2023 年锦州市凌河区税务系统单位人员招聘笔试试题及答案解析

毕业院校：_____ 姓名：_____ 考场：_____ 考号：_____

一、选择题

1．利民公司接受他人虚开的增值税专用发票，涉及金额 90000 元，税额 14400 元，已向税务机关申报抵扣进项税额，还造成少缴企业所得税 9000 元。税务机关对利民公司的税收违法行为正确的处理方式是()。

A、依据《中华人民共和国发票管理办法》及有关规定对利民公司处 10000 元以下的罚款

B、依据《中华人民共和国发票管理办法》及有关规定对利民公司处 50000 元以下的罚款

C、依据《中华人民共和国税收征收管理法》及有关规定对利民公司处偷税额百分之五十以上五倍以下的罚款

D、依据《中华人民共和国税收征收管理法》及有关规定对利民公司处偷税额五倍下的罚款

答案：C

解析：1.依据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条，对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款;构成犯罪的，依法追究刑事责任。2.《国家税务局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》(国税发〔1997〕134 号)第一条规定，受

票方利用他人虚开的专用发票，向税务机关申报抵扣税款进行偷税的，应当依照《中华人民共和国税收征收管理法》及有关规定追缴税款，处以偷税数额五倍以下的罚款。故正确选项为 C.故选 C。

2．分析企业某一年管理费用率最高的月份(管理费用/(主营业务收入+其他业务收入)，应该使用查账软件中财务总账模块中的哪一种分析工具：

A、流向分析

B、综合分析

C、波动分析

D、关联分析

答案：D

解析：关联分析：可以对选中的两个或多个科目依据其存在的科目间的勾稽关系，通过图形化的界面进行检查分析。故选 D。

3．审理人员在审核某涉嫌虚开案件的案卷时发现，2019 年 10 月 23 日检查人员对企业的生产车间进行了现场检查，并制作了现场笔录，但当事人拒绝签名。审理人员发现的下列事实不符合取证要求的是()。

A、记录了检查人员孟某和陆某进入现场时出示税务检查证、《税务检查通知书》，并履行了相关告知义务

B、载明了检查的时间、地点和经过，检查时间为 2019 年 10 月 23 日 14：20-15：48

C、有当地社区干部孙某作为见证人的签名并附有其居民身份证复印件

D、见证人孙某的签名日期为 2019 年 10 月 24 日

答案：D

解析：《现场笔录》应当在现场检查时由执法的检查人员当场制作，不能事后补充制作。笔录载明的检查的时间为 2019 年 10 月 23 日 14：20-15：48，而见证人孙某的签名日期为 2019 年 10 月 24 日，可能存在事后补充制作的可能，也有孙某日期签错的可能。故选 D。

4．关于股权激励有关个人所得税的征收方法，下列说法中错误的是()。

A、任职于上市公司的员工取得的限制性股票所得，按照“工资、薪金所得”纳税

B、限制性股票个人所得税纳税义务发生时间为每一批限制性股票解禁的日期

C、被激励对象为缴纳个人所得税款而出售股票，其出售价格与原计税价格不一致的，按照出售价格计算税额

D、个人在纳税年度内取得 2 次以上股票增值权所得的，应合并纳税

答案：C

解析：被激励对象为缴纳个人所得税款而出售股票，其出售价格与原计税价格不一致的，按照原计税价格计算税额。故选 C。

5．在下列涉税犯罪行为中，不能由单位构成犯罪的是()。

A、逃税罪

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/487100110030006121