



决胜预测试卷

预测试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(共40题,每题1.5分。每题的备选项中,只有1个最符合题意。)

1. 下列关于税法的特点,表述错误的是()。
A. 税法属于制定法而非习惯法
B. 从法律性质看,税法属于授权性法规
C. 税法是由国家制定而不是认可的
D. 税法具有综合性
2. 下列税法原则与税收法律主义原则存在一定冲突的是()。
A. 实质课税原则
B. 税收公平原则
C. 税收合作信赖主义原则
D. 法律优位原则
3. 某配件厂为增值税一般纳税人,2020年11月采用分期收款方式销售配件,合同约定不含税销售额150万元,当月应收取60%的货款。由于购货方资金周转困难,本月实际收到货款50万元。当月购进自来水用于职工浴室,取得增值税专用发票,注明价款10万元。当月无其他增值税涉税事项,则当月该配件厂应纳增值税()万元。
A. 3.60 B. 5.10
C. 13.60 D. 11.70
4. 某花生油生产企业为增值税一般纳税人,2020年10月初库存花生15吨,期初平均买价为2元/斤;当月又从农业生产者手中

收购花生20吨,收购凭证上注明买价80000元,支付不含税运费5000元且取得了运输单位(一般纳税人)开具的增值税专用发票;当月共生产了花生油15吨,当月向某饭店销售花生油8吨,开具增值税专用发票,注明价款480000元。假设花生的单耗量比值为2(1斤花生油耗用2斤花生)。该花生油生产企业采用投入产出法计算可抵扣的进项税额,则企业当月应纳增值税()元。

- A. 55 037.17 B. 62 400.00
C. 37 465.60 D. 52 000.00
5. 下列选项中,属于不征增值税项目的是()。
A. 纳税人销售软件产品
B. 房地产主管部门代收的住宅专项维修资金
C. 纳税人销售旧货
D. 飞机修理
6. 下列选项中,适用增值税6%税率的是()。
A. 建筑服务
B. 转让土地使用权
C. 增值电信服务
D. 不动产租赁服务
7. 某生产企业为增值税一般纳税人,2020年12月将购置5年的闲置厂房对外出租,一次性收取全年含税租金50万元,该企业采

- 用简易计税方法,则该企业 2020 年 12 月应缴纳的增值税为()万元。
- A. 2.38 B. 2.50
C. 4.95 D. 5.50
8. 企业下列行为属于增值税兼营行为的是()。
- A. 建筑公司为承建的某项工程既提供建筑材料又承担建筑、安装服务
B. 照相馆在向同一客户提供照相服务的同时销售相框
C. 酒店开设客房、餐厅从事服务业务并附设商场销售货物
D. 饭店在向同一客户提供餐饮服务的同时销售酒水饮料
9. 下列项目所包含的进项税额,不得从销项税额中抵扣的是()。
- A. 生产过程中出现的报废产品
B. 用于返修产品修理的易损零配件
C. 生产企业用于经营管理的办公用品
D. 生产免税药品耗用的外购材料
10. 某建材商店为小规模纳税人,按月计算申报缴纳增值税。2021 年 4 月销售给大型建筑公司建材一批,共取得含税收入 131 200 元;当月购进货物时取得的增值税专用发票上注明价款为 16 000 元,则该建材商店本月应纳增值税税额()元。
- A. 3 821.36 B. 1 741.36
C. 3 897.03 D. 0
11. 某啤酒厂为增值税一般纳税人,2020 年 11 月销售啤酒取得不含税销售额 800 万元,已开具增值税专用发票,收取包装物押金 226 万元,本月逾期未退还包装物押金 56.5 万元。2020 年 11 月该啤酒厂增值税销项税额为()万元。
- A. 116.24 B. 166.00
C. 110.50 D. 145.95
12. 下列选项中,不属于现代服务的是()。
- A. 文化创意服务
B. 融资租赁服务
C. 教育医疗服务
D. 商务辅助服务
13. 某烟丝加工厂为增值税一般纳税人,2020 年 11 月接受某烟厂委托加工烟丝,烟丝加工厂自行提供烟叶的成本为 32 000 元,代垫辅助材料 2 000 元,加工费支出 5 000 元,没有烟丝的同类售价;烟丝加工厂上月留抵增值税为 3 400 元。下列说法正确的是()(烟丝消费税税率为 30%,成本利润率为 5%,上述价格均为不含增值税价格)。
- A. 加工厂应纳增值税 5 100 元,应代收代缴消费税 16 714.29 元
B. 加工厂应纳增值税 10 115 元,应纳消费税 15 000 元
C. 加工厂应纳增值税 5 100 元,应纳消费税 15 000 元
D. 加工厂应纳增值税 4 205 元,应纳消费税 17 550 元
14. 某外贸公司 2020 年 11 月从生产企业(一般纳税人)购入一批高档化妆品,取得增值税专用发票,支付价款 40 万元、增值税 5.2 万元,支付购货运输费用 4 万元,当月将该批高档化妆品全部出口,取得销售收入 60 万元。该外贸公司出口高档化妆品应退增值税和消费税()万元(增值税出口退税率 10%,消费税税率 15%)。
- A. 16.25 B. 10.00
C. 19.80 D. 25.80
15. 某旅游公司(增值税一般纳税人),2019 年 11 月组织 20 人到北京旅游,每人收取旅游费 5 000 元,旅游中由公司支付每人长城景点费 350 元,租车费 100 元,游故宫费用 270 元,其他住宿、餐饮费用 350 元,该旅游公司应纳增值税()元(该旅游公司选择差额计算增值税,以上价款均为含税价)。
- A. 6 000.12 B. 5 580.50
C. 4 449.06 D. 4 716.00
16. 下列企业既是增值税纳税人又是资源税

- 纳税人的是()。
- A. 销售食用盐的企业
B. 进口铁矿石原矿的企业
C. 在境内开采销售铜矿石的企业
D. 在境外开采销售金矿的企业
17. 关于增值税纳税义务发生时间, 下列说法错误的是()。
- A. 采取预收款方式销售货物的, 一般情况下, 纳税义务发生时间为货物发出的当天
B. 先开具发票的, 增值税纳税义务发生时间为开具发票的当天
C. 进口货物的, 纳税义务发生时间为报关进口的当天
D. 将货物交付给他人代销的, 纳税义务发生时间为发出代销货物的当天
18. 2020 年 9 月, 某加油站通过加油机加注成品油 500 吨, 其中: 汽油 400 吨、柴油 100 吨, 汽油、柴油的平均零售价均为 6.5 元/升。当月发售加油卡 20 万元; 购进汽油、柴油取得的增值税专用发票上注明的金额为 350 万元, 当月通过认证并申报抵扣。该加油站当月应纳增值税()万元(汽油 1 吨 = 1 388 升, 柴油 1 吨 = 1 176 升)。
- A. 4.81 B. 4.04
C. 6.88 D. 6.95
19. 下列应征消费税的是()。
- A. 企业购进货车改装生产的商务车
B. 成品油生产企业在生产成品油过程中作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油
C. 企业向消费者销售的每辆零售价格 150 万元(不含增值税)的中轻型商用客车
D. 商贸公司销售的汽车轮胎
20. 某酒厂为增值税一般纳税人, 2020 年 10 月销售粮食白酒 4 吨, 取得不含税收入 400 000 元, 包装物押金 22 600 元(单独记账核算)。该酒厂上述业务应纳消费税()元(白酒消费税税率 20% 加 0.5 元/斤)。
- A. 84 000 B. 88 000
C. 92 200 D. 96 200
21. 应税消费品价格明显偏低又无正当理由的, 税务机关有权核定其计税价格。下列应税消费品应由国家税务总局核定计税价格的是()。
- A. 游艇 B. 高尔夫球
C. 高档手表 D. 卷烟
22. 某日化企业为增值税一般纳税人, 其高档护肤类化妆品生产成本 100 元/瓶, 不含税售价 125 元/瓶; 高档美容类化妆品生产成本 180 元/瓶, 不含税售价 200 元/瓶。2020 年 3 月, 该企业将自产的 3 000 瓶高档护肤类化妆品和 2 000 瓶高档美容类化妆品移送用于连续生产套装化妆品; 将高档护肤类化妆品和高档美容类化妆品各 500 瓶分给职工用作福利。则该企业上述业务应纳消费税()元(高档化妆品消费税税率为 15%)。
- A. 0 B. 21 600
C. 48 750 D. 24 375
23. 企业发生的下列行为中, 不需要缴纳消费税的是()。
- A. 用自产的实木地板换取生产资料
B. 将外购润滑油简单加工成小包装对外销售
C. 直接销售委托加工收回的已税的高档化妆品
D. 将委托加工收回的粮食白酒贴标再对外销售
24. 某酒厂 2020 年 5 月生产一种新开发的药酒, 当月广告样品使用 0.2 吨, 已知该种药酒无同类产品出厂价, 生产成本每吨 35 000 元, 成本利润率为 5%, 则该厂当月应纳消费税()元(消费税税率 10%)。
- A. 735.00 B. 777.78
C. 816.67 D. 4 083.33
25. 下列关于白酒最低计税价格核定的表述

- 中,不正确的是()。
- A. 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低于销售单位对外不含税销售价格 70%以下的,税务机关应核定消费税最低计税价格
- 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
26. 某酒厂 2020 年 12 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 1.13 万元。该酒厂 2020 年 12 月应纳消费税()万元(消费税税率 20%加 0.5 元/500 克)。
- A. 18.25 B. 13.54
- C. 16.57 D. 16.38
27. 某烟厂 2020 年 11 月外购烟丝,取得的增值税专用发票上注明的税款为 8.5 万元,当月生产领用 80%,该烟厂当月应纳消费税中可扣除的消费税()万元(烟丝的消费税税率为 30%)。
- A. 6.80 B. 9.60
- C. 15.69 D. 40.00
28. 某高档化妆品生产企业为增值税一般纳税人,2020 年 9 月发生以下业务:8 日销售高档化妆品 400 箱,每箱不含税价 800 元;15 日销售同类高档化妆品 600 箱,每箱不含税价 850 元。当月以 200 箱同类高档化妆品与某公司换取高档香水。该高档化妆品生产企业当月应纳消费税()元。
- A. 150 000 B. 149 250
- C. 297 000 D. 300 000
29. 市区某专营进出口业务的生产企业在 2020 年 11 月,计算出口货物应退税额 20 万元,免抵税额 20 万元;当月进口货物向海关缴纳增值税 35 万元、消费税 25 万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税及教育费附加()万元。
- A. 5.60 B. 1.40
- C. 4.20 D. 2.00
30. 下列单位和个人的生产经营行为不缴纳资源税的是()。
- A. 冶炼企业进口铁矿石
- B. 个体经营者开采销售铜矿
- C. 煤炭企业开采销售原煤
- D. 中外合作开采销售天然气
31. 张某 2020 年 9 月购买一辆二手小轿车(购置时已经缴纳车辆购置税)自己使用,支付含增值税的价款 175 500 元,另支付购置工具和零配件价款 1 170 元,车辆装饰费 4 000 元以及销售公司代收保险费 5 000 元,支付的各项价款均由销售公司开具统一发票。张某应缴纳车辆购置税()元。
- A. 7 500.00 B. 7 934.62
- C. 9 283.50 D. 0
32. 下列不属于资源税应税产品的是()。
- A. 原油 B. 森林
- C. 高岭土 D. 金原矿
33. 下列关于资源税的说法,正确的是()。
- A. 资源税属于特定行为税
- B. 开采铜矿和进口铜矿均缴纳资源税
- C. 钠盐不属于资源税的征税范围
- D. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成(层)气免征资源税
34. 下列关于车辆购置税征收管理的说法,正确的是()。
- A. 纳税人购置自用的应税车辆,应自购买之日起 15 日内申报纳税

- B. 纳税人进口自用的应税车辆, 应自进口之日起 30 日内申报纳税
- C. 纳税人购置需办理车辆登记注册手续的应税车辆, 向车辆登记注册地的税务机关申报纳税
- D. 纳税人购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆, 向车辆销售商所在地的税务机关申报纳税
35. 某化妆品生产企业 2020 年 12 月从汽车贸易公司(一般纳税人)购进一辆轿车自用, 取得汽车贸易公司的增值税普通发票, 注明销售额 258 100 元。该企业应纳车辆购置税()元。
- A. 22 894. 21 B. 22 840. 71
C. 27 240. 00 D. 30 260. 00
36. 某县房地产开发企业转让一幢新建办公楼取得不含税收入 8 000 万元, 已知该企业为取得土地使用权而支付的地价款和有关费用为 1 000 万元, 投入的房地产建造成本 3 000 万元, 其利息支出不能取得金融机构合法证明, 转让办公楼可以扣除的税金 40 万元(不含增值税和印花税)已经全部付清, 已知该企业所在地政府规定的房地产开发费用的计算扣除比例为 10%。该企业的转让行为应缴纳土地增值税()万元。
- A. 600 B. 681
C. 842 D. 710
37. 下列项目中, 不属于土地增值税的纳税人转让房地产取得应税收入的是()。
- A. 无形资产收入 B. 货币收入
C. 实物收入 D. 租金收入
38. 某烟厂为增值税一般纳税人, 2020 年 11 月收购烟叶一批用于生产卷烟, 支付收购价款 500 万元, 并按规定支付了 10% 的价外补贴, 已开具烟叶收购发票。收购的烟叶当月全部领用生产卷烟。下列表述正确的是()。
- A. 烟厂需要缴纳烟叶税 100 万元
B. 烟厂需要缴纳烟叶税 110 万元
C. 烟厂可以抵扣进项税额 112. 2 万元
D. 烟厂可以抵扣进项税额 79. 2 万元
39. 某生产企业 2020 年 10 月, 向海关报明后将一台价格 65 万元的机械运往境外修理, 机械修复后在规定期限内复运进境。该机械的关税税率为 5%, 支付给境外企业修理费 28 万元, 料件费 7 万元, 复运进境发生的运费 6 万元, 保险费 2 万元。该企业应缴纳的关税为()万元。
- A. 3. 25 B. 1. 75
C. 5. 00 D. 1. 50
40. 某印染厂 2020 年 2 月向水体直接排放第二类水污染物悬浮物 20 千克, 甲醛 5 千克, 硫化物 3 千克, 甲苯 2 千克, 根据第二类水污染物污染当量值表, 悬浮物的污染当量值为 4(千克), 甲醛的污染当量值为 0. 125(千克), 硫化物的污染当量值为 0. 125(千克), 甲苯的污染当量值为 0. 02(千克), 已知当地水污染物每污染当量税额 1. 5 元, 该印染厂只有一个排放口, 则该印染厂应该缴纳的环境保护税是()元。
- A. 246 B. 253. 50
C. 236 D. 289
- 二、多项选择题(共 20 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0. 5 分。)**
41. 关于税法的效力, 下列表述正确的有()。
- A. 我国税法采用属人与属地相结合的原则
B. 立法解释、司法解释均具有法的效力, 均可以作为办案和适用法律、法规的依据
C. 税法的扩充解释作为一条税法解释原则被普遍使用
D. 税法的效力范围表现为空间效力、时间效力和对人的效力
E. 税法的限制解释是指为了符合立法精