

2020年度 全国税务师职业资格考试

# 税法 ( I )

必刷550题

中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真



上海交通大学出版社  
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

## 内容提要

本书属于税务师“梦想成真”系列辅导丛书,是全国税务师职业资格考试“税法(I)”科目辅导用书。内容以流转税(增值税、消费税、关税)为主要依托,贯穿以流转税的附加税与烟叶税、资源税、车辆购置税、土地增值税、环境保护税等税种。该书以题型为编写单位,将客观题、主观题逐一进行编排,题型内按章分示,题目根据其难易程度,划分为基础、进阶、真题、易错、通关,让考生在刷题中高效备考。本书适合备考税务师“税法(I)”学科的考生阅读。

## 图书在版编目(CIP)数据

全国税务师职业资格考试税法(I)必刷550题 / 中华会计网校编. —上海:上海交通大学出版社,2020  
ISBN 978-7-313-23284-7

I. ①全… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-习题集 IV. ①F922.22-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2020)第085678号

## 全国税务师职业资格考试税法(I)必刷550题

QUANGUO SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI SHUIFA(I)  
BISHUA 550TI

编 者:中华会计网校

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 刷:三河市中晟雅豪印务有限公司

开 本:787mm×1092mm 1/16

字 数:300千字

版 次:2020年6月第1版

书 号:ISBN 978-7-313-23284-7

定 价:36.00元

地 址:上海市番禺路951号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:13

印 次:2020年6月第1次印刷

版权所有 侵权必究

告 读 者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3225515

# 前 言

根据中国注册会计师协会近几年公布的数据来看，税务师考试的人数逐年递增。2019年的报名人数为55.5万人，较2018年增长了65.2%，创历史新高。最近几年，随着我国税务制度的不断完善和发展，社会对税务师的需求量越来越大，税务师的含金量也越来越高。

我们怎样才能顺利获得税务师资格证书呢？在日常的学习中，除了认真听讲之外，做题也是巩固知识很重要的一个途径。当然，做题也不是盲目地去刷题，如何发挥做题的价值是需要一定的方法的。刷题的最大好处有两个：及时复习知识点；锻炼解题思路。怎样去做题呢？做题的正确打开方式是什么呢？遇到难题、错题又该怎么办呢？

“工欲善其事，必先利其器”，面对已经吹响的2020年度全国税务师职业资格考试的备战号角，为帮助广大考生学习掌握全国税务师职业资格考试的相关知识点，了解做题思路和解题技巧，掌握做题方法，中华会计网校秉承“学员利益至上，一切为学员服务”的理念，组织编写了这套“必刷550题”。

本书旨在通过科学刷题，助考生高效通关。该书以题型为单位，将客观题、主观题逐一进行编排，题型内按章分示，题目根据其难易程度，划分为基础、进阶、真题、易错、通关，精选好题，百里挑一，刷遍好题，高效通关。

我们很多人对“题海战术”很反感，然而这个量需要根据自己对于知识的理解和能力来决定，在某种意义上，不盲目地“刷题”对于学习是有好处的。希望大家在“刷题”中了解、掌握、巩固知识点，“刷”出自信，“刷”出好成绩！

由于时间所限，书中难免存在疏漏，敬请批评指正。

编 者

# 图书特色



**1 专项重点突破**  
 题型专项突破，主客观题轻松一一击破  
 灵活按章专练，查找薄弱章节重点练习

**2 创新五步刷题法**  
 刷基础：紧扣大纲 夯实基础  
 刷进阶：高频进阶 强化提升  
 刷真题：历年真题 新解全解  
 刷易错：常考易错 集中突破  
 刷通关：举一反三 高效通关

**3 答案全解析**  
 客观题答案速查，快速查找简单便捷  
 答案解析精细全，精准总结解题策略

☑ **刷基础** 紧扣大纲·夯实基础

1. 关于行政行为，下列说法错误的是( )。

A. 行政诉讼属于行政司法行为  
 B. 国家行为具有高度的政治性，一般与国家主权有关，是特殊  
 C. 行政终局裁决行为，行政相对人不得向法院起诉

☑ **刷进阶** 高频进阶·强化提升

230. 根据《电子商务法》的规定，下列不属于电子商务经营者的是

A. 电子商务平台经营者  
 B. 平台外经营者  
 C. 通过自建网站销售商品或提供服务的电子商务经营者

☑ **刷真题** 历年真题·新解全解

57. (2019年)根据法律、法规关于复议管辖的规定，应当向上一级的情形是( )。

A. 对国家安全机关作出的具体行政行为不服申请复议的  
 B. 对自然资源部门作出的具体行政行为不服申请复议的  
 C. 对公安机关作出的具体行政行为不服申请复议的

☑ **刷易错** 常考易错·集中突破

129. 不同种类的物有不同的法律特征。下列关于这些特征的说法

A. 集合物上存在多个所有权  
 B. 合成物上存在多个所有权  
 C. 共有物之上集两个或者两个以上所有权为一体

☑ **刷通关** 举一反三·高效通关

12. 根据行政法的基本理论，下列关于行政职权的特征表述错误的

A. 行使食品药品监督检查权是行政职权公益性的体现  
 B. 行使治安管理权是行政职权支配性的体现  
 C. 行政职权具有不可自由处分性，行使行政职权不得随意转

## 参考答案及解析

答案速查				
刷 单项选择题				
1. A	2. B	3. A	4. B	5. C
6. B	7. C	8. C	9. D	10. C
11. D	12. B	13. C	14. A	15. D
16. D	17. B	18. D	19. B	20. C
21. B	22. C	23. A	24. B	25. D
26. C	27. C	28. B	29. C	30. C
31. C	32. D	33. B	34. C	35. C

### 刷 单项选择题参考答案及解析

#### 第一章 行政法基本理论

- ☑ 刷基础** 紧扣大纲·夯实基础
1. A **【解析】** 行政诉讼不属于行政司法行为。行政司法行为是行政主体作为第三方，按照准司法程序审理特定行政争议或民事争议案件，并作出裁决的行为。具体包括行政调解、行政裁决、行政仲裁、行政复议等行为。所以选项 A 说法错误。
2. B **【解析】** 行政合理性原则，是指行政行为的内容要客观、适度、符合理性，体现为行政机关在法律规定的范围和幅度内的自由裁量。相对于传统理论中的形式合法性原则来

# Contents 目录

## 税法( I ) 必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷计算题	刷综合分析题
第一章 税法基本原理	1	45		
第二章 增值税	4	46	81	99
第三章 消费税	18	58	88	111
第四章 城市维护建设税、教育 费附加与烟叶税	24	64		
第五章 资源税	27	67	93	118
第六章 车辆购置税	32	70		
第七章 土地增值税	35	73	95	120
第八章 关税	41	77		
第九章 环境保护税	43	79		

## 参考答案及解析

答案速查..... 126

	刷单项选择题 参考答案及解析	刷多项选择题 参考答案及解析	刷计算题 参考答案及解析	刷综合分析题 参考答案及解析
第一章 税法基本原理	131	156		
第二章 增值税	132	157	175	185
第三章 消费税	140	163	178	193
第四章 城市维护建设税、教育 费附加与烟叶税	143	166		
第五章 资源税	145	167	181	197

	刷单项选择题 参考答案及解析	刷多项选择题 参考答案及解析	刷计算题 参考答案及解析	刷综合分析题 参考答案及解析
第六章 车辆购置税	147	168		
第七章 土地增值税	148	170	182	198
第八章 关税	153	172		
第九章 环境保护税	154	173		

# 税法（I）必刷550题



## 单项选择题

### 单项选择题

### 答题技巧

单项选择题为四选一的题目，要求在四个备选项中选出唯一的正确选项。单选题涉及的考试范围较广较细，许多细小的知识点都有可能作为一道考题。需要考生们认真审题。如果遇到不会的题目也不要空着，可以运用排除法。别无他法也可以猜一个。千万别有空的。单选虽然考点范围广，但是难度并不大，考生们快速的作答，不要因为一道单选题浪费较多的时间。

## 第一章 税法基本原理

### 刷基础

紧扣大纲·夯实基础

1. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的，这一规定体现的原则是( )。  
A. 新法优于旧法原则  
B. 特别法优于普通法原则  
C. 程序优于实体原则  
D. 法律优位原则
2. 按照文义解释原则，必须严格依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小，这是所谓( )。  
A. 立法解释  
B. 限制解释  
C. 扩充解释  
D. 字面解释
3. 某纳税人 2013 年 8 月之前是营业纳税人，之后为增值纳税人，企业自查发现 2013 年 6 月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税，其遵循的税法适用原则是( )。  
A. 法律优位原则  
B. 程序优于实体原则  
C. 特别法优于普通法原则



## 刷易错

常考易错·集中突破

13. 纳税人缴纳税款时,税务机关必须给纳税人或扣缴义务人开具完税凭证,这种做法体现的纳税人权利是( )。
- A. 知情权  
B. 税收监督权  
C. 纳税申报方式选择权  
D. 索取有关税收凭证的权利
14. 下列关于税法与民法关系的说法中,错误的是( )。
- A. 税法调整手段具有综合性,民法调整手段较单一  
B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系  
C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念  
D. 税法借用了民法的原则和规则
15. 下列关于税收法律关系特点的说法中,错误的是( )。
- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质  
B. 主体的一方只能是国家  
C. 权利义务关系具有不对等性  
D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件
16. 2016年3月财政部、国家税务总局颁发的《营业税改征增值税试点实施办法》的法律层次是( )。
- A. 税收法律  
B. 税收法规  
C. 税务规章  
D. 税务规范性文件

## 刷通关

举一反三·高效通关

17. 下列属于按年计征、分期预缴的税种是( )。
- A. 城镇土地使用税  
B. 个人所得税中的劳务报酬所得  
C. 资源税  
D. 车辆购置税
18. 税收实质课税原则的意义是( )。
- A. 防止税务机关滥用权力,增加纳税人的负担  
B. 有利于体现特别法优于普通法  
C. 有利于税务机关执行新税法  
D. 防止纳税人避税,增强税法适用的公正性
19. 下列关于税目的表述,不正确的是( )。
- A. 税目是课税对象的具体化,反映具体的征税范围,代表征税的广度  
B. 税目一般可分为列举税目和概括税目  
C. 消费税中的“鞭炮、焰火”税目,属于细列举  
D. 资源税中的“非金属矿产”税目,属于大概括
20. 下列关于税收执法的相关表述,不正确的是( )。
- A. 税收执法的实质是税收执法主体将深藏在税法规范、法条中的国家意志贯彻落实到社会经济生活与税收活动之中

- B. 税收执法具有被动性
- C. 税收执法监督的主体是税务机关
- D. 税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为

## 第二章 增值税

### 刷基础

紧扣大纲·夯实基础

21. 2018 年 5 月 1 日以后, 下列增值税纳税人中, 可以选择按照小规模纳税人计算纳税的是( )。
- A. 年应税销售额超过 500 万元的零售企业
  - B. 年应税销售额超过 500 万元的工业企业
  - C. 年应税销售额超过 500 万元的生产企业
  - D. 年应税销售额超过 500 万元的不经常发生应税行为的企业
22. 下列关于单用途卡和多用途卡的表述, 不正确的是( )。
- A. 单用途卡发卡企业或者售卡企业销售单用途卡, 或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金, 不缴纳增值税
  - B. 售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入, 应按照现行规定缴纳增值税
  - C. 持卡人使用多用途卡, 向与支付机构签署合作协议的特约商户购买货物或服务, 特约商户应按照现行规定缴纳增值税, 且不得向持卡人开具增值税发票
  - D. 支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金, 或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金, 应按照现行规定缴纳增值税
23. 下列货物中适用 9% 增值税税率的是( )。
- A. 水果罐头
  - B. 食用盐
  - C. 农机零部件
  - D. 方便面
24. 甲劳务派遣公司(以下简称甲公司)为增值税一般纳税人, 与乙公司签订劳务派遣协议, 为乙公司提供劳务派遣服务。甲公司代乙公司给劳务派遣员工支付工资, 并缴纳社会保险和住房公积金。2019 年 10 月, 甲公司共取得劳务派遣收入 62 万元(含税), 其中代乙公司支付给劳务派遣员工工资 21 万元、为其办理社会保险 16 万元及缴纳住房公积金 10 万元。甲公司选择按差额纳税。2019 年 10 月甲公司应缴纳增值税( )万元。
- A. 0.44
  - B. 0.71
  - C. 9.01
  - D. 3.51
25. 某个体商店为增值税小规模纳税人, 以 1 个月为一个纳税期, 2019 年 8 月, 该个体商店初次购买增值税税控系统专用设备一批, 取得的增值税专用发票上注明价款 3 000 元, 增值税额 390 元; 当月零售货物取得销售收入 22 400 元; 用部分外购商品抵债, 抵债商品的买价为 1 200 元, 同期同类货物零售价为 1 500 元。该个体商店当月应纳增值税( )元。
- A. 186.12
  - B. 0
  - C. 177.38
  - D. 696.12



- D. 提供的铁路旅客运输服务
32. 下列关于跨境电子商务零售进口税收政策的表述, 错误的是( )。
- 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税, 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
  - 跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 3 000 元
  - 在限制以内进口的跨境电子商务零售进口商品, 关税税率暂设为 0%
  - 跨境电子商务零售进口商品的进口环节增值税、消费税取消免征税额, 暂按法定应纳税额的 70% 征收
33. 根据增值税的相关规定, 下列项目不免征增值税的是( )。
- 纳税人采取转包方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产
  - 广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费
  - 个人将购买不足 2 年的住房对外销售
  - 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元的
34. 下列关于增值税纳税人的表述, 不正确的是( )。
- 单位租赁或承包给其他单位或者个人经营的, 以承租人或承包人名义对外经营并由承租人或承包人承担相关法律责任的, 以承租人或承包人为纳税人
  - 资管产品运营过程中发生的增值税应税行为, 以资管产品管理人为增值税纳税人
  - 对代理进口货物, 以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人
  - 建筑企业与发包方签订建筑合同后, 以内部授权或者三方协议等方式, 授权集团内其他纳税人(以下称“第三方”)为发包方提供建筑服务, 并由第三方直接与发包方结算工程款的, 由与发包方签订建筑合同的建筑企业缴纳增值税
35. 下列各项业务不适用 5% 征收率的是( )。
- 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, 选择适用简易计税方法的
  - 纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税的
  - 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 选择按简易计税方法的
  - 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产
36. 下列业务中不征收增值税的是( )。
- 某企业委托某酒厂加工白酒, 收回后直接对外销售
  - 某眼镜店为顾客修理眼镜
  - 某企业变卖厂房一栋
  - 被保险人获得的保险赔付
37. 下列选项中, 属于增值税混合销售行为的是( )。
- 某商场销售货物并建立餐饮中心为顾客提供餐饮服务
  - 汽车销售公司销售汽车并为其他客户提供装饰服务
  - 零售商店销售家电并负责送货上门
  - 中国移动向客户销售手机并为其他客户提供通信服务
38. 某市电视机厂为增值税一般纳税人, 2019 年 11 月销售电视机, 向某代理商销售 2 000 台, 由于购货量大, 给对方 5% 的折扣, 开具增值税专用发票注明单价 2 000 元/台, 在备注栏注明了折扣额; 向某商场销售 100 台, 不含税售价 2 200 元/台; 当月取得增值



















- B. 房屋租赁费  
C. 电力公司向发电企业收取的过网费  
D. 存款利息
102. 关于增值税的销售额, 下列说法正确的是( )。
- A. 经纪代理服务, 以取得的全部价款和价外费用为销售额  
B. 旅游服务, 一律以取得的全部价款和价外费用为销售额  
C. 航空运输企业的销售额, 不包括收取的机场建设费  
D. 劳务派遣服务, 一律以取得的全部价款和价外费用为销售额
103. 某货物运输企业为增值税一般纳税人, 2019 年 10 月提供货物运输服务, 取得不含税收入 500 000 元; 提供车辆停放服务, 取得含税收入 26 000 元。当月可抵扣的进项税额为 15 000 元, 以上业务均选择一般计税方法。该企业当月应纳增值税是( )元。
- A. 94 056. 92  
B. 32 146. 79  
C. 95 258. 12  
D. 64 152. 04
104. 某商场为增值税一般纳税人, 2019 年 5 月举办促销活动, 全部商品 8 折销售。实际取得含税收入 380 000 元, 销售额和折扣额均在同一张发票金额栏上分别注明。上月销售商品本月发生退货, 向消费者退款 680 元, 该商场当月销项税额是( )元。
- A. 43 638. 58  
B. 55 213. 68  
C. 64 600  
D. 80 750
105. 某金银饰品店为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月销售金银首饰取得不含税销售额 50 万元, 另以旧换新销售金银首饰, 按新货物销售价格确定的含税收入 25.2 万元, 收回旧金银首饰作价 11.6 万元(含税)。当月进项税额 6.17 万元。该金银饰品店当月应纳增值税( )万元。
- A. 3.99  
B. 2.63  
C. 4.61  
D. 1.89
106. 根据增值税现行政策规定, 下列业务属于在境内销售服务、无形资产或不动产的是( )。
- A. 境外单位为境内单位提供境外矿山勘探服务  
B. 境外单位向境内单位出租境外的厂房  
C. 境外单位向境内单位销售在境外的不动产  
D. 境外单位向境内单位提供运输服务
107. 某超市为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月销售蔬菜取得零售收入 24 000 元, 销售粮食、食用油取得零售收入 13 200 元, 销售其他商品取得零售收入 98 000 元, 2019 年 12 月该超市销项税额为( )元。
- A. 18 518. 97  
B. 12 364. 24  
C. 16 157. 27  
D. 18 918. 33
108. 某供热企业为增值税一般纳税人, 2019 年 12 月取得供热收入 860 万元, 其中向居民个人收取 120 万元(上述收入均含税), 当月外购原料取得增值税专用发票注明税额 70 万元。该企业 2019 年 12 月应纳增值税( )万元。
- A. 15.13  
B. 0.87  
C. 42.79  
D. 20.94





- C. 购进已税溶剂油为原料生产的溶剂油  
D. 购进已税轮胎为原料生产的摩托车
123. 某市高尔夫球具生产企业(增值税一般纳税人)2019年9月1日以分期收款方式销售一批球杆,价税合计为139.2万元,合同约定于9月5日、11月5日各支付50%价款,9月5日按照约定收到50%的价款,但并未给客户开具发票,已知高尔夫球具的消费税税率为10%,该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为( )万元。  
A. 0  
B. 6.16  
C. 12  
D. 13.92
124. 下列各项中,不属于确定消费税征税范围总原则的是( )。  
A. 立足于我国的经济发展水平、国家的消费政策和产业政策  
B. 适当考虑消费品的原有税收负担水平  
C. 充分考虑人民的生活水平、消费水平和消费结构状况  
D. 注重保证国家财政收入的稳定增长,并适当借鉴国外征收消费税的成功经验和国际通行做法
125. 下列关于消费税征税环节特殊规定的说法,错误的是( )。  
A. 镀金、包金首饰在零售环节征收消费税  
B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的,应按销售额全额征收消费税  
C. 从事卷烟批发业务的纳税人将卷烟销售额与其他商品销售额未分开核算的,一并征收批发环节的消费税  
D. 卷烟批发环节加征消费税适用的从价税率是11%
126. 某汽车制造厂以自产小汽车20辆投资某广告公司取得20%股份,双方确认价值750万元。该厂生产的同一型号的小汽车售价分别为40万元/辆、38万元/辆、36万元/辆,则用作投资入股的小汽车应缴纳的消费税为( )万元。(消费税税率为5%,以上售价均为不含税价)  
A. 30  
B. 35  
C. 40  
D. 0
127. 甲企业2019年11月委托乙企业(为一般纳税人)加工一批葡萄酒,甲企业提供葡萄实际成本为7000元,支付不含税加工费2000元,另外取得乙企业开具的普通发票支付代垫材料款价税合计500元,葡萄酒适用税率10%,受托方无同类消费品价格,则乙企业代收代缴消费税( )元。  
A. 1049.16  
B. 1000  
C. 1050  
D. 1054.59

**刷进阶**

高频进阶·强化提升

128. 某汽车制造厂以自产中轻型商务车20辆投资某公司,取得10%股份,双方确认价值1000万元,该厂生产的同一型号的商务车售价分别为60万元/辆、50万元/辆、70万元/辆(以上价格均为不含税价格)。该汽车制造厂投资入股的商务车应缴纳消费税( )万元。(消费税税率5%)  
A. 70  
B. 60  
C. 0  
D. 50













- B. 烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位  
 C. 没收违法收购的烟叶, 由销售烟叶的单位按销售额纳税  
 D. 烟叶税的纳税地点为烟叶收购地
170. (2017 年改) 某卷烟厂为增值税一般纳税人, 2020 年 3 月收购烟叶 7 500 公斤, 收购金额为 80 万元, 已开具烟叶收购发票, 烟叶税税率 20%, 关于烟叶税的税务处理, 下列表述正确的是( )。
- A. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 17.6 万元  
 B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 16 万元  
 C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 16 万元  
 D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 17.6 万元
171. (2016 年) 下列关于城市维护建设税的说法中, 正确的是( )。
- A. 城市维护建设税一律不单独加收滞纳金和罚款  
 B. 增值税实行即征即退的, 一律退还城市维护建设税  
 C. 城市维护建设税原则上不单独规定减免税  
 D. 计税依据包括增值税、消费税的滞纳金和罚款

### 刷易错

常考易错·集中突破

172. 某市区一家企业为增值税一般纳税人, 2019 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, 计算的免抵税额为 10 万元, 消费税 85 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 月份应缴纳城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加税额合计( )万元。
- A. 16.41  
 B. 16.06  
 C. 16.08  
 D. 16.50
173. 位于市区的某化妆品生产企业 2019 年 8 月缴纳增值税 50 万元, 消费税 80 万元, 补缴上月企业所得税 10 万元, 同时加收滞纳金 2 万元、罚款 3 万元, 获批准出口免抵增值税 5 万元。该纳税人 2019 年 8 月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为( )万元。
- A. 13.5  
 B. 14  
 C. 15  
 D. 14.5
174. 由受托方代收代缴增值税、消费税的单位和个人, 其代收代缴城市维护建设税适用的税率是( )。
- A. 委托方所在地税率  
 B. 受托方所在地税率  
 C. 双方协商  
 D. 从高征收
175. 下列选项中, 可以作为城市维护建设税计税依据的是( )。
- A. 商贸企业实际缴纳的房产税  
 B. 生产企业拖欠消费税加收的滞纳金  
 C. 个体工商户被处以的增值税罚款  
 D. 生产企业出口货物经批准当期免抵的增值税税款

## 刷通关 举一反三·高效通关

176. 下列关于烟叶税的说法中, 错误的是( )。
- A. 烟叶税的征税范围是晾晒烟叶和烤烟叶  
B. 烟叶税的征税机关是省级税务局  
C. 烟叶税体现国家对烟草“寓禁于征”的政策  
D. 烟叶税采用从价定率计征
177. 某烟厂收购烟叶, 支付给烟叶销售者收购价款 600 万元, 开具烟叶收购发票, 该烟厂应纳烟叶税( )万元。
- A. 132  
B. 116.8  
C. 120  
D. 106.19
178. 下列属于城市维护建设税计税依据的是( )。
- A. 进口环节缴纳的增值税  
B. 进口环节缴纳的关税  
C. 进口环节缴纳的消费税  
D. 国内销售环节实际缴纳的增值税、消费税
179. 根据城市维护建设税法的规定, 代扣代缴增值税、消费税的纳税人未代扣代缴城市维护建设税的, 城市维护建设税的纳税地点是( )。
- A. 纳税人应税行为发生地  
B. 扣缴义务人所在地  
C. 扣缴义务人应税行为发生地  
D. 纳税人所在地
180. 关于城市维护建设税减免税优惠政策的说法, 正确的是( )。
- A. 某企业出口服装已退增值税后, 应退还城市维护建设税  
B. 某企业享受增值税先征后返的税收优惠政策, 城市维护建设税同时先征后返  
C. 某企业进口小汽车, 海关征收了增值税和消费税, 应同时征收城市维护建设税  
D. 纳税人因偷漏增值税、消费税应该补税的, 也要补缴城市维护建设税

## 第五章 资源税

## 刷基础 紧扣大纲·夯实基础

181. 某煤矿公司为增值税一般纳税人, 2020 年 8 月开采原煤 5 万吨, 本月对外销售 3 万吨, 取得不含税销售额 1 500 万元; 另移送 1 万吨原煤用于加工生产焦炭 0.8 万吨, 并于 2020 年 11 月将其全部销售给某化工厂。已知原煤资源税税率 6%。该煤矿公司 8 月应缴纳资源税( )万元。
- A. 90  
B. 120  
C. 144  
D. 150
182. 下列各项中, 不属于资源税征税范围的是( )。
- A. 天然卤水  
B. 地热  
C. 天然气  
D. 食用盐
183. 下列关于资源税减征、免征规定的表述中, 不正确的是( )。

- A. 纳税人的减税、免税项目,未单独核算或者不能准确提供销售额或者销售数量的,由税务机关决定减免税幅度
- B. 纳税人开采或生产应税产品过程中,因意外事故遭受重大损失的,由省、自治区、直辖市决定减税或者免税
- C. 开采原油过程中用于加热的原油,免税
- D. 油田范围内运输稠油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税
184. 某能源公司为增值税一般纳税人,2020年5月在境内开采天然气1500万立方米,当月全部销售,已知含税销售单价为4.5元/立方米。天然气适用税率为6%,该能源公司当月应缴纳资源税( )万元。
- A. 405  
B. 675  
C. 371.56  
D. 619.27
185. 某煤矿开采企业为一般纳税人,2020年8月销售原煤30万吨,开具增值税专用发票金额9000万元,另领用原煤5万吨用于企业冬季取暖,该批原煤市场平均售价310元/吨(不含增值税),当月应纳资源税( )万元。(当地规定原煤资源税税率10%)
- A. 1050  
B. 900  
C. 1100  
D. 1055
186. 某油田2019年11月销售原油86000吨,收取不含增值税价款34400万元;销售与原油同时开采的天然气47500千立方米,收取不含税价款2375万元;自用原油25吨,其中18吨用于本企业在建工程,7吨用于开采过程中加热。该油田原油、天然气的税率均为6%。该油田本月应纳资源税( )万元。
- A. 2000  
B. 1838.75  
C. 2206.93  
D. 1926.25
187. 下列各项中,属于资源税纳税人的是( )。
- A. 进口有色金属矿产品的私营企业  
B. 生产矿泉水的国有企业  
C. 生产煤炭制品的集体企业  
D. 生产人造石油的股份制企业

**刷进阶**

高频进阶·强化提升

188. 某煤矿企业(增值税一般纳税人),2019年11月采用分期收款方式向某供热公司销售优质原煤4000吨,每吨不含税单价120元,价款480000元,购销合同规定,本月收取三分之一的价款,实际取得不含税价款150000元。已知原煤资源税税率为5%。当月应纳资源税为( )元。
- A. 24000  
B. 8000  
C. 7500  
D. 9040
189. 下列有关资源税税收优惠的表述中,错误的是( )。
- A. 对低丰度油气田开采的原油,资源税减征30%
- B. 对三次采油资源税减征30%
- C. 对深水油气田资源税减征30%
- D. 对油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税
190. 某天然气开采企业2019年12月在境内开采天然气200万立方米,当月销售给甲企业100万立方米,不含税销售单价为3.5元/立方米。当月销售给乙企业80万立方米,不



198. (2018年改)2019年5月,某铁矿开采企业(增值税一般纳税人)销售自采铁矿原矿,取得不含税销售额20000元。另外销售铁矿选矿,取得不含税销售额30000元。铁矿原矿资源税税率为3%,铁矿选矿资源税税率为8%。该企业当月应纳资源税( )元。
- A. 3250  
B. 3000  
C. 4192.5  
D. 3445
199. (2017年改)某煤矿企业为增值税一般纳税人,2019年12月开采原煤1000吨,取得不含增值税销售额48000元,煤炭资源税税率为5%,该煤矿企业当月应纳资源税( )元。
- A. 2650  
B. 2400  
C. 2692.5  
D. 3000
200. (2017年改)某油田企业为增值税一般纳税人,2019年11月销售自产原油1000吨,取得含税收入2320万元,原油资源税税率6%,该油田企业当月应纳资源税( )万元。
- A. 140.61  
B. 120.35  
C. 140.75  
D. 123.19
201. (2017年改)某矿山企业开采铝土矿和铅矿,2019年12月该企业销售铝土矿原矿15万吨、铅矿选矿10万吨。铝土矿原矿不含税单价为150元/吨,铅矿选矿不含税单价为16500元/吨。铝土矿原矿资源税税率为6%,铅矿选矿资源税税率5%。该企业当月应纳资源税( )万元。
- A. 10035  
B. 10012.5  
C. 8385  
D. 8362.5

### 刷易错

#### 常考易错·集中突破

202. 根据《资源税法》的规定,下列关于资源税税收优惠的表述,不正确的是( )。
- A. 对高含硫天然气,减征30%资源税  
B. 对高凝油,减征40%资源税  
C. 对从衰竭期矿山开采的矿产品,减征30%资源税  
D. 对从低丰度油气田开采的天然气,减征50%资源税
203. 下列属于资源税征收范围的是( )。
- A. 人造原油  
B. 居民用煤炭制品  
C. 钨矿选矿  
D. 自来水
204. 下列产品中属于资源税征税范围的是( )。
- A. 石脑油  
B. 煤  
C. 固体碱  
D. 煤焦油
205. 某油田在2019年12月开采原油50万吨,已销售35万吨,取得不含增值税销售收入17500万元,10万吨加工提炼成品油,5万吨待销售,原油资源税税率为6%。该油田在12月应纳资源税为( )万元。
- A. 875  
B. 520  
C. 1350  
D. 1250



- A. 1 050  
B. 900  
C. 1 100  
D. 1 105
214. 下列物品不属于资源税征税范围的是( )。
- A. 宝石  
B. 固体碱  
C. 海盐  
D. 玛瑙
215. 下列关于资源税规定说法正确的是( )。
- A. 矿泉水只能从价计征资源税  
B. 自用应税产品的, 纳税义务发生时间为移送使用的当日  
C. 资源税纳税期限, 均为自纳税义务发生之日起 15 日内向税务机关申报缴纳税款  
D. 纳税人应当向应税产品销售地的税务机关申报缴纳资源税

## 第六章 车辆购置税

### ✓ 刷基础 紧扣大纲·夯实基础

216. 根据《车辆购置税法》的规定, 下列人员中不属于车辆购置税纳税义务人的是( )。
- A. 进口车辆用于销售的商业企业  
B. 应税车辆的购买使用者  
C. 免税车辆的受赠使用者  
D. 应税车辆的进口使用者
217. 下列关于车辆购置税税率和计税依据的表述, 错误的是( )。
- A. 我国车辆购置税实行统一比例税率, 税率为 10%  
B. 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低, 又无正当理由的, 由税务机关依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定核定其应纳税额  
C. 纳税人进口自用的应税车辆以组成计税价格为计税依据  
D. 纳税人自产自用应税车辆的计税价格, 按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定, 包括增值税税款
218. 某汽车制造厂 2019 年 8 月将排量为 2.0 升的自产 A 型汽车 5 辆转作固定资产, 5 辆对外抵偿债务, A 型汽车不含税售价为 180 000 元。该汽车制造厂应纳车辆购置税( )元。
- A. 90 000  
B. 85 000  
C. 102 000  
D. 180 000
219. 2019 年 7 月某 4S 店进口 2.0 升的小汽车 10 辆, 海关核定的关税完税价格为 50 万元/辆, 当月销售 6 辆, 2 辆自用, 剩余 2 辆摆放在展厅作为样车, 该 4S 店 2019 年 7 月应缴纳车辆购置税( )万元。(关税税率为 25%, 消费税税率为 5%)
- A. 12.5  
B. 13.16  
C. 10.53  
D. 13.56

### ✓ 刷进阶 高频进阶·强化提升

220. 下列车辆需要缴纳车辆购置税的是( )。
- A. 防汛部专用指挥车  
B. 外国驻华使馆自用车辆

