客体两部分。

D. 对于纳税主体，按照纳税主体在民法中身份的不同，可以分为自然人、法人、非法人单位

【答案】 C

39、2020 年 4 月某手表厂生产销售 A 款手表 300 只，取得不含税收入 360 万，生产销售 B 款手表 500 只，取得不含税收入 80 万，销售手表配件取得不含税收入 1.2 万，该厂本月应纳消费税（ ）万元。

A. 88

B. 72.24

C. 16.24

D. 72

【答案】 D

40、某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2021年1月销售白酒2吨，取得不含税收入20 000元，另收取包装物押金1 130元，品牌使用费2 260元，该白酒生产企业当月应纳消费税（ ）元。

A. 6000

B. 6678

C. 6600

D. 6200

【答案】 C

41、自2020年1月1日起，为支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，下列说法不正确的是（ ）。

A. 单位将自产、委托加工的货物，通过公益性社会组织和县级以上人民政府及其部门等国家机关，向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

B. 个体工商户将购买的货物，直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

C. 单位将购买的货物直接向承担疫情防治任务的医院，无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

D. 单位将自产、委托加工的货物，通过公益性社会组织，向新冠肺炎患者无偿捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的，免征增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

【答案】 D

42、下列各项中，适用增值税出口退税“免退税”办法的是（ ）。

- A. 收购货物出口的外贸企业
- B. 外贸企业自己开发的研发服务和设计服务出口
- C. 自营出口自产货物的生产企业
- D. 委托出口自产货物的生产企业

【答案】 A

43、下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是（ ）。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
- B. 税法是综合性法律体系
- C. 税法属于制定法
- D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【答案】 A

44、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. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆自用车辆
- C. 部队特种车改装成后勤车
- D. 森林消防部门专用指挥车

【答案】 C

45、某市甲房地产开发企业发生相关业务如下：

- A. 1080
- B. 1200

C. 1440

D. 1600

【答案】 C

46、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

47、某软件开发企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月销售生产的软件产品取得销售额 168000 元，已开具增值税专用发票，该批软件系进口软件进行的升级转换；本月购进材料取得增值税专用发票注明的增值税为 1346 元；支付运输费用 100 元，取得增值税专用发票；进口软件的增值税为 8425 元。该企业上述业务实际应负担的增值税为（ ）元。

A. 10200

B. 2040

C. 7020

D. 5040

【答案】 D

48、某家电生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 8 月发生如下业务：

A. 74.76



B. 61.20

C. 18.60

D. 13.20

【答案】 C

49、下列关于教育费附加的减免税规定说法错误的是（ ）。

A. 由于减免增值税、消费税而发生退税的，可以同时退还已征收的教育费附加

B. 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加

C. 国家重大水利工程建设基金依法缴纳教育费附加

D. 省、自治区、直辖市人民政府可根据本地情况，对增值税小规模纳税人可以在 50%的税额幅度内减征教育费附加

【答案】 C

50、A 单位发生的下列行为中，不属于虚开增值税专用发票的是（ ）。

A. 未在商场购物，让商场开具增值税专用发票

B. 购买用于劳动保护的 20 双雨鞋，让商场开具 25 双雨鞋的增值税专用发票

C. 从 B 单位购买货物，但让 C 单位为本单位开具增值税专用发票

D. 其他个人为本单位提供商铺租赁服务，取得税务机关代开增值税专用发票

【答案】 D

51、某市日化公司为增值税一般纳税人，主要生产高档化妆品，2020 年 2 月发生以下业务：

A. 360035.30

B. 405000.00

C. 340764.71

D. 350807.25

【答案】 A

52、某矿山企业开采铝土矿和铅锌矿，2019年4月该企业销售铝土矿原矿15万吨、铅锌矿选矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为150元/吨，铅锌矿选矿不含税单价为16500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%，铅锌矿选矿资源税税率5%。该企业当月应纳资源税（ ）万元。

A. 10035.00

B. 10012.50

C. 8385.00

D. 8362.50

【答案】 C

53、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

54、企业发生的下列行为中，需要计算缴纳增值税的是（ ）。

A. 取得存款利息

B. 获得保险赔偿

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/958067077030006064>