

模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(共40题,每题1.5分,共60分。每题的备选项中,只有1个最符合题意。)

1. 下列关于税法和税收概念与特点的说法中,不正确的是()。
 - A. 国家依据财产权利而非政治权力征税
 - B. 税收的特点是其具有强制性、无偿性和固定性
 - C. 税收以社会剩余产品为分配客体
 - D. 税法调整对象是税收分配中形成的权利义务关系
2. 下列情形中应按“租赁服务”计征增值税的是()。
 - A. 经营性住宿场所提供会议场地并同时提供会议配套服务
 - B. 不动产广告位出租
 - C. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
 - D. 航空公司湿租业务
3. 下列经营行为中,属于增值税混合销售行为的是()。
 - A. 超市销售水果及日用品
 - B. 电器城销售电视机并提供送货服务
 - C. 饭店提供餐饮及音乐表演服务
 - D. 运输公司提供运输及装卸搬运服务
4. 关于财政补贴的增值税相关规定,下列表述正确的是()。
 - A. 自2020年1月1日起,纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的,不应计算增值税
 - B. 自2020年1月1日起,纳税人取得的财政补贴收入,与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的,应计算增值税
 - C. 自2020年1月1日起,纳税人取得的财政补贴收入,无论是否与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量挂钩,均应计算增值税

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫描对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”, 选择对应科目, 点击图书拓展, 即可练习本书全部“扫我做试题”(首次需输入封面防伪贴激活码)。

- D. 自 2020 年 1 月 1 日起, 纳税人取得的财政补贴收入, 无论是否与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量挂钩, 均不应计算增值税
5. 增值税一般纳税人发生的下列应税行为中, 适用 6% 税率计征增值税的是()。
- A. 转让土地使用权
- B. 通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标
- C. 提供基础电信服务
- D. 销售非现场制作食品
6. 张某 2022 年 3 月销售一台自己使用过的二手电脑取得收入 2 000 元, 另转让 1 年前购入的债券取得收入 130 000 元, 已知该债券买价 100 000 元, 手续费 200 元。则张某当月应缴纳增值税为()元。
- A. 0
- B. 873. 79
- C. 912. 62
- D. 1 698. 11
7. 2022 年 3 月, 境内甲公司接受境外 ABC 公司提供的咨询服务, 应支付全部款项 106 万元。甲公司应扣缴增值税()万元。
- A. 0
- B. 3
- C. 6
- D. 6. 36
8. 某工艺品厂为增值税一般纳税人, 2022 年 3 月 2 日销售给甲企业 200 套工艺品, 每套不含税价格 600 元。由于部分工艺品存在瑕疵, 该工艺品厂给予甲企业 15% 的销售折让, 已开具增值税红字专用发票。为了鼓励甲企业及时付款, 该工艺品厂提出 2/20、n/30 的付款条件, 甲企业于当月 15 日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为()元。
- A. 16 993. 20
- B. 13 260. 00
- C. 19 992. 00
- D. 20 400. 00
9. 2022 年 2 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; 为老客户无偿提供运输服务成本 5 万元。无最近同期提供同类服务的平均价格, 成本利润率 10%。该运输公司当月上述业务的销项税额为()万元。
- A. 0
- B. 0. 20
- C. 0. 50
- D. 0. 69

10. 根据增值税规定, 下列进项税额不得从销项税额中抵扣的是()。
- A. 因自然灾害损失的产品所耗用的进项税额
 - B. 购进同时用于增值税应税项目和免税项目的固定资产所支付的进项税额
 - C. 购进的同时用于集体福利和生产经营的不动产所支付的进项税额
 - D. 纳税人经税务机关核准恢复抵扣进项税额资格后, 其在停止抵扣进项税额期间发生的进项税额
11. 甲企业为增值税一般纳税人, 2020 年 5 月购进一台生产设备, 取得的增值税专用发票注明价款 600 万元、增值税 78 万元, 已抵扣进项税额。2022 年 2 月因管理不善, 该设备被盗丢失, 该设备已累计计提折旧 90 万元。关于甲企业此项业务税务处理的说法, 正确的是()。
- A. 甲企业不需要转出进项税额
 - B. 甲企业应转出进项税额 102 万元
 - C. 甲企业应转出进项税额 66.3 万元
 - D. 甲企业应计提销项税额 86.7 万元
12. 某生产企业采取赊销收款方式销售货物, 于 2022 年 2 月 10 日签订货物销售合同, 合同约定 2022 年 3 月 12 日发货, 3 月 15 日收款, 生产企业按约定发货, 5 月 8 日收到货款, 则增值税纳税义务的发生时间是()。
- A. 2022 年 2 月 10 日
 - B. 2022 年 3 月 12 日
 - C. 2022 年 5 月 8 日
 - D. 2022 年 3 月 15 日
13. 某房地产开发企业为增值税一般纳税人, 2016 年 2 月 1 日购买一地块开发房地产项目, 向政府部门支付了土地出让金 800 万元, 契税 24 万元。项目开工许可证上注明的开工日期为 2016 年 3 月。该项目于 2019 年 5 月完工。2021 年 8 月销售了其中的 10% 建筑面积, 取得含税销售收入 1 800 万元, 该房企选择了简易计税方式计算增值税, 则当月增值税应纳税额为() 万元。
- A. 47.62
 - B. 81.90
 - C. 82.57
 - D. 85.71
14. 2022 年 3 月, 王某出租一处商铺, 预收 1 年租金 252 万元, 王某收取租金应缴纳增值税() 万元。
- A. 0
 - B. 7.34
 - C. 12

- D. 20.81
15. 下列关于丢失增值税专用发票的处理中, 错误的是()。
- A. 同时丢失发票联和抵扣联, 相应的进项税额不得抵扣
 - B. 同时丢失发票联和抵扣联, 可凭加盖销售方发票专用章的相应发票的记账联复印件, 作为进项税额抵扣凭证、退税凭证或记账凭证
 - C. 丢失抵扣联, 可凭相应发票的发票联复印件, 作为进项税额抵扣凭证、退税凭证
 - D. 丢失发票联, 可凭相应发票的抵扣联复印件, 作为记账凭证
16. 根据消费税规定, 高档化妆品的纳税环节是()。
- A. 生产企业国内销售环节
 - B. 批发企业销售环节
 - C. 零售企业销售环节
 - D. 生产企业出口销售环节
17. 企业生产的下列消费品, 无需缴纳消费税的是()。
- A. 地板企业生产的实木地板用于装修本企业食堂
 - B. 汽车企业生产的轿车用于本企业管理部门
 - C. 化妆品企业生产的高档化妆品用作样品派送客户
 - D. 卷烟企业生产的烟丝用于连续生产卷烟
18. 2022 年 1 月, 某手表生产企业销售 A 型手表 800 只, 取得不含税销售额 640 万元; 销售 B 型手表 200 只, 取得不含税销售额 300 万元。该手表生产企业当月应纳消费税()万元。(高档手表消费税税率 20%)
- A. 52.80
 - B. 60.00
 - C. 132.80
 - D. 140.00
19. 关于委托加工应税消费品的消费税处理, 下列说法不正确的是()。
- A. 委托个人加工消费品的, 受托方应代收代缴消费税
 - B. 委托加工的加工费包括代垫辅助材料的实际成本
 - C. 受托方没有代收代缴消费税款, 委托方应补缴税款, 受托方不再补税
 - D. 受托方已代收代缴消费税的应税消费品, 委托方收回后以高于受托方计税价格出售的, 应申报缴纳消费税
20. 某贸易公司 2021 年 11 月从国外进口一批高档手表, 经海关审定的货物成交价格为 195 万元、境外运费和保险费 5 万元。另进口一批手表机芯, 经海关审定的货物成交价格为 24.5 万元、境外运费和保险费 1.22 万元。当月将此两批货物由海关运回公司, 分别支付邮费 0.02 万元和 0.01 万元。该批高档手表于当月批发销售给一商场, 取得不含税收入 555 万元。已知该批高档手表关税税率为 30%、消费税税率为 20%。该贸易公司

当月应缴纳的消费税为()万元。

- A. 89
- B. 12
- C. 79
- D. 65

21. 下列外购消费品连续生产消费品不可以抵扣消费税的是()。

- A. 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品
- B. 外购已税珠宝玉石生产的金银首饰
- C. 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火
- D. 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子

22. 甲酒厂 2021 年 11 月采用分期收款的方式销售白酒 2 吨, 不含税销售额为 32 万元, 合同规定当月收取价款的 80%, 次月收取剩余 20%。已知当月实际收到了价款的 60%。则甲酒厂当月应当缴纳消费税()万元。(白酒消费税税率 20%, 0.5 元/斤)

- A. 3.84
- B. 5.12
- C. 5.28
- D. 6.60

23. 企业下列出口业务, 属于消费税出口免税并退税范围的是()。

- A. 出口企业出口适用增值税退(免)税的货物, 属于自产出口的货物
- B. 出口企业视同出口适用增值税退(免)税的货物, 属于购进出口的货物
- C. 出口企业视同出口适用增值税免税政策的货物
- D. 出口企业出口适用增值税征税政策的货物

24. 甲汽车制造厂 2021 年 6 月直接销售给乙服装厂二台汽车, 其中一台为 26 座大客车, 零售价为 46.8 万元; 另一台为计划让高级管理人员使用的小汽车, 零售价为 158.2 万元。则该汽车制造厂当月应纳消费税()万元。(该款小汽车生产环节消费税税率 5%, 零售环节消费税税率 10%)

- A. 21
- B. 7
- C. 14
- D. 27

25. 下列不属于城市维护建设税特点的是()。

- A. 税款专款专用
- B. 属于附加税
- C. 根据计税依据大小设计税率
- D. 征收范围较广

26. 位于某市区的甲企业为增值税一般纳税人, 2021 年 9 月缴纳增值税 100 万元, 其中含进口环节增值税 20 万元, 缴纳消费税 50 万元, 其中含进口环节消费税 10 万元, 另缴纳进口关税 18 万元。甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为() 万元。
- A. 8.40
B. 9.10
C. 10.50
D. 11.76
27. 下列行为中, 属于土地增值税征税范围的是()。
- A. 企业之间交换房屋
B. 企业通过国家机关将一套房产无偿赠与福利事业
C. 企业将闲置厂房出租
D. 个人将自有房产无偿赠与直接赡养义务人
28. 某房地产开发公司为增值税一般纳税人, 2021 年 11 月 1 日转让营改增前开发项目部分房产, 取得含税收入 50 000 万元, 该项目已达土地增值税清算条件, 该房地产公司对 A 项目选择“简易征收”方式缴纳增值税, 该公司在土地增值税清算时应确认收入() 万元。
- A. 46 190.48
B. 47 619.05
C. 50 000.00
D. 45 045.05
29. 依据现行土地增值税法的规定, 对依据实行预征办法的地区, 除保障性住房外, 可根据实际情况确定土地增值税预征率, 东部地区省份预征率不得低于()。
- A. 1%
B. 2%
C. 2.5
D. 1.5%
30. 某矿山开采企业为增值税一般纳税人, 2021 年 12 月开采并销售石墨原矿, 开具增值税专用发票, 注明不含增值税价款 300 万元; 销售石墨选矿取得含增值税销售额 565 万元; 另将价值 200 万元的石墨原矿移送生产选矿。当地省人民政府规定, 石墨原矿资源税税率为 6%, 石墨选矿资源税税率为 3%。该企业当月应缴纳的资源税税额为() 万元。
- A. 33
B. 30
C. 34.95
D. 48

31. 下列关于从价定率征收资源税产品准予扣减外购应税资源产品已纳资源税的说法中, 不正确的是()。
- A. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售, 在计算应税产品销售额时, 直接扣减外购原矿产品购进金额
 - B. 纳税人以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售, 在计算应税产品销售额时, 直接扣减外购选矿产品购进金额
 - C. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的, 在计算应税产品销售额时, 直接扣减外购原矿产品购进金额
 - D. 纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售的, 以扣减外购原矿购进金额后的余额确定计税依据, 当期不足扣减的, 可以结转下期扣减
32. 某油田开采企业为增值税一般纳税人, 2021 年 12 月销售一批从低丰度油气田开采的天然气, 取得含增值税的销售收入 1 635 000 元, 已知天然气适用的资源税税率为 6%, 则该企业 2021 年 12 月应缴纳的资源税为()元。
- A. 54 000
 - B. 63 000
 - C. 69 451. 33
 - D. 72 000
33. 下列关于车辆购置税特点的说法中, 错误的是()。
- A. 征收范围有限
 - B. 征收环节单一
 - C. 征税目的特定
 - D. 采取价内征收
34. 以受赠方式取得自用应税车辆时无法提供相关凭证, 缴纳车辆购置税的计税价格是参照同类车辆的()。
- A. 市场最高交易价格
 - B. 最低计税价格
 - C. 市场平均交易价格
 - D. 生产企业成本价格
35. 某汽车经销商 2021 年 10 月从国外进口 8 辆小轿车。海关审定的关税完税价格为每辆 25 万元, 已知关税税率 20%, 消费税税率 25%, 该经销商已按规定缴纳了相应税金。当月该公司销售以每辆 65 万元的含税价格销售了 2 辆该款汽车, 又将 1 辆留在本单位办公使用, 另外 5 辆放置在展厅待售。该汽车经销商当月应纳的车辆购置税为()万元。
- A. 2. 50
 - B. 4

- C. 13
D. 20
36. 关于车辆购置税征收管理规定,说法不正确的是()。
- A. 实行一次课征制度
B. 自纳税义务发生之日起 15 日内申报缴纳税款
C. 需办理车辆登记的,纳税地点为车辆登记地主管税务机关
D. 纳税义务发生时间,为纳税人购置应税车辆的当日
37. 环境保护税按固定期限纳税的,申报缴纳期限为()。
- A. 15 日
B. 一个月
C. 一个季度
D. 一年
38. 下列关于烟叶税的说法,正确的是()。
- A. 烟叶税的纳税人为在中国境内按规定销售烟叶的单位和个人
B. 烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶
C. 计算烟叶税时的价外补贴比例固定为收购价款的 20%
D. 烟叶税纳税义务发生时间为收购烟叶的次月
39. 下列关于关税税率运用的表述中,不正确的是()。
- A. 进出口货物,应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
B. 已申报进境且放行的保税货物需要纳税的,应适用原申报进口日实施的税率
C. 进口货物到达前,经海关核准先行申报的,应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
D. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物,应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率
40. 某制造企业 2022 年 2 月将机器运往境外修理,出境时已向海关报明,并在海关规定期限内复运进境。已知该机器原进口时的完税价格为 230 万元,已计提折旧 50 万元,报关出境前发生运费和保险费 3 万元,支付境外修理费 5 万元,料件费 3 万元,复运进境发生的运费和保险费 2 万元。假设关税税率 10%,则该机器修理完成后再次报关入境时应缴纳关税()万元。
- A. 0.80
B. 1.00
C. 1.10
D. 1.30

二、多项选择题(共 20 题,每题 2 分,共 40 分。每题的备选项中,有 2 个或 2 个以上符合题意,至少有 1 个错误。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分。)

41. 下列法定解释中可以作为法庭判案直接依据的有()。
- A. 税法立法解释

- B. 税法司法解释
 - C. 税法行政解释
 - D. 税法扩充解释
 - E. 税法限制解释
42. 下列关于税收执法特征的说法中, 正确的有()。
- A. 具有单方意志性和法律强制力
 - B. 是抽象行政行为
 - C. 具有被动性
 - D. 具有效力先定性
 - E. 是无责行政行为
43. 下列单位和个人中, 属于增值税纳税人的有()。
- A. 进口货物的收货人
 - B. 进口货物的发货人
 - C. 在境内提供咨询服务的个体户
 - D. 境内资管产品的管理人
 - E. 转让境内不动产的单位
44. 根据增值税规定, 下列单位或个体户的业务中属于视同销售情形, 应征收增值税的有()。
- A. 将自产的小汽车用于交换建筑材料
 - B. 将外购的空调用于职工食堂
 - C. 将委托加工收回的白酒用于分配股东
 - D. 销售代销的护肤产品
 - E. 无偿转让专利技术给关联企业
45. 下列业务中实行增值税即征即退政策的有()。
- A. 个人从事金融商品转让业务
 - B. 纳税人销售自行开发的软件产品
 - C. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产
 - D. 单位安置残疾人员就业
 - E. 经批准经营融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人, 提供有形动产融资租赁服务
46. 一般纳税人发生下列应税行为, 可以选择适用简易计税方法计税的有()。
- A. 公共交通运输服务
 - B. 从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源
 - C. 一般纳税人以清包工方式提供的建筑服务
 - D. 房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产老项目

- E. 一般纳税人销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产
47. 融资租赁业务应以差额确认增值税计税销售额，计算销售额时允许从收入中扣除的项目有()。
- A. 支付的借款利息
- B. 支付的发行债券利息
- C. 支付的车辆购置税
- D. 支付的资产购置价款
- E. 支付的资产购置过程中的运费等相关费用
48. 关于资管产品增值税的征收管理，正确的有()。
- A. 资管产品的管理人为增值税纳税人
- B. 管理人运营资管产品提供贷款服务，以产生的利息及利息性质的收入为销售额
- C. 管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额
- D. 管理人应按照规定纳税期限，汇总申报缴纳资管产品运营业务和其他业务增值税
- E. 管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为不适用简易计税方法
49. 向买方收取的下列款项中，应一律并入销售额计征消费税的有()。
- A. 违约金
- B. 延期付款利息
- C. 包装物租金
- D. 符合条件的代垫运费
- E. 包装物押金
50. 关于消费税计税价格的确定，下列表述正确的有()。
- A. 卷烟和小汽车的计税价格由国家税务总局核定
- B. 进口卷烟的计税价格由省级税务局核定
- C. 卷烟实际销售价格高于核定价格的，按核定价格征税
- D. 未经国家税务总局核定计税价格的新牌号、新规格卷烟，生产企业应按卷烟调拨价格申报纳税
- E. 卷烟计税价格的核定公式为：某牌号、规格卷烟计税价格=批发环节销售价格×(1-适用批发毛利率)
51. 下列关于消费税的处理，说法正确的有()。
- A. 经营单位进口金银首饰无需缴纳进口环节消费税
- B. 珠宝商销售金银首饰及珠宝首饰，不能分别核算的，一律按销售金银首饰计算缴纳零售环节消费税
- C. 卷烟批发企业销售卷烟，不分销售对象，均应汇总按 11%的比例税率和 0.005 元/支的定额税率计算缴纳消费税
- D. 生产企业将超豪华小汽车直接销售给消费者，仅缴纳生产环节的消费税