2023 年税务师之涉税服务实务真题练习试卷 A 卷附答案

单选题（共 35 题）

1、保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的（ ）（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。

A.18%

B.15%

C.8%

D.5%

【答案】 A

2、（2018 年）2020 年 6 月 20 日某食品厂支付 10300 元，从某小规模纳税人收购一批农产品（用于生产 13%税率的食品）并取得专票，则该批农产品共计可抵扣的进项税额为（ ）元。

A.300

B.900

C.1000

D.1030

【答案】 C

3、下列关于专项附加扣除标准的表述中，错误的是（ ）。

A.技能人员职业资格继续教育，在取得相关证书的当年扣除3600 元

B.学历（学位）继续教育，每月扣除 400 元

C.大病医疗支出，扣除医保报销后每年在80000 元限额内扣除

D.子女教育支出，每个子女每月扣除 1000 元

【答案】 C

4、在向主管税务机关办理发票领用手续时，不需要办理的手续是（ ）。

A.持经办人身份证明

B.根据不同情况携带金税盘、税控盘、报税盘、税控收款机用户卡、税务登记副本等

C.持按国务院税务主管部门规定式样制作的发票专用章的印模

D.缴纳费用

【答案】 D

5、在纳税检查中，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况时，应在（ ）科目进行反映。

A.借记“利润分配——未分配利润”

B.借记“以前年度损益调整”

C.贷记“以前年度损益调整”

D.贷记“应交税费——应交所得税”

【答案】 C

6、下列关于停业的税务管理，表述错误的是（ ）。

A.采取查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记

B.定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过 1 年

C.纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关申请延长停业

D.纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款

【答案】 A

7、纳税人自结算税款之日起（ ）年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息。

A.3

B.5

C.10

D.20

【答案】 A

8、根据增值税的有关规定，下列表述不正确的是（ ）。

A.单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，不征收增值税

B.单位或者个体工商户为员工提供交通运输服务，应按规定征收增值税

C.单位取得与销售货物收入无关的财政补贴收入，不征收增值税

D.以公益事业为目的向其他单位或个人无偿提供服务，不征收增值税

【答案】 B

9、下列各项不同用途的应税消费品，不需缴纳消费税的是（ ）。

A.将应交消费税的产品用于职工福利的

B.委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后用于连续生产应税消费品的

C.自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品的

D.生产企业销售自产的残次品卷烟

【答案】 B

10、下列事项属于专项税务咨询服务的是（ ）。

A.代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理

B.税务政策解释

C.纳税风险评估

D.涉税措施的评价和建议

【答案】 C

11、下列车辆属于消费税征税范围的是（ ）。

A.沙滩车

B.雪地车

C.高尔夫车

D.乘用车

【答案】 D

12、下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

A.企业厂区内公共绿化用地

B.公园内附设照相馆使用的土地

C.生产企业使用海关部门的免税土地

D.公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】 D

13、某经商务部批准成立的融资租赁公司为增值税一般纳税人，为提供融资租赁服务向银行借款，支付借款利息 100 万。对于该笔利息，税务处理正确的是（　）。

A.进项税额可以抵扣

B.可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”核算

C.可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——简易计税”核算

D.相应的进项税额通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”核算

【答案】 B

14、某商贸公司为增值税一般纳税人，2020 年 1 月 8 日上缴 2019 年 12 月应纳增值税额 148000 元，则正确的会计处理为（　）。

A.借：应交税费——应交增值税（已交税金）　148000　　贷：银行存款　148000

B.借：应交税费——未交增值税　148000　　贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）　148000

C.借：以前年度损益调整　148000　　贷：银行存款　148000

D.借：应交税费——未交增值税　148000　　贷：银行存款　148000

【答案】 D

15、（　）是一般税务咨询服务最常见、最主要的涉税事项，也是一般税务咨询服务的重点。

A.税收政策适用咨询

B.税收程序适用咨询

C.税收会计适用咨询

D.税收动态适用咨询

【答案】 A

16、某中学委托一服装厂加工校服，合同约定布料由学校提供，价值 50 万元，学校另支付加工费 10 万元，下列各项表述中，正确的是（ ）。

A.学校应以 50 万元为计税依据，按销售合同的税率计算印花税

B.服装厂应以 50 万元为计税依据，按销售合同的税率计算印花税

C.服装厂应以 10 万元加工费为计税依据，按加工承揽合同的税率计算印花税

D.服装厂和学校均以 60 万元为计税依据，按照加工承揽合同的税率计算印花税

【答案】 C

17、《中国药典》采用哪种方法检查青霉素中的聚合物

A.高效液相色谱法

B.薄层色谱法

C.气相色谱法

D.分子排阻色潜法

E.容量法

【答案】 D

18、税务师在进行涉税鉴证业务时，审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的证据，无法对涉税事项发表审核意见，应出具的涉税鉴证报告类型为（ ）。

A.无保留意见的涉税鉴证业务报告

B.保留意见的涉税鉴证业务报告

C.无法表明意见的涉税鉴证业务报告

D.否定意见的涉税鉴证业务报告

【答案】 C

19、税务机关启动一般反避税调查时，应依法向企业送达《税务检查通知书》。企业应自收到通知书之日起（　）日内提供资料证明其安排具有合理的商业目的。

A.15

B.30

C.60

D.90

【答案】 C

20、（2018 年真题）在规定纳税期前，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务的，首先（ ）。

A.核定应纳税额

B.责令限期缴纳应纳税额

C.税收强制执行措施

D.扣押其商品

【答案】 B

21、城镇土地使用税的纳税人以（　）的土地面积作为计税依据。

A.实际占用

B.自用

C.经税务机关核定

D.拥有

【答案】 A

22、某餐饮企业属于增值税进项税加计抵减企业。2020 年 5 月该企业提供餐饮服务取得不含增值税销售额 600 万元，当期准予抵扣的进项税 30 万元，则该企业当期应纳增值税（　　）万元。

A.0.5

B.1.5

C.3

D.6

【答案】 B

23、地西泮片剂含量测定采用紫外分光光度法(吸收系数法)，而其注射液的含量测定却采用高效液相色谱法，其原因为

A.地西泮注射液在紫外光区没有最大吸收波长(峰)

B.注射液中含地西泮量很少

C.注射液加入苯甲酸、苯甲酸钠等附加剂，干扰紫外分光光度法测定其含量

D.地西泮的紫外吸收强度低，方法灵敏度差

E.注射液的含量测定要求更准确

【答案】 C

24、个体工商户的所得税，应单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》，它要依据 应税所得表按（ ）填报并附送有关财务报表，在年度终了后（ ）内汇算清缴，实行 多退少补。

A.月；三个月

B.月；六个月

C.季；三个月

D.季；六个月

【答案】 A

25、下列关于专业税务顾问的表述，错误的是（　）。

A.专业税务顾问是综合性的涉税服务业务

B.委托人寻求长期税务顾问服务是为了寻求全面的涉税事项咨询、指导甚至是管理建议

C.涉税培训不属于专业税务顾问服务的基本方式

D.专业税务顾问的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务

【答案】 C

26、某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营，2020 年 2 月承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，工程含税总价款为 5550 万元，发生含税分包支出 1200 万元，取得分包企业开具的增值税专用发票，该业务适用一般计税方法计税。2020 年 2 月该建筑公司应预缴增值税（　）万元。

A.79.82

B.117.57

C.126.70

D.195.95

【答案】 A

27、下列关于应税污染物计税依据的说法，错误的是（　）。

A.应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定

B.应税水污染物的污染当量数，以该污染物的排放量乘以该污染物的污染当量值计算

C.从两个以上排放口排放应税污染物的，对每一排放口排放的应税污染物分别计算征收环境保护税

D.应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定

【答案】 B

28、（2015 年真题）某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（）。

A.从出版社取得稿酬 2000 元

B.咨询费收入 1000 元

C.家教收入 3000 元

D.每月取得的退休金 4000 元

【答案】 D

29、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

30、根据税务师事务所工作底稿的管理，项目组自提交业务结果之日起（ ）将业务工作底稿归整为业务档案。

A.15 日

B.30 日

C.60 日

D.90 日

【答案】 D

31、关于涉税鉴证业务的说法，正确的是（　）。

A.委托人不按照业务结果进行申报的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务

B.委托人违反法律、法规及相关规定的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，无权收款

C.委托人提供不真实、不完整资料信息的，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务，对于已完成的部分约定业务，税务师事务所要承担责任

D.为提高工作效率，最好承办被鉴证单位代理服务的人员，同时承办被鉴证单位的涉税鉴证业务

【答案】 A

32、某一般纳税人，当期进项税额为 40 万元，销项税额为 90 万元，已经预缴的税额为 60 万元，则月末企业的会计处理应为（ ）。

A.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）10 贷：应交税费——未交增值税 10

B.借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）10

C.借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）10 贷：应交税费——未交增值税 10

D.借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）10

【答案】 D

33、（2019 年）关于收购未税矿产品的资源税，下列说法错误的是（　）。

A.收购未税矿产品的，由被收购方自行补缴资源税

B.收购未税矿产品的建筑企业，按主管税务机关核定的应税产品税额或税率标准计算资源税

C.收购未税矿产品的独立矿山，按收购方应税产品的税额或税率标准计算资源税

D.收购未税矿产品的独立矿山，由收购方代扣代缴资源税

【答案】 A

34、下列项目在计算个体工商户应纳税所得额时，可以在税前扣除的是（ ）。

A.业主的“五险一金”

B.赞助支出

C.税款的滞纳金

D.业主的工资

【答案】 A

35、以下有关增值税检查调整专门账户的表述不正确的是（ ）。

A.增值税一般纳税人在税务机关对其增值税纳税情况进行检查后，凡涉及增值税涉税账务调整的，应设立“应交税费——增值税检查调整”专门账户

B.凡检查后应调减账面进项税额或调增销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目

C.凡检查后应调增账面进项税额或调减销项税额和进项税额转出的数额，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目

D.全部调账事项入账后应结出“应交税费——增值税检查调整”账户的余额，并对余额进行处理，处理之后“应交税费——增值税检查调整”账户无余额

【答案】 C

多选题（共 20 题）

1、下列税费中，在计算土地增值税时能够作为扣除项目扣除的有（ ）。

A.契税

B.耕地占用税

C.增值税

D.城市维护建设税

E.教育费附加

【答案】 ABD

2、关于发票管理的说法，正确的有()。

A.纳税人申请领购发票需办理行政审批

B.国家机关发生临时经营业务需要使用发票的，可到税务机关代开发票

C.到外省从事临时经营活动需要申请领购发票时，税务机关可收取5 万元的保证金

D.未发生经营业务一律不准开具发票

E.向消费者个人提供零星服务的，纳税人可自行决定是否开具发票

【答案】 BD

3、下列各项中符合企业所得税清算所得审核规定的有（ ）。

A.企业应将整个清算期作为一个独立的纳税年度计算清算所得

B.企业全部资产的可变现价值或交易价格减除清算费用、职工的工资、社会保险费用和法定补偿金，结清清算所得税、以前年度欠税等税款，清偿企业债务，按规定计算可以向所有者分配的剩余资产

C.被清算企业的股东从被清算企业分得的资产应按可变现价值或实际交易价格确定计税基础

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/388057005077006130