

2023 年税务师之涉税服务实务题库练习试卷 B 卷附答案

单选题（共 35 题）

1、纳税信用等级 A 级的纳税人，可一次领取不超过（ ）的增值税发票用量。

- A. 1 个月
- B. 2 个月
- C. 3 个月
- D. 半年

【答案】 C

2、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

3、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

4、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

5、甲企业为增值税一般纳税人，2019 年 10 月购入一批钢材，取得增值税专用发票上注明价款 100 万元，款项以银行存款支付，但甲企业尚未在系统中勾选确认专用发票，当月甲企业应做的会计处理是（ ）。

A. 借：原材料 100 应交税费——待认证进项税额 13 贷：银行存款 113

B. 借：原材料 100 应交税费——待抵扣进项税额 13 贷：银行存款 113

C. 借：原材料 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 贷：银行存款 113

D. 借：原材料 113 贷：银行存款 113

【答案】 A

6、下列合同中，属于印花税征税范围的是（ ）。

A. 供用电合同

B. 融资租赁合同

C. 人寿保险合同

D. 法律咨询合同

【答案】 B

7、2020年3月法国人亚瑟（非居民个人）从中国境内甲公司获得特许权使用费所得200000元，甲公司应代扣代缴的个人所得税是（ ）元。

A. 32000

B. 40000

C. 56840

D. 72000

【答案】 C

8、对于辅导期纳税人，根据经营情况核定每次专票的供应数量，但每次发出专票数量不得超过（ ）份。

A. 10份

B. 15份

C. 25份

D. 50份

【答案】 C

9、下列关于消费税税收管理的表述中，正确的是（ ）。

A. 消费税收入分别入中央库和地方库

B. 委托个体工商户加工应税消费品应纳的消费税由受托方代扣向其所在地主管税务机关申报缴纳

C. 进口环节的消费税由海关代征

D. 消费税纳税人总分支机构在同一地级市但不同县的，由市级税务机关审批同意后汇总缴纳消费税

【答案】 C

10、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

11、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

12、税务师代建个体工商户简易账，按照制度规定除设置简易会计科目核算外，还要按月编

- A. 留存收益表
- B. 资产负债表
- C. 应税所得表
- D. 银行存款余额调节表

【答案】 C

13、下列关于房地产开发企业在销售其开发产品时，差额缴纳增值税的表述不正确的是（ ）。

- A. 支付给政府部门的土地价款，允许在计算销售额时扣除
- B. 支付的土地价款，不包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等
- C. 在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用允许在计算销售额时扣除
- D. 纳税人按规定扣除拆迁补偿费用时，应提供拆迁协议、拆迁双方支付和取得拆迁补偿费用凭证等能够证明拆迁补偿费用真实性的材料

【答案】 B

14、下列凭证中，需要缴纳印花税的是（ ）。

- A. 外国政府向我国企业提供优惠贷款所签订的借款合同
- B. 银行同业拆借所签订的借款合同
- C. 无息、贴息贷款合同
- D. 财产所有人将财产捐赠给学校所书立的书据

【答案】 A

15、A 厂系由 B 公司和 C 商场共同投资的企业。因经营情况变化，经投资双方协商，C 商场将其持有 A 厂的全部股权转让给 B 公司，并签订转让协议，于 2020 年 3 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。A 厂投资主体变化后，有关各方的税务登记，正确的做法是（ ）。

- A. A 厂、B 公司和 C 商场分别办理变更税务登记
- B. A 厂应办理变更税务登记；B 公司和 C 商场不需要办理任何税务登记手续

C. A 厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记；B 公司和 C 商场分别办理变更税务登记

D. A 厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记；B 公司和 C 商场不需要办理任何税务登记手续

【答案】 B

16、涉税服务业务工作底稿属于税务师事务所的业务档案，除法律、法规另有规定外，应当自提交结果之日起至少保存（ ）年。

A. 3

B. 5

C. 10

D. 20

【答案】 C

17、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

18、下列固定资产计提的折旧，可以在税前扣除的是（ ）。

A. 以经营租赁方式租出的固定资产

B. 以融资租赁方式租出的固定资产

C. 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产

D. 单独估价作为固定资产入账的土地

【答案】 A

19、某交通运输公司为增值税一般纳税人，2020年6月购进配件、修理车辆取得的专票上注明价款300万元、税额39万元；开具普通发票取得的含税收入包括运输收入1308万元、装卸搬运收入116.6万元，此外该公司将2014年2月购入的办公楼出租，取得含税租金收入108万，企业对该项业务选择了简易计税。该公司6月应缴纳的增值税为（ ）万元。

A. 82.70

B. 92.41

C. 83.74

D. 80.74

【答案】 D

20、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

21、（2018年真题）税务师张某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。张某在乙税务师事务所服务未到期的受托顾问服务应（ ）。

A. 乙税务师事务所单方面终止张某顾问服务

B. 委托人单方面终止

C. 办理涉税服务变更，由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任顾问

D. 办理涉税服务变更，由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问

【答案】 C

22、下列对税务师事务所质量控制制度的表述，正确的是（ ）。

A. 税务师事务所应当仅针对证据收集与评价、业务成果制定相应的质量控制制度

B. 舞弊行为只有在获取了税收利益时需要作为重大风险事项

C. 税务师事务所应制定意见分歧解决制度，意见分歧解决以后方可提交业务结果

D. 税务师事务所可根据涉税服务业务的重大程度决定是否制定业务质量检查制度

【答案】 C

23、下列项目不属于发票领用类代理服务的是（ ）。

A. 发票票种核定

B. 最高开票限额审批

C. 发票缴销

D. 印有本单位名称发票核定

【答案】 C

24、某出口企业为增值税一般纳税人，具有进出口经营权，出口货物享受免抵退税政策。2020年6月该企业的应纳税额为-100万元，免抵退税额为120万元。则该企业的账务处理为（ ）。

A. 借：应收出口退税款 100 应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 20 贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 120

B. 借：应收出口退税款 100 贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 100

C. 借：应收出口退税款 120 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）100 应交税费——应交增值税（进项税额转出）20

D. 借：应收出口退税款 20 贷：应交税费——应交增值税（出口退税）20

【答案】 A

25、关于城镇土地使用税税收优惠的表述，不正确的是（ ）。

A. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征城镇土地使用税。

B. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的次月起免缴城镇土地使用税 5~10 年

C. 军队的训练场用地

D. 纳税单位与免税单位共同使用、共有使用权土地上的多层建筑，对纳税单位可按其占用的建筑面积占建筑总面积的比例计征城镇土地使用税

【答案】 B

26、企业按期计提车船税时，下列分录正确的是（ ）。

A. 借：管理费用？ 贷：应交税费——应交车船税

B. 借：税金及附加？ 贷：应交税费——应交车船税

C. 借：应交税费——应交车船税？ 贷：银行存款

D. 借：固定资产？ 贷：应交税费——应交车船税

【答案】 B

27、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

28、在纳税检查中，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况时，应在（ ）科目进行反映。

- 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

29、个体工商户的所得税单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》，依据（ ）填报。

- A. 应税所得表
- B. 留存利润表
- C. 小企业会计准则
- D. 资产负债表

【答案】 A

30、（2016年）2020年5月将自产加湿器作为福利发放员工，成本20000元，市场不含税价50000元，会计处理正确的是（ ）。

33、甲公司为增值税一般纳税人，2021年4月1日向境外乙公司支付一项特许权使用费（乙公司在我国境内未设立机构、场所），合同约定价款为106万元（含税）。甲公司按约定在支付境外乙公司服务费时应扣缴增值税，取得了解缴税款的完税凭证，并经勾选确认用途。则下列会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 6 贷：银行存款 100 应交税费——代扣代缴增值税 6
- B. 借：管理费用 106 贷：银行存款 106
- C. 借：管理费用 100 应交税费——待抵扣进项税额 6 贷：银行存款 106
- D. 借：管理费用 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 6 贷：银行存款 106

【答案】 A

34、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

35、委托方将收回的委托加工应税消费品，以不高于受托方计税价格出售的，其被代收代缴消费税的会计处理应是（ ）。

- A. 借：委托加工物资 贷：银行存款
- B. 借：委托加工物资 贷：应交税费——应交消费税
- C. 借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款

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/348061140030006064>