

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 30 题）

1、税务师代理某企业印花税纳税申报，企业提供计税资料如下：该企业与外商订立加工承揽合同一份，合同中分别记载加工费金额20 万美元、原材料金额为80 万美元，该企业购买的原料运抵企业取得运费结算凭证注明金额2 万元人民币。以下计算缴纳印花税不符合税法规定的是（ ）。

- A. 加工费应按加工承揽合同税目适用税率计算缴纳印花税
- B. 原材料价款应按购销合同税目适用税率计算缴纳印花税
- C. 加工费及原材料价款应按签订合同当月1 日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为人民币，计算应纳税额
- D. 运费结算凭证应视同为具有合同性质的票据，计算缴纳印花税

【答案】 C

2、下列关于税收优惠代理服务的说法，错误的是（ ）。

- A. 税务师事务所对报送材料的真实性和合法性承担责任
- B. 委托人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力
- C. 纳税人在减免税期间，除另有规定外，应照章申报纳税
- D. 享受减免税优惠的委托人，减税、免税期满，应当自期满次日起恢复纳税

【答案】 A

3、个人基本养老保险缴费基数的下限是当地上年度在岗职工平均工资（ ），上限是当地上年度在岗职工平均工资（ ）。

- A. 50%， 200%
- B. 60%， 200%

C. 50%，300%

D. 60%，300%

【答案】 D

4、关于一般纳税人资格登记中销售额的理解，表述不正确的是（ ）。

A. 连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内的累计销售额指的是一个年度内销售额

B. 根据 2019 年新政策，适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策

C. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准调整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

5、根据增值税的有关规定，下列关于增值税一般纳税人说法不正确的是（ ）。

A. 纳税人提供的适用一般计税方法计税的应税服务，因服务中止或者折让而退还给购买方的增值税额，应当从当期的销项税额中扣减

B. 纳税人提供应税服务，开具增值税专用发票后，发生提供应税服务中止、折让、开票有误等情形的，应当按照规定开具红字增值税专用发票

C. 纳税人接受娱乐服务支付的增值税，可凭合法、有效的增值税扣税凭证，从销项税额中抵扣进项税额

D. 纳税人发生接受的服务中止、购进货物退回、折让而收回的增值税额，应当从当期的进项税额中扣减

【答案】 C

6、甲公司 2020 年递延所得税负债的年初余额为 150 万元，影响所得税费用，递延所得税资产的年初余额为 0。2020 年新发生一项暂时性差异，交易性金融

资产账面价值大于计税基础 400 万元，已知该公司截至当期期末所得税税率始终为 15%，从 2021 年起该公司不再享受所得税税收优惠，所得税税率将调整为 25%，不考虑其他因素，该公司 2020 年应确认的递延所得税费用为（ ）万元。

- A. 100
- B. 150
- C. 200
- D. 250

【答案】 C

7、根据增值税的有关规定，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务，不征收增值税
- B. 单位或者个体工商户为员工提供交通运输服务，应按规定征收增值税
- C. 单位取得与销售货物收入无关的财政补贴收入，不征收增值税
- D. 以公益事业为目的向其他单位或个人无偿提供服务，不征收增值税

【答案】 B

8、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

9、对未处于税务检查状态、无欠税（滞纳金）及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备的纳税人，符合规定条件的，税务机关提供即时办结税务注销服务，采取“承诺制”容缺办理。下列纳税人不符合规定的是（ ）。

- A. 纳税信用级别为 B 级的纳税人
- B. 控股母公司纳税信用级别为 B 级的 M 级纳税人
- C. 省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才创办的企业
- D. 未达到增值税纳税起征点的纳税人

【答案】 B

10、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，向主管税务机关报告其全部账户账号。

- A. 10 日
- B. 15 日
- C. 30 日
- D. 90 日

【答案】 B

11、某房地产开发企业系增值税一般纳税人，在开发某商业楼盘时采用的是一般计税方法，计算增值税扣除土地价款时需要填写（ ）。

- A. 附列资料（一）本期销售明细
- B. 附列资料（二）本期进项税额明细
- C. 附列资料（三）服务、无形资产、不动产扣除项目明细
- D. 附列资料（四）税额抵减情况表

【答案】 C

12、甲企业为我国的居民企业，2019年度权益性投资额为700万元。当年1月1日为建造企业的办公楼向商业银行借款500万元，借款期限为1年，借款年利率为5.5%，2019年8月底该办公楼完工并投入使用。当年向关联方乙企业（非金融企业）借款1500万元，发生全年借款利息100万元，假设不考虑其他因素，则甲企业2019年准予在税前直接扣除的财务费用为（ ）万元。

- A. 77
- B. 85.16
- C. 86.17
- D. 109.17

【答案】 C

13、保定某幼儿辅导培训公司适用增值税加计抵减政策，2019年12月份发生的销项税额为17万元，进项税额为4万元，全部属于允许抵扣的进项税额，上期无期末留抵税额。则该公司12月份应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 16.4
- B. 12.6
- C. 12.4
- D. 17

【答案】 C

14、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

15、企业缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 资源税
- C. 车船税
- D. 增值税

【答案】 D

16、商品房购销合同按照（ ）进行贴花。

- A. 定额 5 元
- B. 定额 10 元
- C. 购销合同
- D. 产权转移书据

【答案】 D

17、（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

18、（2019年真题）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”的所得是

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

【答案】 A

19、企业发生的下列费用中，可以税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 向投资者支付的股息
- C. 企业参加雇主责任险缴纳的保险费
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金

【答案】 C

20、下列行为中，应计算缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产开发企业将自建的部分商品房出租
- B. 企业之间互换办公用房
- C. 企业合作建房后按比例分房自用
- D. 国家收回国有土地使用权

【答案】 B

21、行政机关拒绝履行判决、裁定、调解书的，第一审人民法院可以采取下列措施，在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处（ ）的罚款。

- A. 10~50 元
- B. 25~50 元
- C. 50~100 元
- D. 100~200 元

【答案】 C

22、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

23、下列财产损失税前扣除鉴证业务的鉴证证据中，不属于企业内部证据的是（ ）

- A. 企业的资产盘点表
- B. 企业法定代表人对特定事项真实性承担法律责任的声明
- C. 专业技术部门的鉴定报告
- D. 企业技术鉴定部门的鉴定文件

【答案】 C

24、某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 从原单位取得的退休金 4000 元

B. 从出版社取得稿酬 2000 元

C. 咨询费收入 1000 元

D. 家教收入 3000 元

【答案】 A

25、下列对于税务行政复议的理解，正确的是（ ）。

A. 对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议

B. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向市税务局申请行政复议

C. 对国家税务总局作出的具体行政行为不服的，向国务院申请行政复议

D. 对税务机关作出已处罚款和加处罚款都不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议

【答案】 A

26、税务机关做出的下列行政行为，在税务行政复议过程中不适用和解和调解的是（ ）。

A. 补缴税款和滞纳金的处理决定

B. 处以少缴税款 1 倍罚款的处罚决定

C. 核定税额

D. 不予行政赔偿的决定

【答案】 A

27、同期资料应当自税务机关要求的准备完毕之日起保存（ ）年。企业合并、分立的，应当由合并、分立后的企业保存同期资料。

A. 5

B. 10

C. 15

D. 20

【答案】 B

28、甲公司与乙公司达成股权收购协议，甲公司以其公允价值为 3 元/股的 1600 万股和 300 万元银行存款收购乙公司的全资子公司丙 85% 的股份，从而使丙公司成为甲公司的控股子公司。丙公司共有股权 1000 万股，假定收购日丙公司每股资产的计税基础为 4 元，每股资产的公允价值为 6 元。该项重组行为符合特殊性税务处理的规定条件，甲乙两家公司均采用特殊性税务处理。则乙公司需要缴纳（ ）企业所得税。

A. 0 万元

B. 25 万元

C. 100 万元

D. 425 万元

【答案】 B

29、下列居民个人取得的各项所得中，不属于综合所得按纳税年度合并计算个人所得税的是（ ）。

A. 工资、薪金所得

B. 劳务报酬所得

C. 经营所得

D. 稿酬所得

【答案】 C

30、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

多选题（共 20 题）

1、下列关于预缴增值税的计算公式，正确的有（ ）。

- A. 房地产开发企业一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应预缴税款=预收款÷（1+适用税率或征收率）×3%
- B. 纳税人提供建筑服务取得预收款，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+9%）×2%
- C. 纳税人提供建筑服务取得预收款，适用简易计税方法计税的，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%
- D. 一般纳税人出租不动产按规定需要预缴税款的，适用一般计税方法计税的，应预缴税款=含税销售额÷（1+9%）×3%
- E. 一般纳税人出租不动产按规定需要预缴税款的，适用简易计税方法计税的，应预缴税款=含税销售额÷（1+3%）×3%

【答案】 ACD

2、下列关于税务机关行使税务检查权的表述中，符合税法规定的有（ ）。

- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品，货物和其他财产
- B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件，证明材料和有关资料
- C. 到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据，凭证和资料
- D. 经县以上税务局（分局）局长批准，可以查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户

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/075031331040011114>