

2023 年税务师之涉税服务实务通关题库(附带答案)

单选题（共 30 题）

1、有进出口经营权的某外贸企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月外购一批商品取得的增值税专用发票上注明金额 8000 万元，其中 60%用于对外出口，出口离岸价为 750 万美元。则当月应退还给该企业的增值税税额为（ ）万元。（增值税征税率为 13%，退税率为 10%，1 美元=6.2 元人民币）

A.604.5

B.624

C.465

D.480

【答案】 D

2、（ ）咨询是为了解决纳税人具体经营活动适用相应的税收实体法及具体条款，是一般税务咨询服务最重要的内容。

A.涉税会计处理的咨询

B.解决税收分歧方面的咨询

C.适用税收实体法方面的税务咨询

D.适用税收程序法方面的税收咨询

【答案】 C

3、某房地产开发企业 2020 年 7 月将自行开发的商品房作价 500 万元对外投资（开发成本为 300 万元）。对该项投资，正确的税务处理是（ ）。

A.不需缴纳增值税、土地增值税和企业所得税

B.以 500 万元确认为销售收入，分别按规定计算缴纳增值税、土地增值税和企业所得税

C.不需要缴纳增值税，以 500 万元确认为销售收入计算缴纳土地增值税和企业所得税

D.不需要缴纳增值税和土地增值税，以 500 万元确认为销售收入计算缴纳企业所得税

【答案】 B

4、2018 年 8~12 月属于甲企业（居民企业）的筹办期间，在筹办期间发生广告费和业务宣传费 15 万元，发生与筹办活动有关的业务招待费支出 10 万元，其他筹办费 25 万元，2019 年该企业正式投入生产经营。已知该企业选择在 2019 年一次性扣除筹办费支出。假设不考虑其他因素，则该企业 2019 年可在企业所得税税前扣除的筹办费为（ ）万元。

A.25

B.44

C.50

D.46

【答案】 D

5、下列行为属于增值税视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。

A.某商店为服装厂代销儿童服装

B.某公司将外购的饮料用于集体福利

C.某企业将外购的洗衣液用于个人消费

D.某房地产公司将外购的水泥用于商品房的建设工程

【答案】 A

6、扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴、代收代缴税款账簿或者保管代扣代缴、代收代缴税款记账凭证及有关资料的，由税务机关责令改正；逾期不改正且情节严重的，处以（）的罚款。

A.2000 元以下

B.2000 元以上 5000 元以下

C.2000 元以上 10000 元以下

D.10000 元以上 50000 元以下

【答案】 B

7、某卷烟厂为增值税一般纳税人，2019 年 6 月向农场收购烟叶用于生产卷烟，支付价款总额 5.5 万元，已开具烟叶收购发票，同时支付运费 0.6 万元，取得了增值税专用发票，烟叶已经生产领用。当月销售自产的卷烟取得不含税收入共计 12 万元。则该卷烟厂 2019 年 6 月份应缴纳的增值税税额为（ ）万元。

A.1.14

B.1.18

C.0.85

D.0.75

【答案】 C

8、下列关于税务行政复议管辖原则的说法中，不正确的是（ ）。

A.对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议

B.对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议

C.对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关申请行政复议

D.对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议

【答案】 C

9、(2014年)2020年1月,税务师受托对某商业批发企业2019年企业所得税纳税情况进行审核,发现该企业销售商品的成本多结转40000元,若该企业2019年度尚未结账,多转成本的调整分录为()。

A.借:主营业务成本 -40000 贷:库存商品 -40000 借:本年利润 -40000
贷:主营业务成本 -40000

B.借:利润分配——未分配利润 -40000 贷:库存商品 -40000

C.借:库存商品 40000 贷:以前年度损益调整 40000

D.借:库存商品 40000 贷:以前年度损益调整 30000 应交税费——应交所得税 10000 借:以前年度损益调整 30000 贷:利润分配——未分配利润 30000

【答案】 A

10、甲公司为增值税一般纳税人,兼营多项业务,各项业务均分别核算。下列增值税业务税务处理正确的是()。

A.为A公司进行垃圾废物的填埋、焚烧专业化处理,消除相应垃圾废物且未产生货物,则甲公司收取的专业化垃圾处理费用按照“加工劳务”缴纳增值税,适用税率13%

B.为B公司提供植物养护服务,按照“其他生活服务”缴纳增值税,适用税率6%

C.为C公司提供大型垃圾处理工具的定期养护服务,按照“加工劳务”缴纳增值税,适用税率13%

D.为D公司进行废弃物的资源化处理,合同约定产生的资源型产品归D公司所有,则收取的资源化处理费用,按照“专业技术服务”缴纳增值税,适用税率6%

【答案】 B

11、下列行为应计缴土地增值税的是()。

A.代建房

B.房产评估增值

C.赠与直系亲属

D.存量房地产的买卖

【答案】 D

12、下列情形中，不可以扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A.已税烟丝生产的卷烟
- B.已税白酒为原料生产的白酒
- C.已税珠宝玉石生产贵重珠宝首饰
- D.已税实木地板为原料生产的实木地板

【答案】 B

13、（2019年真题）当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

- A.唯一的一辆机动车
- B.新购入的价值 4000 元的家具
- C.金银首饰
- D.别墅

【答案】 B

14、先用红字冲销原错误的会计分录，再用蓝字重新编制正确的会计分录，重新登记账簿，这种适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误的情况的账务调整方法是（ ）。

- A.红字冲销法
- B.补充登记法
- C.综合账务调整法
- D.划线重计法

【答案】 A

15、下列关于税务注销的规定，说法不正确的有（ ）。

- A.办理过涉税事宜，领用过发票、但无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料齐全的，税务机关即时出具清税文书
- B.未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的，税务机关可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书
- C.经人民法院裁定宣告破产的纳税人，持人民法院终结破产程序裁定书向税务机关申请税务注销的，税务机关即时出具清税文书，按照有关规定核销“死欠”
- D.办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料不齐的，可采取“承诺制”容缺办理，在其作出承诺后，即时出具清税文书

【答案】 A

16、下列关于业务质量复核与监控的表述中，错误的是（ ）。

- A.口头咨询的项目可以适当减少复核级别数
- B.涉税鉴证业务的复核级别不应少于三级
- C.复核级别一般采用三级复核，即法定代表人的复核. 项目经理复核. 项目负责人复核
- D.业务质量监控人不得由项目负责人选定

【答案】 C

17、（2019年真题）居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

- A.劳务报酬
- B.工资、薪金

C. 特许权使用费

D. 稿酬所得

【答案】 B

18、根据个人基本医疗保险的现行政策，城镇职工基本医疗保险缴费基数按照上年当地职工平均工资（ ）为依据。

A. 下限为 50%，上限为 400%

B. 下限为 60%，上限为 400%

C. 下限为 50%，上限为 300%

D. 下限为 60%，上限为 300%

【答案】 D

19、税务司法鉴定业务中，鉴定人及助理人员应当回避的情形说法错误的是（ ）。

A. 本人或者其近亲属与诉讼当事人、鉴定事项涉及的案件存在利害关系的应当回避

B. 曾经为被鉴定单位提供过涉税代理服务的应当回避

C. 曾被聘请为有专门知识的人参与过同一鉴定事项法庭调查活动的应当回避

D. 委托人要求鉴定人回避的，鉴定人应当回避

【答案】 D

20、下列对税务师事务所质量控制制度的表述，正确的是（ ）。

A. 税务师事务所应当仅针对证据收集与评价、业务成果制定相应的质量控制制度

B. 舞弊行为只有在获取了税收利益时需要作为重大风险事项

- C. 税务师事务所应制定意见分歧解决制度，意见分歧解决以后方可提交业务结果
- D. 税务师事务所可根据涉税服务业务的重大程度决定是否制定业务质量检查制度

【答案】 C

21、（2018年真题）税务师张某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。张某在乙税务师事务所服务未到期的受托顾问服务应（ ）。

- A. 乙税务师事务所单方面终止张某顾问服务
- B. 委托人单方面终止
- C. 办理涉税服务变更，由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问
- D. 办理涉税服务变更，由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问

【答案】 C

22、下列关于退还纳税人多缴税款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过3年的，税务机关不再退还多缴税款
- B. 税务机关发现多缴税款的，应立即退还
- C. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已超过3年的，税务机关不再退还多缴税款
- D. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的，可要求退款并加计银行同期存款利息

【答案】 A

23、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2020年1月将自产的高档化妆品与某商场进行商品交换，用5箱折价10万元（不含税）高档化妆品换进劳保用品一批。已知该高档化妆品本月最高不含税售价是每箱3万元，平均不含税售

价是每箱 2.5 万元。则该批高档化妆品交换商品应缴纳消费税（ ）万元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）

A.0

B.1.50

C.1.875

D.2.25

【答案】 D

24、下列关于提供建筑服务在收取预收款时的相关处理，错误的是（ ）。

A.纳税人提供建筑服务在收取预收款时，应按规定预缴增值税

B.纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天

C.提供建筑服务采用一般计税方法预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目，贷记“银行存款”科目

D.月末，“预交增值税”明细科目余额应转入“未交增值税”明细科目

【答案】 B

25、某化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2021 年 1 月将自产的高档化妆品与某商场的商品进行交换，用 5 箱折价 10 万元（不含税）高档化妆品换进劳保用品一批。已知该高档化妆品本月最高不含税售价是每箱 3 万元，平均不含税售价是每箱 2.5 万元。则该批高档化妆品交换商品应缴纳消费税（ ）万元。（高档化妆品的消费税税率为 15%）

A.0

B.1.50

C.1.875

D.2.25

【答案】 D

26、企业将外购的货物用于对外捐赠，则以下的会计分录中，正确的是（ ）。

- A.借：营业外支出 贷：库存商品
- B.借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费——应交增值税
 （销项税额）
- C.借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费——应交增值税
 （进项税额转出）
- D.借：营业外支出 贷：主营业务收入 应交税费——应交增
 值税（销项税额）

【答案】 B

27、增值税一般纳税人 2020 年 7 月份发生的下列经济行为中，可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A.丙企业将生产的锅炉直接销售给某物业公司
- B.乙商场将化妆品销售给消费者
- C.丁企业将一批免税药品销售给医药公司
- D.甲企业为张某个人提供餐饮服务

【答案】 A

28、甲服装厂为增值税一般纳税人，2019 年 6 月销售给乙企业 300 套服装，不含税价格为 700 元/套。由于乙企业购买数量较多，甲服装厂给予乙企业 7 折的优惠，并按原价开具了增值税专用发票，折扣额在同一张发票的“备注”栏注明。甲服装厂当月的销项税额为（ ）元。

- A.24990
- B.27300
- C.36890

【答案】 B

29、下列财产损失税前扣除鉴证业务的鉴证证据中，不属于企业内部证据的是（ ）

- A.企业的资产盘点表
- B.企业法定代表人对特定事项真实性承担法律责任的声明
- C.专业技术部门的鉴定报告
- D.企业技术鉴定部门的鉴定文件

【答案】 C

30、关于行政复议参加人的说法，正确的是（ ）。

- A.被申请人可以委托本机关以外人员参加行政复议
- B.对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，受托的单位和个人为被申请人
- C.第三人不参加行政复议，不影响行政复议案件的审理
- D.申请人、第三人可以委托 1-5 名代理人参加行政复议

【答案】 C

多选题（共 20 题）

1、以下纳税人以 1 个季度为纳税期限（ ）。

- A.银行
- B.咨询公司
- C.财务公司
- D.保险公司

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/018065100042006024>