

# 2023 年税务师之涉税服务实务强化训练试卷 B 卷附答案

## 单选题（共 30 题）

1、下列关于固定资产处理的说法，正确的是（ ）。

- A. 小规模纳税人销售自己使用过的固定资产的，应按3%征收率征收增值税
- B. 小规模纳税人销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应减按2%的征收率征收增值税
- C. 增值税一般纳税人销售自己使用过的2009年1月1日以后购进的固定资产，按照3%减按2%征收增值税
- D. 自2009年1月1日起，增值税一般纳税人购进固定资产发生的进项税额可以从销项税额中抵扣

【答案】 D

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、某企业2019年4月排放汞及其化合物800千克，汞及其化合物的污染当量值（单位：千克）为0.0001，适用税额为10元每污染物当量。该企业当月应缴纳环境保护税（ ）万元。

- A. 8000
- B. 800
- C. 4000
- D. 2000

【答案】 A

4、自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额（ ）。

- A. 200 万元及以下
- B. 300 万元及以下
- C. 500 万元及以下
- D. 800 万元及以下

【答案】 C

5、增值税一般纳税人下列行为不需要计算销项税额的是（ ）。

- A. 销售代销货物
- B. 将自产的茶叶用于招待客户
- C. 将外购月饼发放给职工作为中秋节福利
- D. 将委托加工收回的货物对外捐赠

【答案】 C

6、国家税务总局决定暂停或者终止相互协商程序的，应当书面通知省税务机关。负责特别纳税调整事项的主管税务机关应当在收到书面通知后（ ）内，向企业送达暂停或者终止相互协商程序的《税务事项通知书》。

- A. 10 日

B. 10 个工作日

C. 15 日

D. 15 个工作日

**【答案】 D**

7、下列关于发票管理的表述，不正确的是（ ）。

A. 收费公路通行费增值税电子普通发票属于行业专业发票

B. 自愿选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，销售其取得的不动产需要税务机关为其代开增值税专用发票

C. 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的，不得使用增值税专用发票

D. 目前，尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路（过桥）费发票、定额发票和客运发票

**【答案】 B**

8、某公司员工王某 2020 年 6 月出差，取得飞机票，上面注明了旅客身份信息，票价 1820 元，燃油费附加 60 元，机场建设费 50 元，该项业务可以抵扣的进项税额是（ ）元。

A. 150.28

B. 154.40

C. 155.23

D. 159.36

**【答案】 C**

9、当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

- A. 别墅
- B. 金银首饰
- C. 唯一的一辆机动车
- D. 新购入的价值 4000 元的家具

【答案】 D

10、下列关于企业所得税境外所得应纳税额抵免限额的计算，表述错误的是（ ）

- A. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，低于按规定计算的抵免限额，可从应纳税额中据实抵免
- B. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分不得在本年度应纳税额中抵免
- C. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分可作为费用列支
- D. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分可用以后年度税额扣除的余额补抵，补抵期限最长不得超过 5 年

【答案】 C

11、（2016 年）下列项目不予列入工资薪金所得征收个人所得税的是（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 劳动分红
- C. 托儿补助费
- D. 全勤奖金

【答案】 C

12、省税务机关根据信用积分和信用等级标准对管辖的涉税专业服务机构进行信用等级评价，每年（ ）前完成上一个评价周期信用等级评价工作。

- A. 1月31日
- B. 3月31日
- C. 4月30日
- D. 5月31日

【答案】 C

13、某服装制造公司系增值税一般纳税人，2020年5月销售自己使用过7年的办公用小汽车，获得含增值税销售额38500元，此业务应纳增值税（ ）元

- A. 5594.02
- B. 1480.76
- C. 747.57
- D. 5310.34

【答案】 C

14、某食品加工厂（增值税一般纳税人）2019年8月从农业生产者手中购进自产水果用于生产水果罐头，收购凭证上注明金额是10000元；支付运费，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票上注明运费1000元，其水果入库时，正确的账务处理是（ ）。

- A. 借：原材料 11000 应交税费——应交增值税（进项税额） 90 贷：银行存款 11090
- B. 借：原材料 10000 应交税费——应交增值税（进项税额） 1090 贷：银行存款 11090
- C. 借：原材料 10100 应交税费——应交增值税（进项税额） 990 贷：银行存款 11090



- A. 采取查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记
- B. 定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过 1 年
- C. 纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关申请延长停业
- D. 纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款

【答案】 A

18、下列各项中，能开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 经纪代理服务，向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费
- B. 销售成品油的纳税人售卖加油卡取得的预收款项
- C. 销售旧货
- D. 销售自己使用过的固定资产放弃减税的

【答案】 D

19、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，税务师应当出具（ ）。

- A. 无保留意见的鉴证业务报告
- B. 保留意见的鉴证业务报告
- C. 无法表明意见的鉴证业务报告
- D. 否定意见的鉴证业务报告

【答案】 B

20、某企业 2019 年 4 月排放汞及其化合物 800 千克，汞及其化合物的污染当量值（单位：千克）为 0.0001，适用税额为 10 元每污染物当量。该企业当月应缴纳环境保护税（ ）万元。

- A. 8000
- B. 800
- C. 4000
- D. 2000

【答案】 A

21、“多证合一”纳税人，核算方式信息发生变化的，应向（ ）办理变更登记。

- A. 主管税务机关
- B. 主管财政机关
- C. 主管市场监督管理机关
- D. 主管司法机关

【答案】 A

22、下列关于差额征税的账务处理，表述不正确的是（ ）。

- A. 按现行增值税制度规定企业发生相关成本费用允许扣减销售额的，发生成本费用时，按应付或实际支付的金额，借记“主营业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目
- B. 一般纳税人，待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额，借记“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”或“应交税费——简易计税”科目，贷记“主营业务成本”等科目
- C. 转让金融商品交纳增值税时，应借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 金融商品实际转让月末，如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目



【答案】 D

23、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

24、下列关于金融商品转让计算缴纳增值税的说法，错误的是（ ）。

- A. 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 12 个月内不得变更
- C. 金融商品转让的正负差在同一个纳税年度内可以相抵，年末出现负差，不得转入下一年度
- D. 金融商品转让不得开具专票

【答案】 B

25、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

26、符合条件的纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起（ ）内办结，有条件的主管税务机关当日办结。

- A. 2 日
- B. 2 个工作日
- C. 5 日
- D. 5 个工作日

【答案】 B

27、某企业采取折扣销售方式销售商品，已知该商品原价 100 万元，企业为购货方提供的商业折扣为 10%，发出货物时收到银行存款，不考虑增值税的影响，以下账务处理正确的是（ ）。

- A. 借：银行存款 90                      贷：主营业务收入 90
- B. 借：银行存款 100                    贷：主营业务收入 100
- C. 借：银行存款 90                    财务费用 10                    贷：主营业务收入 100
- D. 借：银行存款 100                    贷：主营业务收入 90                    营业外收入 10

【答案】 A

28、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

29、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

30、（2017年真题）根据土地增值税相关规定，下列说法错误的是（ ）。

A. 将房产无偿转让给法定继承人不予征税

B. 土地增值税实行四级超率累进税率

C. 取得的收入为外国货币的，应当以取得收入当天或当月 1 日国家公布的市场汇率折合成人民币确认收入

D. 房地产评估增值应征收土地增值税

【答案】 D

#### 多选题（共 20 题）

1、建立年金计划以及年金方案、受托人、托管人发生变化的委托人代理业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料，包括（ ）。

A. 年金方案复印件

B. 《企业年金、职业年金个人所得税递延纳税备案表》

C. 财务负责人有效身份证件原件及复印件

D. 法定代表人有效身份证件原件及复印件

E. 人力资源社会保障部门出具的方案备案函、计划确认函复印件

【答案】 AB

2、某税务师事务所 2020 年 2 月对某企业 2019 年度纳税情况审核中发现多预提厂房租金 100000 元，2019 年已结账，则调账分录应包括（ ）。

A. 借：预提费用 100000 贷：以前年度损益调整 100000

B. 借：以前年度损益调整 25000 贷：应交税费—应交所得税 25000

C. 借：所得税费用 25000 贷：应交税费—应交所得税 25000

D. 借：以前年度损益调整 75000 贷：利润分配—未分配利润 75000

E. 借：本年利润 25000 贷：所得税费用 25000

【答案】 ABD

3、税务师事务所在提供涉税服务或涉税鉴证时，下列情形属于未履行或者不当履行执业义务行为的有（ ）。

A. 因委托人示意其作不实报告，税务师拒绝出具的涉税鉴证报告

B. 因超出税务师的业务能力而请求外部相关领域的专家协助完成的执业

C. 因税务师对政策理解出现偏差而造成的执业失误

D. 因原项目负责人患病而调换项目负责人继续完成的执业

E. 因税务师未全面收集纳税数据而造成的代理纳税申报错误

【答案】 C

4、下列关于税务师事务所成立与办理行政登记的说法，正确的有（ ）。

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/198060132030006064>