

2023 年税务师之涉税服务实务高分题库附精品答案

单选题（共 35 题）

1、境内某居民企业 2020 年会计利润为 2000 万元，其中技术转让收入 800 万元，与技术转让相关的成本费用为 200 万元。假设不考虑其他因素，该居民企业 2020 年应纳企业所得税（ ）万元。

A.362.5

B.365.5

C.366.5

D.378.5

【答案】 A

2、纳税信用指标不包括（ ）。

A.纳税人信用历史信息

B.税务内部信息

C.外部信息

D.纳税人关联方信息

【答案】 D

3、A公司 2018 年 12 月 31 日购入价值成本为 200 万元的设备，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。A公司采用年限平均法计提折旧，而税法采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限和预计净残值与会计规定相同。A公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，则 2020 年 12 月 31 日该设备产生的应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。

A.120

B.48

C.72

D.12

【答案】 B

4、某企业为增值税一般纳税人，2021年3月销售旧设备一台，取得处置价款70.2万元（含税），该设备2015年购进时取得了增值税专用发票，注明价款75万元，已抵扣进项税额。该企业销售此设备应纳增值税（ ）万元。

A.0

B.0.09

C.1.36

D.8.08

【答案】 D

5、税务师受托对某企业进行纳税审核，发现该企业某月份将福利部门领用的原材料20000元，计入生产费用，经核实当月期末材料结存成本为50000元，期末在产品结存成本为80000元，期末产成品结存成本为120000元，本期销售成本发生额为200000元，则税务师采用“按比例分摊法”计算的分摊系数为（ ）。

A.0.08

B.0.05

C.0.04

D.0.0444

【答案】 B

6、某企业2019年4月排放汞及其化合物800千克，汞及其化合物的污染当量值（单位：千克）为0.0001，适用税额为10元每污染物当量。该企业当月应缴纳环境保护税（ ）万元。

A.8000

B.800

C.4000

D.2000

【答案】 A

7、下列涉税代理事项中，不属于税收优惠代理业务的是（ ）。

A.代理委托人放弃免（减）税权声明的业务

B.代理填报增值税适用加计抵减政策声明

C.代理申报享受税收减免业务

D.代理跨境应税行为免征增值税报告

【答案】 B

8、继续教育个人所得税专项附加扣除每年最高额为（ ）。

A.3600

B.4800

C.7200

D.8400

【答案】 D

9、税务师事务所采取合伙制或者有限责任制组织形式的，除国家税务总局另有规定外，股东由税务师、注册会计师和律师担任。其中税务师占比应高于（ ）。

A.50%

B.60%

C.70%

D.80%

【答案】 A

10、A化妆品厂委托B化妆品厂加工一批高档化妆品，材料成本为25万元，B化妆品厂收取不含增值税加工费5万元，不含增值税辅助材料费1万元。B化妆品厂代收代缴了消费税。A化妆品厂收回加工完成后的高档化妆品后以40万元的不含税价格将该批化妆品售出，下列关于消费税的说法正确的是（ ）。
（高档化妆品消费税税率15%）

- A.A化妆品厂无需缴纳消费税
- B.A化妆品厂需要缴纳消费税0.53万元
- C.A化妆品厂需要缴纳消费税0.9万元
- D.A化妆品厂需要缴纳消费税6万元

【答案】 B

11、下列房产税处理中，不符合房产税政策规定的是（ ）。

- A.将单独作为“固定资产”核算的中央空调计入房产原值，计征房产税
- B.未将完全建在地面以下的地下人防设施计入房产原值，计征房产税
- C.将与地上房屋相连的地下停车场计入房产原值，计征房产税
- D.将出租的房屋按租金收入计征房产税后，不再按房产原值计征房产税

【答案】 B

12、一般纳税人销售的下列应税行为中，以销售额全额计算销项税额的是（ ）。

- A.房地产开发企业销售其开发的房地产新项目
- B.客运场站服务
- C.建筑服务

D.金融商品转让

【答案】 C

13、（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

14、下列关于业务委派和业务实施的规定，表述正确的是（ ）。

- A.项目经理由税务师事务所选定，是项目最高负责人
- B.对重要质量（风险）控制事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- C.税务师对委托人舞弊的关注，应主要关注业务实施的前期，以后期间可不再关注
- D.项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，项目负责人书面保证承担一切后果的，可以出具报告

【答案】 B

15、下列各项中，不属于资源税纳税义务人的是（ ）。

- A.进口盐的外贸企业
- B.开采原煤的私营企业
- C.生产盐的外商投资企业

D.中外合作开采石油的企业

【答案】 A

16、某商业银行（增值税一般纳税人）2020年第3季度提供贷款服务取得含税利息收入3600万元，提供直接收费服务取得含税收入160万元，开展贴现业务取得含税利息收入654万元，该银行上述业务的销项税额（ ）万元。

A.203.77

B.212.83

C.240.79

D.249.85

【答案】 D

17、税务师在纳税审核时，发现企业以前年度（已结账）多计收益或少计费用的情况时，调账时应先（ ）。

A.贷记“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.借记“本年利润”

【答案】 B

18、（ ）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

19、下列关于房产税的计税依据，说法不正确的是（ ）。

A.对居民住宅区内业主共有的经营性房产，其中自营的，依照房产原值减除10%~30%后的余值计征

B.对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由承租人按照房产原值缴纳房产税

C.对以房产投资，收取固定收入，不承担联营风险的，实际是以联营名义取得房产租金，应由出租方按租金收入计缴房产税

D.融资租赁的房产，租赁合同未约定开始日的，由承租人自合同签订的下月起依照房产余值缴纳房产税

【答案】 B

20、纳税人生产销售的下列货物，应征收消费税的是（ ）。

A.变压器油

B.体育上用的发令纸

C.影视演员化妆用的上妆油

D.未经涂饰的素板

【答案】 D

21、下列选项中，属于行业专业发票的是（ ）。

A.销售家用电器开具给自然人个人的发票

B.收费公路通行费增值税电子普通发票

C.销售货物给企业开具的增值税专用发票

D.农业生产者销售农产品开具的农产品销售发票

【答案】 B

22、税务师在纳税审核时，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况，调账时应（ ）。

A.借记“利润分配——未分配利润”

B.借记“本年利润”

C.贷记“以前年度损益调整”

D.贷记“主营业务收入”

【答案】 C

23、下列专项附加扣除中，可以由夫妻双方分别按扣除标准的50%扣除的是（ ）。

A.子女教育支出

B.住房租金支出

C.赡养老人支出

D.大病医疗支出

【答案】 A

24、当事人不服人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起（ ）日内向上级人民法院提起上诉。

A.5

B.10

C.15

D.30

【答案】 C

25、下列关于永续债企业所得税政策的表述，错误的是（ ）。

- A.企业发行的永续债，须适用股息、红利企业所得税政策
- B.企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质
- C.企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定
- D.企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除

【答案】 A

26、下列关于房产税的税法，正确的是（ ）。

- A.产权出典的，由出典人缴纳房产税
- B.产权所有人不在房屋所在地的，由产权所有人纳税
- C.纳税单位无租使用免税单位房产的，由免税单位缴纳房产税
- D.产权属集体和个人所有的，由集体单位和个人纳税

【答案】 D

27、（2017年）企业应按“工资薪金所得”预扣个人所得税的是（ ）。

- A.个体工商户支付给业主的工资
- B.在校学生因勤工俭学活动取得的报酬
- C.不变更企业形式，承包人对企业的销售成果不拥有所有权，仅据合同规定取得的承包费
- D.支付给不在公司任职的独立董事的董事费

C

28、2020年2月，某商场（系增值税一般纳税人）6个月前收取一餐厅啤酒包装物押金1000元，月初到期，餐厅未返还包装物，按照销售时的约定，这部分押金应该归商场所有，商场的账务处理正确的是（ ）。

- A.借：其他应付款——押金 1000 贷：其他业务收入
1000
- B.借：其他应付款——押金 1000 贷：其他业务收入
862.07 应交税费——应交增值税（销项税额） 137.93
- C.借：其他应付款——押金 1000 贷：其他业务收入
884.96 应交税费——应交增值税（销项税额） 115.04
- D.借：其他应付款——押金 1000 贷：营业外收入
884.96 应交税费——应交增值税（销项税额） 115.04

【答案】 C

29、某公司员工张某2020年6月出差，取得乘坐高铁的车票，上面注明了旅客身份信息，金额为625元，该项业务可以抵扣的进项税额是（ ）元。

- A.18.20
- B.29.76
- C.35.38
- D.51.61

【答案】 D

30、下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A.纳税人进口的应税消费品，其纳税义务发生时间为报关进口的当天
- B.纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务发生时间为移送使用的当天

纳税人采取分期收款结算方式销售的应税消费品，其纳税义务发生时间为销售合同约定的收款日期的当天

D. 纳税人采取托收承付方式销售的应税消费品，其纳税义务发生时间为取得销售款的当天

【答案】 D

31、（2019年）下列个人所得税专项附加扣除，纳税人只能在年度汇算清缴时扣除的是（ ）。

A. 继续教育

B. 住房贷款利息

C. 赡养老人

D. 大病医疗

【答案】 D

32、下列选项中，属于行业专业发票的是（ ）。

A. 销售家用电器开具给自然人个人的发票

B. 收费公路通行费增值税电子普通发票

C. 销售货物给企业开具的增值税专用发票

D. 农业生产者销售农产品开具的农产品销售发票

【答案】 B

33、下列关于资产的折旧或摊销的处理中，错误的做法是（ ）。

A. 生产性生物资产的支出，准予按成本直接扣除

B. 林木类生产性生物资产，最低折旧年限为 10 年

C. 自行开发无形资产的费用化支出，不得计算摊销费用

已提足折旧的固定资产的改建支出，按固定资产的预计尚可使用年限分期摊销

【答案】 A

34、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

35、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

多选题（共 20 题）

1、根据增值税的有关规定，下列情形不属于在境内提供应税服务的有（ ）。

A.境外单位或个人向境内单位或个人提供完全在境外消费的应税服务

B.境内单位或个人向境内单位或个人提供完全在境外消费的应税服务

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/525014004333011112>