

注册税务师《税法一》试题 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167411.htm 一、单项选择题（

共40题，每题1分。每题的备选项中，只有1个最符合题意）1

1. 关于税务行政行为的要件，下列说法正确的是（ ）。 A . 税务行政行为不是在任何情况下都必须为行政相对人所知 B . 税务行政行为一旦成立，立即生效 C . 生效的税务行政行为未必合法 D . 税务师事务所是税务行政行为的附属主体
2. 关于税务行政许可的听证制度，下列说法正确的是（ ）。 A . 听证是作出税务行政许可决定的必经程序 B . 听证由各级税务局的稽查局主持 C . 听证应当公开举行 D . 税务机关应于举行听证的15日前告知相对人
3. 国际税法是调整国家与国家之间税权权益分配的法律规范的总称。国际税法主要内容中引发国际间税收分配关系的根本性问题是（ ）。 A . 国际重复征税的消除 B . 国际税收协定 C . 国际避税与反避税 D . 税收管辖权及其协调
4. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。 A . 税收法律关系的主体只能是国家 B . 税收法律关系中权利与义务具有对等性 C . 税收法律关系的成立不以征纳双方意思表示一致为要件 D . 征税权虽是国家法律授予的，但是可以放弃或转让
5. 建立健全内部执法监督机制，是实现依法治税的重要手段。按照执法监督的内容划分，下列行为属于事中监督的是（ ）。 A . 税收规范性文件的备案备查 B . 重大税务案件的集中审理 C . 税务行政复议 D . 税收执法检查
6. 关于对纳税人、扣缴义务人未缴少缴税款的追征制度，下列说法正确的是（ ）。 A . 因税务机关

的责任造成少缴税款，税务机关可以在3年内要求纳税人补缴税款和滞纳金 B．对骗税，税务机关可以在10年内追征纳税人所骗取的税款 C．因纳税人非主观故意造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为5年 D．纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为3年，还要追征滞纳金

7．减免税是税收优惠，下列有关减免税的表述正确的是（ ）。 A．减免税的权限属于全国人大及其常委会 B．“民政福利企业的增值税由税务机关先征收后返还”属于税基式减免 C．零税率属于税率式减免 D．税收加成征收的目的是为地方政府筹措财政收入

8．某科技城为增值税一般纳税人，2004年5月销售电脑280台，每台零售价格为7020元，上月出售的同型号的电脑因质量问题被顾客退回2台，当月该型号电脑每台零售价格为6786元，科技城将这两台电脑退给厂家，取得厂家开具的红字增值税专用发票上注明销售额11000元，增值税税额1870元；本月购进电脑取得防伪税控系统增值税专用发票上注明的增值税税额为35 000元，本月申请并通过了认证。该科技城本月上述业务应纳增值税税额（ ）元。 A．250 498 B．250 430 C．280 772 D．248 628

9．甲企业为增值税一般纳税人，2004年4月接受某烟厂委托加工烟丝，甲企业自行提供烟叶的成本为35 000元，代垫辅助材料2000元，发生加工支出4000元；甲企业当月允许抵扣的进项税额为340元。下列正确的是（ ）。 A．甲企业应纳增值税360元，应代收代缴消费税18 450元 B．甲企业应纳增值税1020元，应代收代缴消费税17 571．43元 C．甲企业应纳增值税680元，应纳消费税18 450元 D．甲企业应纳增值税10 115元，应纳消费税18 450元

10．2004年4月，某生产企业销售产品2000件

，不含税单价58元；另将产品1500件运往外省分支机构用于销售，发生运费支出2000元，装卸费支出500元，取得了国有运输企业开具的运费发票；将100件产品用于公益性捐赠，营业外支出账户按成本列支公益性捐赠发生额5000元；购进材料，取得防伪税控系统增值税专用发票上注明销售额100 000元、增值税税额17 000元，该批材料月末未入库；同时从一生产企业购进废旧物资，普通发票上注明销售额5850元；从独立核算的水厂购进自来水，取得增值税专用发票，注明销售额12 000元、增值税税额720元，其中20%的自来水用于职工浴室。本月取得的相关发票均在本月申请并通过认证。该企业上述业务应纳增值税税额（ ）元。 A . 16 523 B . 16 972 C . 17 108 D . 17 780

11 . 2004年9月，某外贸企业从某日化厂购进护肤护发品和化妆品直接出口，取得防伪税控系统增值税专用发票，注明销售额300万元、增值税税额51万元；该批出口货物成交价格350万元，同时支付境内运费6万元，保险费1万元。上述业务应退消费税税额（ ）万元。 A . 90 B . 24 C . 28 D . 105

12 . 某企业为期货交易所的会员单位，2004年10月从期货交易所购买一批货物，交割时由供货的会员单位直接开具增值税专用发票，则这笔业务的纳税人是（ ）。 A . 供货的会员单位 B . 期货交易所 C . 进货的会员单位 D . 担保人

13 . 某中外合资房地产开发公司2004年在A国承包一项建筑工程，取得工程价款收入560万元；在境内承包一项建筑工程，取得工程价款收入340万元；在境内自建统一规格和标准的商品房若干栋，工程总成本3880万元；销售其自建商品房的60%，取得销售收入3600万元；另将其中的10%作为公司的办公楼、15%抵顶建筑材料价款；该合资公司所属的物业

公司收取物业费178万元，其中，代业主支付的水、电、燃气费共计98万元。上述业务应纳营业税税额（ ）万元。 A

. 290.2 B . 318.4 C . 273.4 D . 338.2 14 . 按照现行增值税规定

，生产企业委托外贸企业代理出口货物，其增值税的退（免）税环节和方法是（ ）。 A . 对生产企业实行退税，采取“先征后退”方法 B . 对外贸企业实行退税，采取“先征后退”方法 C . 对生产企业实行退税，采取“免、抵、退”方法 D . 对生产企业和外贸企业分别实行退税，采取“先征后退”方法 15 . 某金店（中国人民银行批准的金银首饰经营单位）为增值税一般纳税人，2004年5月采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链20条，每条新项链的零售价格为2500元，每条旧项链作价800元，每条项链取得差价款1700元；取得首饰修理费2270元。该金店上述业务应纳增值税税额（ ）元。

A . 4940 . 17 B . 5270 C . 7264 . 96 D . 7594 . 79 16 . 关于营业税的计税依据，下列说法正确的是（ ）。

A . 个人销售不动产，因买方违约而取得的赔偿金，不征收营业税 B . 个人销售不动产，价款与折扣额在同一张发票上注明的，仍按全额征收营业税 C . 自开票纳税人发生的联营运输业务，以实际取得的营业收入计征营业税 D . 单位销售不动产发生退款，不允许退还已征税款 17 . 某企业将其门市房出租给下岗职工

张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600 18.某广告公司2004年8月向客户收取广告费500万元，其中支付给电视台广告发布费85万元，发生广告制作费25

元。该广告公司8月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

19 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

20 . 某广告公司2004年8月向客户收取广告费500万元，其中支付给电视台广告发布费85万元，发生广告制作费25元。该广告公司8月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

21 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

22 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

23 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

24 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

25 . 某企业将其门市房出租给下岗职工张某开办一个网吧和一小型餐馆，张某于2004年7月1日办理了税务登记，当月该网吧取得营业收入8000元，发生各项支出5600元；餐馆取得营业收入11 400元，发生各项支出8400元。张某7月应纳营业税税额（ ）元。 A . 1080 B . 400 C . 2170 D . 1600

万元，发生广告设计费34万元；举办培训班取得培训收入60万元，其中包括资料费12万元；公司所属复印社取得营业收入58.37万元，购买复印纸支出30万元。该广告公司8月份应纳营业税税额（ ）万元。 A . 26 . 65 B . 25 . 45 C . 26 . 05 D . 30 . 90

19 . 某市区一企业2004年6月缴纳进口关税65万元，进口环节增值税15万元，进口环节消费税26.47万元；本月实际缴纳增值税36万元，消费税85万元，营业税13万元。在税务检查过程中，税务机关发现，该企业所属宾馆上月隐瞒饮食服务收入50万元，本月被查补相关税金。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税35万元。该企业6月份应纳城市维护建设税税额（ ）元。 A . 95550 B . 124579 C . 71050 D . 122829

20 . 根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。 A . 炼油厂用于本企业基建部门车辆的自产汽油 B . 汽车厂用于管理部门的自产汽车 C . 日化厂用于交易会样品的自产化妆品 D . 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com