

2023 年税务师之涉税服务实务过关检测试卷 B 卷附答案

单选题（共 50 题）

1、关于纳税人权利的说法中，正确的是（ ）。

- A. 经核准延期办理申报，在核准期限内无需办理税款入库手续
- B. 纳税人的陈述或申辩应有理有据，税务机关对纳税人无理申辩可加重处罚
- C. 纳税人认为税务机关的税务检查行为对其造成名誉损害，可要求税务行政赔偿
- D. 税务机关进行税务检查时未出示税务检查证的，纳税人可拒绝接受检查

【答案】 D

2、某金银首饰店为增值税一般纳税人，2021 年 3 月采取以旧换新方式销售金首饰 600 克，每克新首饰零售价 450 元，每克旧首饰作价 200 元，实际收取银行存款 150000 元。已知金银首饰的消费税税率为 5%。下列关于此项业务的会计处理，表述正确的是（ ）。

- A. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 238938.05 应交税费—应交增值税（销项税额）31061.95 借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费—应交消费税 11946.90
- B. 借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费—应交增值税（销项税额）17256.64 借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费—应交消费税 6637.17
- C. 借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 250500 应交税费—应交增值税（销项税额）19500 借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费—应交消费税 11946.90
- D. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费—应交增值税（销项税额）17256.64 借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费—应交消费税 6637.17

【答案】 B

3、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

4、（2018 年真题）以下属于应征收环境保护税的项目是（ ）。

- A. 商业噪声
- B. 生活噪声
- C. 工业噪声
- D. 服务业噪声

【答案】 C

5、下列行为中，应缴纳增值税的是（ ）。

- A. 被保险人获得的保险赔付
- B. 根据国家指令无偿提供的铁路运输服务
- C. 出租不动产，租赁合同中约定免租期的
- D. 将货物交付其他单位或者个人代销

【答案】 D

6、根据增值税的相关规定，下列各项中，不属于物流辅助服务的是（ ）。

- A. 航空服务
- B. 港口码头服务
- C. 货物运输代理服务
- D. 装卸搬运服务

【答案】 C

7、纳税人取得工资薪金所得，除纳税人另有要求外，扣缴义务人应当于年度终了后（ ）个月内，向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 5

【答案】 B

8、（ ）的优点是能抓住重点，快速突破，适合对纳税人比较了解的情况。

- A. 顺查法
- B. 逆查法
- C. 详查法
- D. 核对法

【答案】 B

9、企业所得税年度纳税申报表附表《纳税调整项目明细表》中所列的“销售折扣、折让和退回”属于（ ）。

- A. 收入类调整项目

- B. 资产类调整项目
- C. 扣除类调整项目
- D. 特殊事项调整项目

【答案】 A

10、下列关于发票的说法，错误的是（ ）。

- A. 发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当日书面报告税务机关
- B. 已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年
- C. 纳税人申请印有本单位名称的发票只限于增值税普通发票
- D. 自 2020 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票，应自开具之日起 360 日内登录增值税发票综合服务平台进行用途确认

【答案】 D

11、某企业 2020 年 2 月销项税额 50 万元，进项税额 70 万元，1 月末欠缴增值税税款 15 万元，则 2 月份，企业应做的会计分录是（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 150000 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 150000
- B. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） -150000 贷：应交税费——未交增值税 -150000
- C. 借：应交税费——未交增值税 200000 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 200000
- D. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） -200000 贷：应交税费——未交增值税 -200000

【答案】 B

12、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

13、企业利用免抵退税方法计算增值税时，免抵退计算的可退税限额计入的科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（出口退税）
- B. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- C. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- D. 应交税费——未交增值税

【答案】 A

14、根据增值税的有关规定，下列项目应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务
- B. 残疾人福利机构提供的育养服务
- C. 残疾人员组织为社会提供的服务
- D. 纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产

【答案】 C

15、下列关于房产税计税依据的说法，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 将办公楼安装的分体式空调计入房产原值，计征房产税

- C. 对按照房产原值计税的房产，无论会计上如何核算，房产原值均应包含地价，包括为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的成本费用等
- D. 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，免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税

【答案】 B

16、下列各项中，关于个体户建账的说法，错误的是（ ）。

- A. 注册资金在 20 万元以上的，应建复式账
- B. 销售增值税应税劳务的纳税人，月销售额在 40000 元以上的，应建复式账
- C. 从事货物生产的增值税纳税人，月销售额在 40000 元以上的，应建复式账
- D. 从事货物批发或零售的增值税纳税人，月销售额在 80000 元以上的，应建复式账

【答案】 C

17、税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起（ ）内完成委托事项的鉴定。

- A. 15 个工作日
- B. 30 日
- C. 30 个工作日
- D. 60 日

【答案】 C

18、根据增值税相关规定，下列情形中，属于增值税征税范围的是（ ）。

- A. 新加坡甲公司向中国企业出租在马来西亚使用的产品生产线
- B. 瑞士乙公司向中国企业转让在中国境内使用的专利权

- C. 中国境内丙公司销售位于泰国的厂房
- D. 日本丁公司授权中国企业在日本使用其商标

【答案】 B

19、下列关于一般纳税人登记管理中销售额的理解，表述不正确的是（ ）。

- A. 年应税销售额，是指纳税人在连续不超过 12 个月或 4 个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，不包括免税销售额
- B. 销售服务、无形资产或者不动产有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算
- C. 增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下
- D. 某企业偶然发生的转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额

【答案】 A

20、（2015 年真题）关于税务师可提供涉税服务的说法，错误的是（ ）。

- A. 可以接受委托代收代缴消费税
- B. 可以开展税收筹划业务
- C. 可以承办企业所得税汇算清缴申报鉴证
- D. 可以接受委托代理记账

【答案】 A

21、纳税人对税务机关作出的下列行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 加收滞纳金

- C. 代开发票
- D. 不依法给予行政奖励

【答案】 B

22、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

23、辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限额控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过（ ）份

- A. 30
- B. 25
- C. 20
- D. 15

【答案】 B

24、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

25、某税务师 2020 年 12 月对企业进行纳税审核，发现企业当月购进原材料时将应计入成本的 50000 元运费计入了销售费用，由于企业该批材料已经部分用于产品生产，当期未全部完工，且当期完工的部分产品已经出售，所以无法按照审核发现的 50000 元直接作为错账调整金额。已知企业当月的原材料科目余额是 300000 元，生产成本科目余额是 200000 元，库存商品科目余额是 480000 元，当期发生的主营业务成本是 420000 元，则本期销售产品成本应分摊（ ）元。

A. 14994

B. 15990

C. 16994

D. 14894

【答案】 A

26、（2018 年真题）税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

A. 作为申请人公民被宣告失踪的

B. 行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的

C. 经行政复议机构准许达成和解的

D. 行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的

【答案】 C

27、关于涉税专业服务关系确立的前提，下列表述错误的是（ ）。

A. 税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理

- B. 双方达成了涉税专业服务关系的口头协议
- C. 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记
- D. 属于涉税专业服务机构可以从事的涉税业务范围

【答案】 B

28、下列关于涉税专业服务关系变更或终止的说法，表述错误的是（ ）。

- A. 委托项目发生变化，将导致涉税专业服务关系变更
- B. 涉税专业服务人员发生变化，将导致涉税专业服务关系终止
- C. 由于客观原因，需要延长完成协议时间的，将导致涉税专业服务关系变更
- D. 涉税专业服务关系变更时，必须先修订涉税专业服务协议书，并经过委托方和受托方共同签章后生效

【答案】 B

29、某工业企业购置一辆小汽车自用，根据税法规定，缴纳了车辆购置税30000元，则正确的会计处理是（ ）。

- A. 借：管理费用 30000 贷：应交税费——应交车辆购置税 30000
- B. 借：固定资产 30000 贷：应交税费——应交车辆购置税 30000
- C. 借：管理费用 30000 贷：银行存款 30000
- D. 借：固定资产 30000 贷：银行存款 30000

【答案】 D

30、税务师事务所对税务机关拟将其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起（ ）内提出申辩理由，向税务机关申请复核。税务机关应当按照包容审慎原则，于（ ）内完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。

- A. 5 日；5 日

- B. 5 个工作日；5 个工作日
- C. 10 日；10 日
- D. 10 个工作日；10 个工作日

【答案】 D

31、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

32、下列关于税务行政复议申请的表述中，正确的是（ ）。

- A. 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 90 日内提出行政复议申请
- B. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议
- C. 申请人只能书面申请行政复议
- D. 申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人可以向人民法院提起行政诉讼

【答案】 B

33、下列属于增值税视同销售行为，应计算缴纳增值税的是（ ）。

- A. 某生产企业将外购钢材用于扩建仓库
- B. 某电器厂委托商店代销小电器
- C. 某商业企业将外购的货物用于个人消费
- D. 某餐饮企业购进货物用于集体福利

【答案】 B

34、2019 年 11 月，某建筑企业小规模纳税人（按月纳税）取得本地建筑服务含税收入 20 万元，同时向其他建筑企业支付含税分包款 12 万元，则该企业当月应缴纳增值税税额（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.23
- C. 0.58
- D. 0.73

【答案】 A

35、当需要采取税收强制执行措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收强制执行措施范围的是（ ）。

- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值 3000 元的餐桌
- C. 豪华住宅
- D. 古玩字画

【答案】 B

36、A 厂系由 B 公司和 C 商场共同投资的企业。因经营情况变化，经投资双方协商，C 商场将其持有 A 厂的全部股权转让给 B 公司，并签订转让协

议，于 2020 年 3 月 18 日向产权转移中心和工商行政管理部门办理了相关的登记手续。A 厂投资主体变化后，有关各方的税务登记，正确的做法是（ ）。

- A. A 厂、B 公司和 C 商场分别办理变更税务登记
- B. A 厂应办理变更税务登记：B 公司和 C 商场不需要办理任何税务登记手续
- C. A 厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记：B 公司和 C 商场分别办理变更税务登记
- D. A 厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记：B 公司和 C 商场不需要办理任何税务登记手续

【答案】 B

37、（2020 年真题）下列关于消费税的说法，正确的是（ ）。

- A. 自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的，于领用时纳税
- B. 委托方收回委托加工的已税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，不再缴纳消费税
- C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应当分别核算，分别适用税率
- D. 纳税人兼营不同税率的应税消费品，从高适用税率计算消费税

【答案】 B

38、下列情形中，纳税人应当注销税务登记的是（ ）。

- A. 纳税人改变生产经营方式的
- B. 纳税人被市场监督管理部门吊销营业执照的
- C. 纳税人改变名称的
- D. 纳税人改变住所和经营地点未涉及改变主管税务机关的

【答案】 B

39、根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的方法是（ ）。

- A. 核对法
- B. 比较分析法
- C. 查询法
- D. 控制计算法

【答案】 A

40、某企业 2019 年 1 月土地使用证上记载占用土地的面积为 50000 平方米（其中企业自办的技术培训学校占地 10000 平方米，厂区内绿化用地 5000 平方米），另外该企业 9 月新征用耕地 20000 平方米，已缴纳耕地占用税，9 月新征用非耕地 10000 平方米。该企业适用城镇土地使用税为 5 元/平方米。则该企业 2019 年应缴纳城镇土地使用税（ ）元。

- A. 187500
- B. 200000
- C. 212500
- D. 237500

【答案】 C

41、下列选项中，可以在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 发放的股息红利
- B. 行政机关的罚款
- C. 企业所得税
- D. 劳动保护费

【答案】 D

42、下列情形中，属于委托方在代理期限内可以单方终止代理行为的是（ ）。

- A. 涉税服务人员发生变化
- B. 涉税服务人员未按照协议要求提供服务
- C. 客观原因导致委托代理内容发生变化
- D. 税务师事务所代表人变更

【答案】 B

43、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

44、关于纳税人欠税的税务处理，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 欠缴税款的纳税人出境前未按照规定结清应纳税款. 滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以阻止其出境
- B. 欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人在处分其大额资产以前，应当向税务机关报告
- C. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权或放弃到期债权，给国家税收造成损害的，税务机关可以按照规定行使代位权. 撤销权
- D. 纳税人欠缴税款在前的，税收优先于抵押权. 质权和留置权执行

【答案】 A

45、纳税人收取的下列款项中，应作为消费税计税依据的是（ ）。

- A. 销售啤酒收取的未逾期的包装物押金
- B. 销售白酒收取的未逾期的包装物押金
- C. 没收的一年以上的销售葡萄酒包装物押金
- D. 向购买方收取的增值税

【答案】 B

46、李某是一名自由作家，2020 年 1 月将自己的一篇小说出版，取得收入 8000 元，则出版社应预扣预缴李某个人所得税（ ）元。

- A. 1120
- B. 1280
- C. 896
- D. 1008

【答案】 C

47、甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月购入一批钢材，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，款项以银行存款支付，但甲企业尚未在系统中勾选确认专用发票，当月甲企业应做的会计处理是（ ）。

- A. 借：原材料 100 应交税费——待认证进项税额 13 贷：银行存款 113
- B. 借：原材料 100 应交税费——待抵扣进项税额 13 贷：银行存款 113
- C. 借：原材料 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 贷：银行存款 113
- D. 借：原材料 113 贷：银行存款 113

【答案】 A

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/558126124112006043>