

2023 年税务师之涉税服务实务全真模拟考试试卷 A

卷含答案

单选题（共 30 题）

1、根据发票管理相关规定，下列不得开具行业专业发票的情形有（ ）。

- A. 铁路总公司提供火车客运
- B. 银行进行存贷、汇兑、转账业务
- C. 高速公路公司将临街商铺对外租赁
- D. 航空运输公司提供旅客中转业务

【答案】 C

2、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

3、下列项目不征收个人所得税的是（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 退休人员再任职收入
- C. 劳动分红
- D. 独生子女补贴

【答案】 D

4、下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）。

- A. 大气污染物
- B. 工业噪声污染
- C. 水污染物
- D. 光污染

【答案】 D

5、下列关于专项附加扣除标准的表述中，错误的是（ ）。

- A. 技能人员职业资格继续教育，在取得相关证书的当年扣除 3600 元
- B. 学历（学位）继续教育，每月扣除 400 元
- C. 大病医疗支出，扣除医保报销后每年在 80000 元限额内扣除
- D. 子女教育支出，每个子女每月扣除 1000 元

【答案】 C

6、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

7、在税务行政诉讼等行政诉讼中，税务机关拥有（ ）。

- A. 起诉权
- B. 应诉权
- C. 反诉权
- D. 审判权

【答案】 B

8、下列有关企业社会保险费缴纳规定说法错误的是（ ）。

- A. 企业职工养老保险由用人单位和职工共同缴纳
- B. 企业职工基本医疗保险由用人单位和职工共同缴纳
- C. 企业职工工伤保险由用人单位和职工共同缴纳
- D. 企业职工失业保险由用人单位和职工共同缴纳

【答案】 C

9、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

10、（2020年真题）税务行政复议申请期限是申请人知晓税务机关作出具体行政行为之日起（ ）日内。

- A. 60

B. 15

C. 30

D. 45

【答案】 A

11、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

12、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

13、税务师实施代理记账业务时不应当（ ）。

A. 代制会计凭证

B. 代为编制会计报表

C. 代为制作原始凭证

D. 代理纳税申报

【答案】 C

14、（2015年真题）关于税收保全措施的说法，错误的是（ ）。

A. 采取税收保全措施必须经县以上税务局（分局）局长批准

B. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内

C. 有人居住的住房不适用税收保全措施

D. 纳税人在规定的限期内缴纳税款的，税务机关必须立即解除税收保全措施

【答案】 C

15、某金银首饰店为增值税一般纳税人，2020年3月采取以旧换新方式销售金首饰600克，每克新首饰零售价450元，每克旧首饰作价200元，实际收取银行存款150000元。已知金银首饰的消费税税率为5%。下列关于此项业务的会计处理，表述正确的是（ ）。

A. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000
贷：主营业务收入 238938.05
应交税费——应交增值税（销项税额） 31061.95
借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费——应交消费税 11946.90

B. 借：银行存款 150000 库存商品 120000
贷：主营业务收入 252743.36
应交税费——应交增值税（销项税额） 17256.64
借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费——应交消费税 6637.17

C. 借：银行存款 150000 库存商品 120000
贷：主营业务收入 250500
应交税费——应交增值税（销项税额） 19500
借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费——应交消费税 11946.90

D. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000
贷：主营业务收入

252743.36	应交税费——应交增值税（销项税额）	17256.64
借：税金及附加	6637.17	贷：应交税
费——应交消费税	6637.17	

【答案】 B

16、下列涉税处理不正确的是（ ）。

- A. 某煤矿企业销售原煤，应缴纳的资源税，借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交资源税”
- B. 某房地产开发企业，销售商品房，计算缴纳的土地增值税，借记“开发成本”，贷记“应交税费——应交土地增值税”
- C. 某工业企业处置旧厂房，计算缴纳的土地增值税，借记“固定资产清理”，贷记“应交税费——应交土地增值税”
- D. 某企业按规定占用耕地修建厂房，计算缴纳的耕地占用税，借记“在建工程”，贷记“银行存款”

【答案】 B

17、在涉税信息报告的工作规定中，纳税人需要进行“综合税源信息报告”的是（ ）。

- A. 符合条件的纳税人在办理停业复业登记时
- B. 纳税人在首次办理涉税业务时
- C. 纳税人在进行税种核定时
- D. 纳税人在首次申报城镇土地使用税和房产税时

【答案】 D

18、下列关于包装物应缴纳消费税的账务处理，不正确的是（ ）。

- A. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其包装物收入应缴的消费税与金银首饰本身销售应缴的消费税应一并记入“税金及附加”科目

- B. 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目，包装物收入应缴纳的消费税应记入“其他业务成本”科目
- C. 对酒类生产企业销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税
- D. 啤酒、黄酒从量计征消费税，在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税

【答案】 B

19、（2017年）下列适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的行业是（ ）。

- A. 烟草制造业
- B. 新能源汽车制造业
- C. 房地产业
- D. 娱乐业

【答案】 B

20、A 建筑公司以清包工方式为某一生产企业总承包建造厂房，含税工程款为 3500 万元，A 公司将其中的装饰工程分包给 B 公司，含税分包工程款为 600 万元。A 公司选择简易计税方法，应纳增值税（ ）万元。

- A. 169.90
- B. 140.78
- C. 101.94
- D. 84.47

【答案】 D

21、某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，出口货物的征税税率为 13%，退税税率为 11%。2020 年 6 月有关经营业务为：购买原材料一批，取得的专票注明的价款 200 万元，外购货物准予抵扣进项税额 26 万元通过认证。上期期末留抵税款 6 万元。本月内销货物不含税销售额 100 万元，出口货物销售额折合人民币 260 万元，按实耗法计算的免税进口料件价格 100 万元。则该公司当期的应退税额为（ ）。

- A. 1.8 万元
- B. 11 万元
- C. 15.8 万元
- D. 17.6 万元

【答案】 C

22、下列情形中，纳税人应当注销税务登记的是（ ）。

- A. 纳税人改变生产经营方式的
- B. 纳税人被市场监督管理部门吊销营业执照的
- C. 纳税人改变名称的
- D. 纳税人改变住所和经营地点未涉及改变主管税务机关的

【答案】 B

23、下列关于增值税一般纳税人登记管理规程的说法正确的是（ ）。

- A. “年应税销售额”包括纳税申报销售额、纳税评估调整销售额、稽查查补销售额，不包含免税销售额
- B. 纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不记入应税行为年应税销售额
- C. 稽查查补销售额和纳税评估调整销售额计入税款所属期销售额
- D. 个人一律不得登记为增值税一般纳税人

【答案】 B

24、土地增值税纳税申报表中旧房及建筑物的评估价格，是按（ ）并经主管税务机关确认的评估旧房及建筑物价格。

- A. 现值法
- B. 假设开发法
- C. 残余法
- D. 重置成本法

【答案】 D

25、下列各项中，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 企业支付给兼职的工资
- B. 差旅费津贴、误餐补助
- C. 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得的所得
- D. 个人从事彩票代销业务而取得的所得

【答案】 C

26、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

27、税务师在纳税审核时，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况，调账时应（ ）。

- A. 借记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“本年利润”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“主营业务收入”

【答案】 C

28、纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款。其中，下列行为之一不包括的是（ ）。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的
- B. 未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的
- C. 未按照规定使用税务登记证件
- D. 未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的

【答案】 C

29、根据《行政诉讼法》规定，下列关于行政诉讼二审程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 若当事人对原审法院认定的事实有争议，则二审法院必须开庭审理
- B. 二审法院审理上诉案件，一般应当在收到上诉状之日起 3 个月内作出终审判决
- C. 二审法院审理上诉案件时，应当对原审法院的裁判和被诉具体行政行为是否合法进行全面审查

D. 当事人不服一审判决提起上诉的，应当在判决书送达之日起10日内提起

【答案】 D

30、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

多选题（共20题）

1、下面有关印花税申报的判断，正确的有（ ）。

A. 税务登记证和贴息贷款合同无需缴纳印花税

B. 对于加工承揽合同在计算印花税时可作一定金额的扣除，但应审查有无合法的凭证

C. 税务咨询合同无需缴纳印花税

D. 企业预计需要缴纳的印花税时，在实际缴纳时会计处理为借记“应交税费”科目，贷记“银行存款”科目

E. 税法规定，企业一次缴纳印花税额若超过100元，可用税收缴款书缴纳税款

【答案】 ABCD

2、在进行税收策划方案的辩证分析时，税务师应比较分析的方面包括（ ）。

A. 委托人的风险接受程度

B. 税收策划方法

C. 数据试算结果

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/208060141030006064>