

2023 年税务师之涉税服务实务强化训练试卷 A 卷附答案

单选题（共 35 题）

1、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

2、甲税务局委托某保险公司在对车辆投保时代征车船税税款，A 纳税人对代征税款行为不服并申请税务行政复议，A 纳税人可向（ ）申请税务行政复议。

- A. 甲税务局
- B. 某保险公司
- C. 甲税务局上一级税务机关
- D. 某保险公司上一级主管机构

【答案】 C

3、鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密，未经委托人同意，（ ）不得向第三方泄露相关信息。

- A. 税务机关因行政执法需要查阅的
- B. 涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的

- C. 事务所之间进行交流
- D. 行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的

【答案】 C

4、小张为甲单位员工，2020年1~12月在甲单位取得工资、薪金48 000元，单位为其办理了2020年1~12月的工资、薪金所得个人所得税全员全额明细申报。2021年，甲公司每月给其发放工资8 000元、个人按国家标准缴付“三险一金”2 000元。在不考虑其他扣除情况下，计算2021年3月甲公司应为小张预扣预缴的个人所得税税额为（ ）。

- A. 0元
- B. 30元
- C. 60元
- D. 180元

【答案】 A

5、2019年9月某企业（增值税一般纳税人）接受甲企业捐赠的原材料一批，取得甲企业开具的增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额13万元，该企业的账务处理为：

- | | | | |
|-----------------------|----|----|------|
| A. 借：原材料 | | 13 | 贷：营业 |
| 外收入 | 13 | | |
| B. 借：应交税费—应交增值税（进项税额） | | 13 | 贷：营业 |
| 外收入 | 13 | | |
| C. 借：原材料 | | 13 | 贷：应交 |
| 税费—应交增值税（进项税额转出） | 13 | | |
| D. 借：应交税费—应交增值税（进项税额） | | 13 | 贷：其他 |
| 业务收入 | 13 | | |

【答案】 B

6、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（ ）内，向主管税务机关报告其全部账户账号；账户账号发生变化的，应当自发生变化之日起（ ）内，向主管税务机关报告。

- A. 7 日； 15 日
- B. 15 日； 15 日
- C. 15 日； 30 日
- D. 30 日； 30 日

【答案】 B

7、关于企业所得税收入确认的说法，正确的是（ ）。

- A. 销售商品以旧换新的，应当按照销售商品收入和回收商品支出的差额确认收入
- B. 企业在计算股权转让所得时，可以扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额
- C. 商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额
- D. 股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配决定的日期，确认收入的实现

【答案】 D

8、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

9、某外国企业常驻代表机构从事服务业，在 2019 年发生如下支出：总机构直接支付给常驻代表机构雇员的工资 80 万元，购置固定资产发生支出 120 万元，发生交际应酬费 15 万元，以货币形式在境内进行公益性捐赠 20 万元，缴纳税收滞纳金 30 万元。税务机关采用按经费支出核定方式征收企业所得税，税务机关为其核定的利润率为 15%。该代表机构应该缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 4.45

B. 9.49

C. 12.42

D. 67.19

【答案】 B

10、税务师代理某企业 2019 年度企业所得税纳税申报事宜，该企业来源于境内所得应纳税所得额为 200 万元，已预缴税款 50 万元，来源于境外某国税前所得 100 万元，境外实纳税款 20 万元，该企业当年汇算清缴应补（退）的税款为（ ）万元。

A. 10

B. 12

C. 5

D. 79

【答案】 C

11、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

12、（2019年）税务师受托对某企业进行2018年企业所得税汇算清缴的纳税审核时发现，该企业销售产品成本多结转2万元。假定该企业2018年度决算报表已编制完成，对于此项多结转成本的正确账务调整是（ ）。

- A. 借：库存商品 20000 贷：主营业务成本 20000
- B. 借：库存商品 20000 贷：本年利润 20000
- C. 借：库存商品 20000 贷：以前年度损益调整 20000
- D. 借：主营业务成本 贷：本年利润

【答案】 C

13、甲税务局委托某保险公司在对车辆投保时代征车船税税款，A纳税人对代征税款行为不服并申请税务行政复议，A纳税人可向（ ）申请税务行政复议。

- A. 甲税务局
- B. 某保险公司
- C. 甲税务局上一级税务机关
- D. 某保险公司上一级主管机构

【答案】 C

14、下列关于代理建账记账业务的说法，符合有关规定的是（ ）。

- A. 税务师代理记账不包括代理制作原始凭证
- B. 税务师为个体工商户建账时，应严格按个体工商户会计制度的规定，不得自行减少会计科目

- C. 税务师不得代理客户进行对账和结账工作
- D. 税务师可代理登记银行存款日记账

【答案】 A

15、（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

16、某商业企业（增值税一般纳税人）2019年度批发货物取得不含税收入7900万元，对消费者零售取得的含增值税价款为2260万元（增值税税率13%）；汽车对外出租取得不含税收入20万元；以成本价为550万元，对外不含税销售价为800万元的货物对外投资。该企业2019年业务招待费为98万元。A公司在填写A105000《纳税调整项目明细表》时，在“业务招待费”的第2列“税收金额”处填写（ ）万元。

- A. 44.4
- B. 53.6
- C. 58.8
- D. 98

【答案】 B

17、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

18、（2017年）甲县某企业为增值税一般纳税人，2017年1月在乙县购进一商铺并将其出租，其取得的商铺租金收入应在乙县按（ ）预征率预缴。

- A. 2%
- B. 5%
- C. 1.5%
- D. 3%

【答案】 D

19、甲厂系由乙公司和丙商场共同投资的企业。因经营情况变化，经投资双方协商，丙商场将其持有甲厂的全部股权转让给乙公司，并签订转让协议，于2020年4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。甲厂投资主体变化后，有关各方的税务登记，正确的做法是（ ）。

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

【答案】 B

20、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

21、税务师事务所办理商事登记后，应当向（ ）办理行政登记。

- A. 省级税务机关
- B. 所在地注册税务师协会
- C. 主管税务机关
- D. 中国注册税务师协会

【答案】 A

22、涉税服务人员应当于业务完成后（ ）日内，将工作底稿与业务成果等一并存档。

- A. 30
- B. 60
- C. 90
- D. 180

【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、甲、乙两家企业是关联企业。2019 年 5 月 1 日，乙企业从甲企业借款 3000 万元，期限半年，双方约定按照金融企业同类同期贷款年利率 8% 结算利息，乙企业无其他关联方债权性投资。乙企业注册资本为 200 万元，所有者权益构成为：实收资本 200 万元，资本公积 100 万元，未分配利润-50 万元。则 2019 年不得扣除的关联方借款利息为（ ）。

- A. 0 万元
- B. 72 万元
- C. 88 万元
- D. 120 万元

【答案】 B

25、下列各项中，属于资源税计税依据的是（ ）。

- A. 纳税人开采销售原油时的原油销售数量
- B. 纳税人从量征收砂石资源税时向对方收取的价外费用
- C. 纳税人销售煤炭时收取的增值税税额
- D. 纳税人销售天然气时向购买方收取的不含增值税销售额

【答案】 D

26、维生素 E 的鉴别反应有

- A. 硫色素反应
- B. 与硝酸银试液的反应
- C. 与硝酸的反应
- D. 水解后的还原反应
- E. 与二氯靛酚钠试液的反应

【答案】 C

27、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

28、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

29、根据最新政策，下列关于开具发票的说法，错误的是（ ）。

- A. 提供签证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费，不得开具增值税专用发票
- B. 自 2020 年 2 月 1 日起，新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起 3 个月内不得离线开具发票，按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外
- C. 开具发票应当使用中文，但是民族自治地方可以只使用当地通用的民族文字
- D. 所有成品油发票均须通过增值税发票管理新系统中成品油发票开具模块开具

【答案】 C

30、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

31、（ ）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

32、超豪华小汽车的征收范围为每辆零售价格为（ ）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

- A. 100 万元（含增值税）
- B. 100 万元（不含增值税）
- C. 130 万元（含增值税）
- D. 130 万元（不含增值税）

【答案】 D

33、小规模纳税人发生的下列行为，可以选择差额计税，并适用 5%征收率的是（ ）。

- A. 提供旅游服务
- B. 提供劳务派遣服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售自建的不动产

【答案】 B

34、根据税务行政复议与税务行政诉讼的承接关系不同，可以把税务行政复议分成必经复议和选择复议两种程序。在税务机关作出的下述具体行政行为中属于选择复议范围的是（ ）。

- A. 核定应纳税款
- B. 课征滞纳金
- C. 扣缴银行存款抵缴税款
- D. 委托代征代缴税款

【答案】 C

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/186120221040010124>