

2023 年税务师之涉税服务实务综合练习试卷 A 卷附 答案

单选题（共 30 题）

1、关于纳税人欠税的税务处理，下列说法错误的是（ ）。

- A.抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
- B.欠税金额较大的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
- C.税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施
- D.税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行

【答案】 D

2、某位书法家给陈老师写了一幅书画，取得5000元报酬，则该项所得应归为（ ）。

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

【答案】 B

3、下列关于业务质量复核与监控的表述中，错误的是（ ）。

- A.口头咨询的项目可以适当减少复核级别数
- B.涉税鉴证业务的复核级别不应少于三级
- C.复核级别一般采用三级复核，即法定代表人的复核.项目经理复核.项目负责人复核
- D.业务质量监控人不得由项目负责人选定

【答案】 C

4、被投资单位发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的，扣缴义务人应当在（ ）向主管税务机关报送含有股东变动信息的《个人所得税基础信息表（A表）》及股东变更情况说明。

A.10 日内

B.15 日内

C.次月 10 日内

D.次月 15 日内

【答案】 D

5、2021 年 1 月 15 日某纳税人经税务部门实施纳税检查后认定其具有偷税行为，处以补缴税款 5000 元及一倍罚款、滞纳金 300 元的处理，当日纳税人不服，在缴完税金但未上交罚款、滞纳金的情况下，委托某税务师事务所代理复议，填写并向税务行政复议机关提交了《复议申请书》，税务行政复议机关答复为（ ）。

A.决定受理

B.要求申请人限期补正

C.不予受理

D.移送其他税务机关

【答案】 C

6、主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起（ ）个月内准备完毕。

A.1

B.3

C.12

- A. 鉴证人应当根据鉴证事项的复杂程度、风险状况和鉴证期限等情况，遵循相关的规定，制定总体业务计划和具体业务计划
- B. 涉税鉴证业务计划确定后，鉴证人可以视情况变化对业务计划作相应的调整
- C. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作
- D. 项目负责人不需要对专家工作成果负责

【答案】 D

10、下列关于增值税销售额的表述，错误的是（ ）。

- A. 销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中扣除
- B. 经批准的纳税人从事融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额作为销售额
- C. 金银首饰以旧换新业务，应按新货物的同期销售价格作为计税依据
- D. 一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额，其从承运方取得的增值税专用发票注明的增值税额，不得抵扣

【答案】 C

11、某食品加工厂系增值税一般纳税人，生产生、熟肉制品。税务师受托对其进行纳税审查时，发现该厂2020年1月份第318号凭证，会计分录为：

- A. 该厂的行为不属于偷税行为，属于正常的集体福利支出
- B. 该厂的行为属于偷税行为，按税法规定属于视同销售货物行为，按同类产品售价计提销项税额
- C. 该厂的行为属于偷税行为，应将“库存商品——腊肠”调整为“主营业务收入”元，并计提相应的销项税额
- D. 该厂的行为不属于偷税行为，但应按本月腊肠实际生产成本计算扣减外购原料的进项税额，作进项税额转出的账务处理

【答案】 B

12、（2017年）下列选项所涉及的证照全部应缴纳印花税的是（ ）。

- A. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证
- B. 房屋产权证、工商营业执照、税务登记证、营运许可证
- C. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证
- D. 土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证

【答案】 C

13、税务行政复议中的被申请人是指（ ）

- A. 被税务机关委托的代征人
- B. 与申请人存在控股关系的上级单位
- C. 以共同名义与税务机关共同作出处罚决定的其他组织
- D. 作出具体行政行为的税务机关

【答案】 D

14、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

15、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

16、涉税专业服务的独立性是指（ ）。

- A.与征纳双方没有任何利益冲突
- B.税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权
- C.涉税专业服务行业是一种知识密集型的专业服务行业
- D.税务师在其接受涉税专业服务委托的权限内，独立行使涉税专业服务权，不受其他机关、社会团体和个人的干预

【答案】 D

17、除另有规定外，一般纳税人自生效之日起可以按照规定领用增值税专用发票。下列关于一般纳税人生效之日的说法正确的是（ ）。

- A.一般纳税人登记的当月 1 日
- B.一般纳税人登记的当天
- C.一般纳税人登记的次月 1 日
- D.纳税人在办理一般纳税人登记手续时，可自行选择登记的当月 1 日或者次月 1 日为一般纳税人生效之日

【答案】 D

18、某企业为增值税一般纳税人，12 月购进货物，均取得增值税专用发票，发生可抵扣的进项税额 100000 元；销售货物发生增值税销项税额 150000 元，月

未盘点时发现因管理不善丢失货物一批，发生进项税额转出 20000 元。则 12 月末企业应作的会计处理是（ ）。

- A.借：应交税费——未交增值税 70000 贷：应交
税费——应交增值税（转出未交增值税） 70000
- B.借：应交税费——未交增值税 90000 贷：应交
税费——应交增值税（转出未交增值税） 90000
- C.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 70000 贷：应交
税费——未交增值税 70000
- D.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 90000 贷：银行
存款 90000

【答案】 C

19、（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

20、下列关于涉税鉴证业务鉴证准备的表述，错误的是（ ）。

- A.鉴证人承接涉税鉴证业务，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从相关方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托
- B.税务师事务所决定接受涉税鉴证业务委托的，可不与委托人签订涉税鉴证业务委托协议
- C.鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
- D.鉴证人应当指派能够胜任受托涉税鉴证业务的具有资质的涉税服务人员作为项目负责人，具体实施涉税鉴证业务

【答案】 B

21、对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其（ ）视为与生产经营有关费用，准予扣除。

A.0%

B.20%

C.40%

D.60%

【答案】 C

22、（2020年真题）纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（ ）日内，向税务机关报告全部账号。

A.30

B.10

C.45

D.15

【答案】 D

23、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

24、下列各项中，关于税务师行业的表述错误的是（ ）。

- A.作为接受涉税服务的一方是负有纳税义务或扣缴税款义务的纳税人或扣缴义务人
- B.在执业过程中应客观公正，针对委托人的委托事项应以维护委托人的全部权益为宗旨和目标
- C.税务师从事涉税服务业务是负有法律责任的契约行为
- D.税务师既服务于委托人也间接服务于税务机关和社会

【答案】 B

25、关于现行增值税一般纳税人进项税额抵扣的说法，错误的是（ ）。

- A.某公司进口货物，取得国外的运输发票计算的增值税进项税额准予抵扣
- B.某公司自制设备器具，财务上直接转入“固定资产”核算，用于增值税一般计税项目，自制固定资产的进项税额可以抵扣
- C.某汽车销售公司装修汽车销售展厅，所耗用装饰材料的进项税额准予抵扣
- D.某生产企业，办公室和车间共用一块电表，每月电费开具增值税专用发票结算，进项税额准予抵扣

【答案】 A

26、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
- D.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

、税务司法鉴定服务中税务师事务所不可以承接的业务是（ ）。

- A.在刑事诉讼活动的侦查阶段接受公安机关等侦查机关的委托
- B.在刑事诉讼活动中接受犯罪嫌疑人、被告人的各种委托
- C.在刑事诉讼活动的审查起诉阶段接受人民检察院侦查机关的委托
- D.在民事及行政诉讼活动中，接受上诉人、被上诉人的委托

【答案】 B

28、2019年某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得不含税销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费及开发成本合计为4800万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%；销售商品房缴纳的有关税金770万元（不包含印花税和增值税）。该公司销售该商品房应缴纳的土地增值税是（ ）万元。

- A.2256.5
- B.2445.5
- C.3070.5
- D.3080.5

【答案】 B

29、企业应自企业或其关联方收到转让定价调整通知书之日起（ ）年内提出相应调整的申请，超过该年限的，税务机关不予受理。

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

【答案】 A

30、下列业务不发生消费税纳税义务的是（ ）。

- A.礼品店零售镀金高档手表
- B.汽车销售公司零售超豪华小汽车
- C.卷烟批发商销售卷烟给零售商
- D.首饰店销售金银首饰

【答案】 A

多选题（共 20 题）

1、（2015 年真题）关于纳税评估结果的处理，下列说法正确的有（ ）。

- A.税务约谈的对象限于企业财务会计人员，不得约谈企业其他相关人员
- B.对纳税评估中发现的计算和填写错误，可提请纳税人自行改正
- C.纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明的问题，应由主管税务机关约谈纳税人
- D.对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应移交税务稽查部门处理
- E.税务约谈必须由纳税人参加，不得委托代理人参加

【答案】 BC

2、个体工商户在生产经营的过程中发生的下列支出，准予在当期直接扣除的有（ ）。

- A.合理的劳动保护支出
- B.摊位费支出
- C.业主的工资
- D.向金融企业借款的利息支出
- E.单台价值为 12 万元的测试仪器

ABD

3、小规模纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在（ ）中任何一地，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

- A. 税务登记地
- B. 货物起运地
- C. 货物到达地
- D. 托运企业所在地
- E. 运输业务承揽地

【答案】 ABC

4、税务师对某酒厂的消费税纳税情况进行审核，发现该酒厂销售应纳消费品除收取价款外，还收取了其他费用，按现行消费税规定，下列费用中应并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 承运部门将发票开具给购货方的、由酒厂收取的代垫运费
- B. 因购买方延期付款收取的违约金
- C. 购买方收取的品牌使用费
- D. 因采用新包装材料收取的包装费
- E. 向购买方收取的增值税

【答案】 BCD

5、下列关于税务机关权利的说法，正确的有（ ）。

- A. 追缴某房地产公司 4 年前因税务机关的责任导致少缴的税款共计 12.5 万元
- B. 可以根据各税种的不同特点和征纳双方的具体条件，依法确定计算征收税款的方式和方法

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/786021204235010141>