

2022 年-2023 年税务师之涉税服务实务高分通关题
型题库附解析答案

单选题（共 50 题）

1、某生产企业为增值税一般纳税人，2019 年 6 月资产盘点过程中把不需要的部分资产进行处理：销售 2007 年 10 月购买的机器设备，取得收入 9200 元（原值为 15000 元）；将自己使用过 8 年的 1 辆小汽车赠送给某福利学校，该车原值为 50000 元，已经计提折旧 3000 元，同类小汽车含税市场销售价格为 34000 元；将库存未使用的钢材销售给某小规模纳税人并开具普通发票，取得收入 35000 元，假设该企业当期无其他业务，则该企业当期应缴纳增值税（ ）元。（以上收入均为含税收入，该企业未放弃减税）

- A. 6333.71
- B. 5012.17
- C. 4865.38
- D. 5733.71

【答案】 C

2、某企业为增值税一般纳税人，纳税期限为15 天，2020 年 3 月预缴增值税 60 万元。月末核算，2020 年 3 月当期进项税额为 40 万元，销项税额为 90 万元，则月末企业的会计处理正确的是（ ）。

- | | | |
|--------------------------|--------|-----|
| A. 借：应交税费—未交增值税 | 100000 | 贷：应 |
| 交税费—应交增值税（转出多交增值税） | 100000 | |
| B. 借：应交税费—应交增值税（转出多交增值税） | 100000 | 贷：应 |
| 交税费—未交增值税 | 100000 | |
| C. 借：应交税费—未交增值税 | 100000 | 贷：应 |
| 交税费—应交增值税（转出未交增值税） | 100000 | |
| D. 借：应交税费—应交增值税（转出未交增值税） | 100000 | 贷：应 |
| 交税费—未交增值税 | 100000 | |

【答案】 A

- 3、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

- 4、（2016 年真题）下列关于消费税纳税义务发生时间的说法，不符合政策规定的是（ ）。
- A. 某金银珠宝店销售金银首饰 10 件，收取价款 25 万元，其纳税义务发生时间为收款当天
 - B. 某电池企业采用赊销方式销售电池，合同约定收款日期为 5 月 30 日，实际收到货款为 6 月 15 日，纳税义务发生时间为 5 月 30 日
 - C. 某化妆品生产企业采用托收承付结算方式销售高档化妆品，其纳税义务发生时间为发出高档化妆品的当天
 - D. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车，其纳税义务发生时间为移送使用当天

【答案】 C

- 5、某企业（增值税一般纳税人）2019 年 12 月购入设备一台，取得增值税专用发票，价款 80000 元，增值税税款 10400 元；取得的增值税专用发票上注明运费 1000 元，增值税 90 元。该设备预计净残值率为 5%，预计使用 5 年。采用双倍余额递减法下，2020 年 1 月份应计提的折旧额为（ ）元。
- A. 1282.5
 - B. 1350
 - C. 2565
 - D. 2700

【答案】 D

6、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

7、下列关于小规模纳税人免征增值税的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
- B. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额前的销售额确定是否可以享受免征增值税政策
- C. 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税
- D. 按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的，当期无需预缴税款

【答案】 B

8、下列业务应开具增值税普通发票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”的是（ ）。

- A. 销售免税货物
- B. 以分期收款方式销售货物
- C. 房地产开发企业以预收款方式销售自行开发的房地产项目

D. 以赊销方式销售货物

【答案】 C

9、经（ ）税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查,但是税务机关必须在（ ）日内退还。。

A. 县级、15

B. 设区的市、自治州以上、15

C. 县级、30

D. 设区的市、自治州以上、30

【答案】 D

10、下列行为属于增值税视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。

A. 某商店为服装厂代销儿童服装

B. 某公司将外购的饮料用于集体福利

C. 某企业将外购的洗衣液用于个人消费

D. 某房地产公司将外购的水泥用于商品房的建设工程

【答案】 A

11、对涉税专业服务人员进行信用记录时，“执业记录”指标体系采用的信用积分方式是（ ）。

A. 直接得分方式

B. 累加计分方式

C. 直接扣分方式

D. 累计扣分方式

【答案】 B

12、下列关于税务师代理个体工商户记账操作规范的表述错误的是（ ）。

- A. 代理制作原始凭证
- B. 代理制作记账凭证
- C. 代为编制会计账簿和会计报表
- D. 代理纳税申报和纳税审核

【答案】 A

13、下列各项中，关于税务师执业的说法错误的是（ ）。

- A. 税务师从事纳税情况审查业务时，应从形式上保持独立
- B. 税务师执业必须依托于税务师事务所
- C. 税务师执业要依法取得税务师职业资格证书
- D. 税务师与委托人存在直接经济利益关系的，应请求回避

【答案】 A

14、下列凭证中，需要缴纳印花税的是（ ）。

- A. 外国政府向我国企业提供优惠贷款所签订的借款合同
- B. 银行同业拆借所签订的借款合同
- C. 无息、贴息贷款合同
- D. 财产所有人将财产捐赠给学校所书立的各类书据

【答案】 A

15、下列行政复议情形中，需终止行政复议的是（ ）。

- A. 行政复议申请受理后，发现其他复议机关已经先于本机关受理的
- B. 因不可抗力，致使复议机关暂时无法调查了解情况的
- C. 申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理的
- D. 案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的

【答案】 A

16、根据企业所得税规定，下列各项中，不作为职工福利费支出的是（ ）。

- A. 探亲假期补助
- B. 供暖费补贴
- C. 职工困难补贴
- D. 职工交通补贴

【答案】 A

17、根据行政诉讼法及有关规定，税务行政诉讼法定证据种类的形式不包括（ ）。

- A. 网上聊天记录、网络博客
- B. 电子邮件、电子签名
- C. 评论性证言
- D. 手机短信

【答案】 C

18、甲公司为房地产开发企业（增值税一般纳税人），2019年6月18日开工建设某住宅小区，至2021年1月31日全部竣工决算。甲公司按一般计税方法计算缴纳增值税。开发成本中“地价款”为12 000万元，土地面积为10 000平方米，建筑面积为42 000平方米，可供销售的建筑面积为37 500平方米。2

月甲公司销售收入为 20 000 万元（含税），销售建筑面积为 15 000 平方米。则甲公司当期的销项税额为（ ）万元。

- A. 1981.98
- B. 1255.05
- C. 1453.98
- D. 1603.33

【答案】 B

19、某出口企业为增值税一般纳税人，具有进出口经营权，出口货物享受免抵退税政策。2020 年 6 月该企业的应纳税额为-100 万元，免抵退税额为 120 万元。则该企业的账务处理为（ ）。

- A. 借：应收出口退税款 100 应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）20 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）120
- B. 借：应收出口退税款 100 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）100
- C. 借：应收出口退税款 120 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）100 应交税费——应交增值税（进项税额转出）20
- D. 借：应收出口退税款 20 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）20

【答案】 A

20、税务师事务所自办理营业执照之日起（ ）个工作日内向所在地省税务机关提交相应材料，办理行政登记。

- A. 20
- B. 15
- C. 30
- D. 10

【答案】 A

21、对纳税人的经营和投资活动提供符合税收法律法规规定的纳税计划、纳税方案，属于（ ）涉税服务业务。

- A. 一般税务咨询
- B. 专业税务顾问
- C. 税收策划
- D. 纳税情况审查

【答案】 C

22、企业下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 商业企业计提的存货跌价准备金
- B. 非广告性质的赞助支出
- C. 银行企业内营业机构之间支付的利息
- D. 税收滞纳金

【答案】 C

23、某税务师事务所受托对某企业进行纳税审查时，发现该企业某月份将管理部门领用的原材料 8000 元，计入生产成本，经核实该企业当月期末材料结存成本为 60000 元，期末在产品结存成本为 10000 元，期末产成品结存成本为 70000 元，本期产品销售成本发生额为 160000 元，则税务师采用“按比例分摊法”计算的分摊率为（ ）。

- A. 5%
- B. 3.3%
- C. 2.7%
- D. 4.4%

【答案】 B

24、下列各项中，按照负担、支付所得的企业所在地确定所得来源地的是（ ）。

- A. 销售货物所得
- B. 转让房屋所得
- C. 股息、红利等权益性投资所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】 D

25、纳税人可以选择实行简并征期申报方式的情形有（ ）。

- A. 纳税人当期末实际经营没有纳税义务
- B. 纳税人当期开始享受免税待遇
- C. 纳税人实行定期定额方式缴纳税款
- D. 纳税人因不可抗力不能按期办理申报

【答案】 C

26、税务师代理企业的会计报表审查的内容不包括（ ）。

- A. 资产负债表
- B. 利润表
- C. 现金流量表
- D. 财务预算表

【答案】 D

27、增值税一般纳税人取得的下列增值税普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 定额发票
- B. 门票
- C. 通行费电子发票
- D. 印有本单位名称的增值税普通发票

【答案】 C

28、税务师对印花税计税依据进行审核时，下列处理正确的是（ ）。

- A. 已税合同修改后增加金额的，按增加金额计算补税，减少金额的，按减少金额计算退税
- B. 以外币计价的应税合同，按合同书立当月最后一日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币计税
- C. 技术开发合同，按合同所载价款、报酬、研究开发经费的合计金额计税
- D. 同一凭证，载有两个或两个以上经济事项而适用不同税率，未分别记载金额的，按高税率计税贴花

【答案】 D

29、（2017 年真题）某公司拖欠 2016 年度增值税 42 万元，催缴无效，经县税务局局长批准， 2017 年 3 月，税务机关书面通知其开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。

- A. 提供纳税担保
- B. 税收保全措施
- C. 强制执行措施
- D. 税务行政协助

【答案】 C

30、从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（ ）日内，向主管税务机关书面报告其全部账号；发生变化的，应当自发生变化之日起（ ）日内，向主管税务机关报告。

- A. 5， 5
- B. 10， 10
- C. 15， 15
- D. 20， 20

【答案】 C

31、A 市甲公司（增值税一般纳税人）在 B 市提供建筑服务（适用一般计税方法），2019 年 12 月取得含税收入 100 万元，甲公司将部分工程项目分包给乙公司，并支付乙公司 20 万元的工程款。当月甲公司应在 B 市预缴增值税（ ）万元。

- A. 1.83
- B. 1.47
- C. 1.94
- D. 1.55

【答案】 B

32、下列关于增值税纳税申报代理的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人的具体纳税期限由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定
- B. 纳税人以 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税
- C. 纳税人以 1 个月为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款
- D. 纳税人以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款

【答案】 C

33、按最新政策，下列关于增值税专用发票的表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人初次申请使用增值税专用发票以及变更增值税专用发票限额，最高开票限额由一般纳税人和选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人申请，区县税务机关依法审批
- B. 对于纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可以一次领取不超过 3 个月的发票用量
- C. 首次申领增值税发票的新办纳税人，增值税专用发票最高开票限额不超过 10 万元，每月最高领用数量不超过 25 份
- D. 辅导期纳税人领用的专用发票未使用完而再次领用的，主管税务机关发出增值税专用发票的份数不得超过 25 份

【答案】 D

34、下列属于消费税征税范围是（ ）。

- A. 高档化妆品
- B. 貂皮大衣
- C. 汽车轮胎
- D. 酒精

【答案】 A

35、外籍个人在境内担任企业的董事长，并同时担任企业直接管理职务，取得下列收入应并入工资薪金所得计税的是（ ）。

- A. 转让专利使用权获得的收入
- B. 董事费收入
- C. 房产出租收入
- D. 股息收入

【答案】 B

36、税务师接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于（ ）业务。

- A. 专业税务顾问
- B. 税收策划
- C. 纳税情况审查
- D. 涉税鉴证

【答案】 C

37、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

38、（2019年）居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

- A. 劳务报酬
- B. 工资、薪金
- C. 特许权使用费
- D. 稿酬所得

【答案】 B

39、税务师在税务师事务所执业时，不得有下列（ ）行为。

- A. 发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时，予以劝阻，劝阻无效时，终止执业
- B. 收受委托合同约定以外的酬金或其他财物
- C. 拒绝接受委托人违反税收法律、法规行为的委托
- D. 对委托人示意其作不实报告或者不当证明的，拒绝出具有关报告

【答案】 B

40、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

41、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

42、甲税务师事务所的税务师代客户乙公司进行纳税申报，申报后因少缴纳税款被税务机关处以罚款，承担该罚款的是（ ）。

- A. 税务师
- B. 甲税务师事务所
- C. 乙公司
- D. 税务师、乙公司、甲税务师事务所

【答案】 C

43、（2019 年真题）增值税一般纳税人取得的普票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 定额发票
- B. 门票
- C. 机动车销售统一发票
- D. 印有本单位名称的普票

【答案】 C

44、税务师为个体工商户代建复式账或简易账时，在办理年度个人所得税申报时，均应代为编制（ ），报送主管财税机关。

- A. 留存利润表
- B. 资产负债表
- C. 应税所得表
- D. 银行存款余额调节表

【答案】 C

45、甲公司为一般纳税人，2020 年 1 月缴纳的增值税税控系统专用设备技术维护费已取得合规发票，按规定允许全额抵减的增值税应纳税额应计入（ ）科目借方。

- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- C. 应交税费——简易计税
- D. 管理费用

【答案】 B

46、某筷子生产企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月取得不含税销售额如下：销售木制一次性筷子和竹制筷子共计 15 万元，未分别核算；销售高档木制筷子 20 万元。另没收逾期未退还一次性筷子的包装物押金 0.5 万元。已知木制一次性筷子的消费税税率为 5%。该生产企业当月应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 0.02
- B. 2.67
- C. 0.77
- D. 0.75

【答案】 C

47、涉税鉴证事项符合下列（ ）条件，税务师应当出具保留意见的鉴证业务报告。

- A. 鉴证事项完全符合法定性标准，涉及的会计资料及纳税资料遵从了国家法律、法规及税收有关规定
- B. 税务师已经按照有关准则的规定，实施了必要的审核程序，审核过程未受到限制
- C. 经过咨询或询证，对鉴证事项所涉及的具体税收政策在理解上与税收执法人员存在分歧，需要提请税务机关裁定

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/766104044111010055>