

# 2022 年税务师考试《涉税服务实务》真题

## 2022 年税务师考试《涉税服务实务》真题

### 单选题（共 29 题，共 29 分）

1.随金银首饰销售单独计价的包装物，其包装物收入应缴纳的消费税，计入的会计科目是（ ）。

- A.营业外支出
- B.销售费用
- C.其他业务支出
- D.税金及附加

2.下列情形中，会导致税务行政复议终止的是（ ）。

- A.申请人因不可抗力不能参加行政复议的
- B.被申请人认为需要停止执行具体行政复议的
- C.行政复议机关认为需要中止行政复议的
- D.申请人要求撤回行政复议申请的，复议机构准予撤回的

3.下列经法庭审核属实的资料，不作为税务行政诉讼认定案件证据的是（ ）。

- A.电子数据
- B.书证
- C.视听资料
- D.诉讼申请人信用等级

4.纳税人将自产的从价计征的应税消费品用于换取生产资料 and 消费

资料，其消费税计税依据为（ ）。

A.组成计税价格=（成本+利润）÷（1-消费税税率）

B.同类应税消费品的平均售价

C.同类应税消费品的最高售价

D.由主管税务机关核定

5.纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可一次领取不超过（ ）个月的发票量。

A.2

B.1

C.4

D.3

6.增值税一般纳税人 2022 年 1 月购进货物同时丢失已开具的增值税专用发票的发票联和抵扣联，其对应的增值税进项税额（ ）。

A.可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件作为抵扣凭证

B.由销售方的税务机关出具已缴纳税款凭证作为抵扣凭证

C.由销售方重新开具增值税发票作为抵扣凭证

D.可凭购进货物的运输凭证、付款凭证等相关资料作为抵扣凭证

7.下列企业不能按当年销售（营业）收入 30% 计算广告费和业务宣传费在企业所得税前扣除的是（ ）。

A.除酒类外的饮料制造企业

B.医药制造企业

C.房地产开发企业

D.化妆品制造与销售企业

8.下列属于专业税务顾问服务范围的是（ ）。

A.办理税务注销

B.专项税务咨询服务

C.代理涉税争议

D.研发费用加计扣除鉴定

9.纳税人纳税信用等级年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的，其纳税信用级别是（ ）。

A.B级

B.A级

C.C级

D.M级

10.关于注销税务登记的说法错误的是（ ）。

A.纳税人注销税务登记应结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证件和其他税务证件

B.纳税人被市场监管局吊销营业执照的，应自被吊销之日起 60 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

C.纳税人应当在向市场监管局办理注销登记前，向主管税务机关申报办理注销税务登记

D.非正常状态纳税人在办理注销税务登记前，需先解除非正常状态，再办理注销税务登记

11.税务机关采取税收保全措施需经（ ）批准。

- A.县（市）稽查局局长
- B.县以上税务局（分局）局长
- C.税务所所长
- D.企业所在地税务局处长

12.税务机关在纳税评估时发现纳税人的下列行为，需要移交稽查部门处理的是（ ）。

- A.纳税人因特殊情况不能按时缴纳税款
- B.纳税申报表填写错误或明显计算错误
- C.未按期办理税务登记变更手续
- D.虚开增值税专用发票逃避纳税的

13.下列属于税务机关税收保全措施的是（ ）。

- A.拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品
- B.查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- C.书面通知纳税人开户行从其存款中扣缴税款
- D.通知出入境管理机关阻止纳税人出境

14.涉税专业服务机构在代理期限内可单方面终止代理行为的是（ ）。

- A.委托项目变化
- B.涉税服务人员变化
- C.委托人破产
- D.由客观原因，需延长完成协议时间

15.关于纳税机关实施税务检查的说法，错误的是（ ）。

- A.检查纳税人的账簿、记账凭证，可在纳税人业务场所进行
- B.调取纳税人以前年度的账簿检查的，应在3个月内完整退还
- C.对与税收违法案件有关的情况和资料，必须经当事人同意方可录音录像
- D.税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书

16.符合条件的非上市公司实施股权激励，对应缴纳的个人所得税可递延到该股权转让时缴纳，适用的所得项目是（ ）。

- A.利息股息红利所得
- B.偶然所得
- C.财产转让所得
- D.工资薪金所得

17.下列资产需要缴纳房产税的是（ ）。

- A.某公司建设在农村的食品加工厂的厂房
- B.某公司新建造的水塔
- C.某公司名下星级酒店的室内游泳池
- D.某公司办公楼外用来养殖热带植物的玻璃暖房

18.非法印制、转借、倒卖、变造或者伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处（ ）罚款；情节严重的，处（ ）罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

- A.2000—10000 元；10000—50000 元

B.10000 元；1000—50000 元

C.2000 元；2000—10000 元

D.2000—20000 元；20000—50000 元

19.纳税人已经申报抵扣的增值税发票，改用于出口退税或代办退税，下列税法符合规定的是（ ）。

A.应当向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途

B.已经申报抵扣的增值税发票，不得更改用途

C.纳税人自行开具红字发票，冲减已抵扣的税款

D.应当向上级税务机关提出申请，由上级税务机关核实情况并调整用途

20.下列包装物押金的增值税处理，错误的是（ ）。

A.销售啤酒时一同收取的包装箱押金，在收取时未计算缴纳增值税

B.销售啤酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，没有计算缴纳增值税

C.销售白酒时一同收取的包装箱押金，在收取时计算缴纳增值税

D.销售白酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，计算冲减增值税

21.下列会计科目中，小规模纳税人可能使用的是（ ）。

A.应交税费——应交增值税（减免税款）

B.应交税费——未交增值税

C.应交税费——应交增值税（简易计税）

D.应交税费——转让金融商品应交增值税

22.下列不属于正确鉴别发票方法的是（ ）。

A.通过购货方业务人员进行鉴别

B.申请税务机关进行鉴别

C.通过发票查验平台鉴别

D.依据发票的防伪措施鉴别

23.在下列业务开具发票时无需在备注栏注明相关信息的是（ ）。

A.出租不动产

B.货物运输服务

C.提供建筑服务

D.销售代销货物

24.房地产开发企业对开发项目全部竣工结算前转让房地产取得的预收款，按规定预缴的土地增值税正确的会计处理是（ ）。

A.借：应交税费——应交土地增值税贷：银行存款

B.借：管理费用——税金贷：银行存款

C.借：税金及附加贷：银行存款

D.借：其他应付款——预交土地增值税贷：银行存款

25.某企业 2022 年 10 月接受某广告公司提供广告服务，并以转账方式支付广告费 30 万元，广告公司提供了从其他单位代开的增值税专用发票，若该广告公司目前处于正常经营状态，该企业 2022 年度企业所得税汇算清缴时，广告宣传费依照税法规定调整的是（ ）。

A.在 2022 年 5 月 31 日前向广告公司换开增值税专用发票后税前扣除

- B.凭企业制作的内部凭证，在企业所得税税前扣除
- C.以广告公司签订的合同协议及转账付款等证明材料税前扣除
- D.可以直接在企业所得税税前扣除

26.下列追征税款权说法，正确的是（ ）。

- A.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 5 年内追征税款并加收滞纳金
- B.因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在 3 年内追征税款不得加收滞纳金
- C.因纳税人计算错误，导致未缴或者少缴税款的，税务机关可在 3 年内追征税款，但不加收滞纳金
- D.因税务机关责任导致纳税人少交税款超过 10 万元的，税务机关可在 5 年内追征。

27.某企业为增值税一般纳税人，于 2022 年 3 月成立，2022 年办理 2022 年汇算清缴的结果不属于小型微利企业，2022 年 4 月办理并申报 2022 年汇算清缴的结果属于小型微利企业。该企业“六税两费”减免期间为（ ）。

- A.2022 年 6 月 1 日——2023 年 6 月 30 日
- B.2022 年 7 月 1 日——2023 年 6 月 30 日
- C.2022 年 1 月 1 日——2022 年 12 月 31 日
- D.2022 年 5 月 1 日——2023 年 6 月 30 日

28.下列情形中应由付款方向收款方开具发票的是（ ）。

- A.商场向消费者个人零售商品

B.小商店市场的商铺向经销商批发商品

C.某个人向受让方转让专利技术

D.收购单位向农民收购农产品

29.自 2022 年度企业所得税汇算清缴起，企业发生资产报废毁损等损失在企业所得税税前扣除采取（ ）。

A.将资产损失相关资料报税务机关备案，填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，按规定扣除

B.仅填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》按规定扣除，资产损失相关资料既不报送，也不需要留存

C.向主管税务机关进行专项申报，经税务机关批准填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，按规定扣除

D.填报《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》按规定扣除，资产相关资料由企业留存备查

多选题 （共 15 题，共 15 分）

30.某制造企业的下列会计处理有可能属于增值税视同销售行为的有（ ）。

A.借：主营业务成本贷：库存商品

B.借：应付职工薪酬贷：库存商品

C.借：管理费用贷：库存商品

D.借：营业外支出贷：库存商品

E.借：利润分配贷：原材料

31.下列情形应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具发票的

)。

- A.以预收货款方式销售货物
- B.销售自行开发的房地产项目预收款
- C.单用途商业预付卡充值
- D.代理进口免税货物向委托方收取并代为支付的货款
- E.ETC预付费客户的预付费充值

32.下列对税务行政复议代理人的说法，正确的有（ ）。

- A.申请人可以委托三名以上代理人参加行政复议
- B.接受当事人委托，以被代理人名义，在法律规定的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人
- C.委托人可以委托 1-2 名代理人参加行政复议
- D.接受当事人委托，以被代理人名义，在当事人授予的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人
- E.申请人委托代理人的，应当向行政复议机关提交授权委托书

33.下列属于行政复议范围的有（ ）。

- A.税务机关公布的纳税百强行为
- B.税务机关作出的减税行为
- C.税务机关作出的确认纳税主体行为
- D.税务机关作出的代开发票行为
- E.税务机关作出的行政处罚行为

34.某增值税一般纳税人职工报销差旅费中，下列注明本单位人员信息的旅客运输服务票据，可以据以计算增值税进项税额的有（ ）。

- A.
- B.国内航空运输电子客票行程单
- C.国际航空运输电子客票行程单
- D.长途汽车票
- E.高铁票

35.纳入实名制管理的纳税专业服务机构的信息推送内容有（ ）。

- A.纳税服务客户名单
- B.纳税服务机构名称
- C.纳税服务机构地点
- D.办税人姓名
- E.法定代表人

36.下列属于特殊事项报告代理业务的有（ ）。

- A.代理综合税源报告业务
- B.代办停业登记业务
- C.代办同期资料报告业务
- D.代理纳税人合并分立情况报告业务
- E.代理个人所得税递延纳税报告业务

37.企业所得税汇算清缴时，下列情形应作纳税调整增加的有（ ）。

- A.上年购入已享受税前一次性扣除的设备，本年计入管理费用的折旧额
- B.自产货物用于捐赠，按规定应确认的视同销售收入
- C.未按合同约定购进货物而支付的违约金计入营业外支出

D.

E.安置残疾人员按规定 100% 可计扣除的工资薪金

38.下列项目在当年企业所得税年度纳税申报时，应作纳税调整增加的有（ ）。

A.超过利润总额 12% 的公益性捐赠支出

B.收到国债利息计入财务费用

C.存货跌价准备计入管理费用

D.列入营业外支出的行政罚款

E.可加计扣除的研发费用

39.企业下列事项通过“其他收益”核算的有（ ）。

A.符合小型微利企业条件减免的企业所得税

B.出口货物退回的增值税额

C.根据规定加计抵减的应纳增值税税额

D.收到申请核准退回的留抵退税款项

E.收到个人所得税缴纳税款手续费

40.申请留抵税额退税的增值税一般纳税人，应自 2022 年 4 月 1 日起未享受过（ ）增值税政策。

A.增值税即征即退税政策

B.增值税免税政策

C.增值税先征后返政策

D.增值税先征后退政策

E.加计抵减政策

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/108116031065006134>