

2023 年度全国税务师职业资格考试

税法(I) · 模拟试卷(一)

(考试时间 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间： _____ ▶ 结束答卷时间： _____ ▶ 得分： _____

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. 酒店提供住宿服务
 - B. 出租车车身广告位出租
 - C. 船运公司提供程租业务
 - D. 航空公司提供湿租业务
3. 下列经营行为中，属于增值税混合销售行为的是()。
 - A. 超市销售食品和日化产品
 - B. 电器城销售冰箱并提供上门送货服务
 - C. 饭店提供堂食及外卖服务

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com) 页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- 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
- 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. 增值税一般纳税人销售或进口的下列货物中, 适用 13% 税率计算增值税的是()。
- A. 热水
- B. 化妆品
- C. 农产品
- D. 农机
6. 张某 2023 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. 2023 年 3 月, 境内甲公司向境外 ABC 公司租入一台生产设备在境内使用, 支付全部租金 113 万元。甲公司应扣缴增值税() 万元。
- A. 0
- B. 6
- C. 13
- D. 14. 69
8. 某工艺品厂为增值税一般纳税人, 2023 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. 金融机构提供贷款服务, 增值税计税销售额是()。
- A. 贷款利息收入扣除金融服务收取的手续费的余额
B. 取得的全部利息收入扣除借款利息支出后的余额
C. 取得的全部利息及利息性质的收入
D. 结息当日收取的全部利息应计入下期销售额
10. 根据增值税规定, 下列进项税额可以从销项税额中抵扣的是()。
- A. 因管理不善造成货物被盗, 被盗货物所耗用的进项税额
B. 因违反法律法规造成不动产被拆除, 不动产所耗用的建筑服务进项税额
C. 购进的用于交际应酬消费的商品所耗用的进项税额
D. 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
11. 某金银饰品店为增值税一般纳税人, 2023 年 2 月销售金银首饰取得不含税销售额 100 万元, 另以以旧换新方式销售金银首饰, 按新货物销售价格确定的含税收入 86.5 万元, 收回的旧金银首饰作价含税金额 30 万元。当月该饰品店允许抵扣的进项税额为 8 万元。该饰品店当月应纳增值税() 万元。
- A. 5
B. 12. 35
C. 11. 5
D. 14. 95
12. 某生产企业采取赊销收款方式销售货物, 于 2023 年 2 月 10 日签订货物销售合同, 合同约定 2023 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. 2023 年 2 月 10 日
B. 2023 年 3 月 12 日
C. 2023 年 5 月 8 日
D. 2023 年 3 月 15 日
13. 某房地产开发企业为增值税一般纳税人, 2020 年 2 月 1 日购买一宗土地用于开发商业房地产项目, 向政府部门支付了土地出让金 8 000 万元, 该项目于 2023 年 1 月完工并于当月将全部可售建筑面积一次性销售给了某企业集团, 取得了含税销售收入 19 990 万元, 则该房地产开发企业当月增值税销项税额为() 万元。
- A. 1 650. 55
B. 951. 90
C. 1 079. 1
D. 990
14. 2023 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. 试点地区发生的下列各类取用水情形中，应缴纳水资源税的是()。
- A. 农村集体经济组织成员从本集体经济组织的水塘中取用水
- B. 家庭生活和零星散养畜禽饮用少量取用水
- C. 为消除对公共安全的危害临时应急取水
- D. 超过规定限额的农业生产取用水
16. 电子烟进口环节消费税的计税依据是()。
- A. 关税完税价格+关税+消费税
- B. 关税完税价格+关税
- C. 关税完税价格+消费税
- D. 关税完税价格
17. 企业生产的下列消费品，移送使用时无需缴纳消费税的是()。
- A. 酒厂将自产白酒用于连续生产风味冰淇淋
- B. 汽车厂将自产小汽车奖励职工
- C. 化妆品将自产高档化妆品用作样品派送客户
- D. 地板厂将自产实木素板用于生产实木地板
18. 下列应征消费税的情形中，应使用同类消费品的平均销售价格作为计税依据的是()。
- A. 将消费品用于交换生产资料
- B. 将消费品用于赠送
- C. 将消费品用于抵债
- D. 将消费品用于投资
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 2023 年 1 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。当月将货物由海关运回公司，支付不含增值税的运费 1 万元。已知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. 2023 年 1 月, 甲电子烟生产企业委托经销商向电子烟批发企业销售同品牌电子烟产品 10 箱, 取得含税销售收入 124.3 万元。甲电子烟生产企业与经销商结算含税价款为 113 万元。则甲企业当月应缴纳消费税()万元。(电子烟生产环节消费税税率 36%, 批发环节消费税税率为 11%)

- A. 36
- B. 39.6
- C. 11
- D. 12.1

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 2023 年 2 月直接销售给乙服装厂一台高级管理人员使用的小汽车, 该车零售价为 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. 2023 年 1 月, 甲电子烟生产企业生产销售自有 A 品牌电子烟产品, 当月取得不含税销售收入 200 万元; 另为乙企业代加工 B 品牌电子烟产品, 该品牌由乙企业持有, 取得不含税销售收入 100 万元, 已分别核算。则甲企业当月应缴纳消费税()万元。(电子烟生产环节消费税税率 36%, 批发环节消费税税率为 11%)

- A. 22