

# 2023 年税务师之涉税服务实务题库练习试卷 A 卷附答案

## 单选题（共 30 题）

- 1、下列各项中，不符合应税消费品销售数量规定的是（ ）。
- A. 生产销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量
  - B. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的生产数量
  - C. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量
  - D. 进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品进口征税数量

【答案】 B

- 2、税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处以纳税人未缴或者少缴税款（ ）的罚款。
- A. 1 倍
  - B. 3 倍
  - C. 50%以上 3 倍以下
  - D. 1 倍以上 5 倍以下

【答案】 C

- 3、下列关于资源税的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税
  - B. 对进口应税资源的单位和个人不征资源税
  - C. 对出口应税资源的单位和个人退还已纳资源税
  - D. 稠油、高凝油减征 40%资源税

【答案】 C

4、在税收风险管理中，对于低风险纳税人应采用的应对措施是（ ）。

- A. 避免不当打扰
- B. 进行风险提示提醒
- C. 实施纳税评估（或税务审计、反避税调查）
- D. 实施税务稽查

【答案】 B

5、下列关于资源税计税依据的表述，错误的是（ ）。

- A. 资源税实行从价计征或者从量计征
- B. 从价计征资源税的计税依据为应税产品的销售额
- C. 从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量
- D. 从价计征资源税的计税依据包含增值税销项税额

【答案】 D

6、下列关于发票的说法，错误的是（ ）。

- A. 自 2020 年 2 月 1 日起，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，仍需向税务机关申请代开
- B. 自 2020 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限
- C. 增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
- D. 增值税小规模纳税人应当就开具增值税专用发票的销售额计算增值税应纳税额，并在规定的纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳

【答案】 A

7、复议机关应当自受理申请之日起（ ）日内作出行政复议决定。情况复杂，经批准可适当延长，并告知申请人和被申请人，但延长期限最多不超过（ ）日。

A. 3030

B. 3060

C. 6030

D. 6060

【答案】 C

8、个体工商户的所得税，应单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》，它要依据 应税所得表按（ ）填报并附送有关财务报表，在年度终了后（ ）内汇算清缴，实行 多退少补。

A. 月；三个月

B. 月；六个月

C. 季；三个月

D. 季；六个月

【答案】 A

9、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

10、某冰箱生产企业为增值税一般纳税人，2019年8月2日向某商场销售电冰箱100台，开具的增值税专用发票上注明价款200000元，双方约定商场在10日内付款可以享受2%的折扣，商场于8月10日实际支付不含税货款196000元；本月购进原材料取得的增值税专用发票上注明增值税税额合计为7720元。该冰箱生产企业当月应缴纳增值税（ ）元。

A. 25600

B. 18280

C. 17760

D. 25088

【答案】 B

11、（2020年真题）自2020年2月1日起，下列纳税人不得离线开具发票的是（ ）。

A. 2019年因未按期申报被税务机关处罚过的纳税人

B. 纳税信用等级为M级的纳税人

C. 曾取得过异常扣税凭证的纳税人

D. 经省税务局分析发现存在涉税风险的纳税人

【答案】 D

12、2020年5月某啤酒生产企业，根据市场情况对资产进行了减值测试，发现现有的固定资产和无形资产发生了减值损失200万元，于是企业计提了减值准备，则该项业务对于企业当年的会计核算产生的影响是（ ）

A. 增加递延所得税资产200万元

B. 增加递延所得税资产50万元

C. 增加递延所得税负债50万元

D. 增加递延所得税负债 200 万元

【答案】 B

13、企业的下列所得中，属于不征税收入的是（ ）。

A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

B. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益

C. 非营利组织接受其他单位或者个人捐赠的收入

D. 取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得

【答案】 A

14、银行及其他金融机构未依照《税收征管法》的规定在从事生产、经营的纳税人的账户中登录税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令限期改正，处（ ）的罚款；情节严重的，处（ ）的罚款。

A. 2000 元以上 1 万元以下 1 万元以上 5 万元以下

B. 2000 元以上 2 万元以下 2 万元以上 5 万元以下

C. 1 万元以上 5 万元以下 5 万元以上 50 万元以下

D. 2000 元以上 5000 元以下 5000 元以上 5 万元以下

【答案】 B

15、下列关于税务行政复议决定的表述中，不正确的是（ ）。

A. 行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定

B. 行政复议机关作出行政复议决定，应当制作行政复议决定书，并加盖行政复议机关印章

C. 行政复议决定书一经送达，即发生法律效力

D. 情况复杂，不能在规定期限内作出行政复议决定的，经行政复议机关负责人批准，可以适当延期，并告知申请人和被申请人，但是延期不得超过 10 日

【答案】 D

16、下列关于业务委派和业务实施的规定，表述正确的是（ ）。

- A. 项目经理由税务师事务所选定，是项目最高负责人
- B. 对重要质量（风险）控制事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- C. 税务师对委托人舞弊的关注，应主要关注业务实施的前期，以后期间可不再关注
- D. 项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，项目负责人书面保证承担一切后果的，可以出具报告

【答案】 B

17、下列各项中，按照劳务报酬所得缴纳个人所得税是（ ）。

- A. 劳动分红
- B. 个人在公司任职同时担任董事取得的董事费
- C. 保险营销员的佣金收入
- D. 出版社的专业作者编写的作品出版取得的收入

【答案】 C

18、A 市甲公司（增值税一般纳税人）在 B 市提供建筑服务（适用一般计税方法），2019 年 12 月取得含税收入 100 万元，甲公司将部分工程项目分包给乙公司，并支付乙公司 20 万元的工程款。当月甲公司应在 B 市预缴增值税（ ）万元。

- A. 1.83
- B. 1.47

C. 1.94

D. 1.55

**【答案】 B**

19、下列关于契税计税依据的表述中，不正确的是（ ）。

A. 购买的房屋以成交价格作为计税依据

B. 接受赠与的房屋由税务机关参照市场价格核定计税依据

C. 采取分期付款方式购买的房屋参照市场价格核定计税依据

D. 先以划拨方式取得土地使用权后，经批准改为出让方式取得该土地使用权的，土地受让方应依法补缴契税，其计税依据为应补缴的土地出让金和其他出让费用

**【答案】 C**

20、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**

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

A. 借记“利润分配——未分配利润”

B. 借记“以前年度损益调整”

- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“应交税费—应交所得税”

【答案】 C

22、纳税人收取的下列款项中，应作为消费税计税依据的是（ ）。

- A. 销售啤酒收取的未逾期的包装物押金
- B. 销售白酒收取的未逾期的包装物押金
- C. 没收的一年以上的销售葡萄酒包装物押金
- D. 向购买方收取的增值税

【答案】 B

23、（2020年真题）因纳税人计算错误导致少缴纳税款的，税务机关可以在（ ）年内追征税款。

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

【答案】 D

24、下列关于增值税纳税申报代理的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 纳税人的具体纳税期限由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定
- B. 纳税人以1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税
- C. 纳税人以1个月为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款



D. 纳税人以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款

【答案】 C

25、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

26、关于税务行政复议，下列说法不正确的是（ ）。

A. 对于行政赔偿的行政复议事项，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解

B. 对于补缴税款和滞纳金的行政复议事项，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解

C. 对于受理行政复议申请后，发现该行政复议申请不符合规定的受理条件的，行政复议机关应当决定驳回行政复议申请

D. 申请人在行政复议决定作出以前撤回行政复议申请的，经行政复议机构同意，可以撤回

【答案】 B

27、按《中华人民共和国印花税法暂行条例》规定，对一些在签订时无法确定计税金额的合同，目前采用的纳税办法是：签订时，先按每份合同定额贴花 5 元；结算时，再按实际金额和适用税率计算（ ）。

- A. 减半贴花
- B. 全额贴花
- C. 补贴印花
- D. 加倍贴花

【答案】 C

28、（2016年）年应税销售额已超过小规模纳税人标准的纳税人，未在规定期限内申请一般纳税人资格认定的，应当在收到《税务事项通知书》后（ ）日内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人申请认定表》。

- A. 30
- B. 20
- C. 10
- D. 5

【答案】 D

29、某经商务部批准成立的融资租赁公司为增值税一般纳税人，为提供融资租赁服务向银行借款，支付借款利息100万。对于该笔利息，税务处理正确的是（ ）。

- A. 进项税额可以抵扣
- B. 可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——应交增值税（销项税额抵减）”核算
- C. 可以差额纳税，抵减的税额通过“应交税费——简易计税”核算
- D. 相应的进项税额通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”核算

【答案】 B

30、（2015年真题）下列关于延期缴纳税款的说法正确的是（ ）。

- A. 经县以上税务局（分局）局长批准，可以延期缴纳税款
- B. 延期缴纳税款期限最长不得超过 60 日
- C. 特殊困难包括当期货币资金在扣除应付账款、应付工资和社会保险费后，不足以缴纳税款的
- D. 经税务机关批准延期缴纳税款的，在批准的期限内不予加收滞纳金

【答案】 D

### 多选题（共 20 题）

1、 实行从量定额和从价定率相结合计算应纳消费税的消费品有（ ）。

- A. 啤酒
- B. 黄酒
- C. 白酒
- D. 卷烟
- E. 果木酒

【答案】 CD

2、 下列项目可以差额计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 融资租赁服务
- B. 金融商品转让
- C. 建筑服务适用简易计税方法的
- D. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目采用简易计税方法的
- E. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目采用一般计税方法的

【答案】 ABC

3、关于税务代理法律责任的说法，错误的有（ ）。

- A. 由于委托方违反代理协议的规定、提供虚假的账簿资料导致注册税务师代理的纳税申报被认定为偷税，委托方应承担全部法律责任
- B. 注册税务师在代理企业所得税纳税申报时未按规定进行纳税调整，导致纳税人少缴税款的，应由税务师事务所补缴税款、滞纳金，并对其处以少缴税款50%以上3倍以下的罚款
- C. 注册税务师泄露委托人商业秘密的，由省级税务局予以警告并处1000元以上3万元以下罚款，责令限期改正，限期改正期间不得对外行使注册税务师签字权。
- D. 税务师事务所以不正当方式承接业务的，由省级税务局予以警告或者处以1000元以上1万元以下罚款，同时向社会公告 E:注册税务师知道委托方的销售数据虚假，经劝说无效后根据虚假数据代理申报\_后被税务机关认定为偷税，税务师事务所和注册税务师不需承担法律责任

【答案】 BCD

4、下列各项中，应依照房产余值缴纳房产税的有（ ）。

- A. 融资租赁的房产
- B. 产权出典的房产
- C. 企业办公用自有房产
- D. 用于自营的居民住宅区内业主共有的经营性房产
- E. 将房产投资到联营企业，收取固定利润

【答案】 ABCD

5、税务师在提供涉税专业服务中，不能有（ ）行为。

- A. 执业期满后半年内，买卖委托人的股票
- B. 索取、收受委托合同约定以外的酬金

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/335144330044011202>