

# 2023 年税务师之涉税服务实务通关考试题库带答案 解析

## 单选题（共 30 题）

1、下列各项属于消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 进口金银首饰的外贸企业
- B. 受托加工烟丝的工业企业
- C. 生产护手霜销售的工业企业
- D. 将自产卷烟用于抵债的卷烟厂

**【答案】 D**

2、企业本年度发生的调整以前年度损益的事项，应通过“以前年度损益调整”科目核算，经过调整后，应将“以前年度损益调整”科目余额转入（ ）科目。

- A. 本年利润
- B. 营业外支出
- C. 递延所得税负债
- D. 利润分配——未分配利润

**【答案】 D**

3、根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法是（ ）。

- A. 比较分析法
- B. 控制计算法
- C. 核对法
- D. 查询法

【答案】 C

4、在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医疗保险相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过（ ）元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在（ ）元限额内据实扣除。

A. 10000， 60000

B. 10000， 80000

C. 15000， 60000

D. 15000， 80000

【答案】 D

5、关于电子发票的说法，正确的是（ ）。

A. 电子发票的纸质打印件入账时应加盖开具方的发票专用章

B. 电子发票与纸质发票具有同等法律效力

C. 电子发票的纸质打印件可以单独作为报销入账使用

D. 纳税人取得的电子发票必须同时以纸质形式保存

【答案】 B

6、某企业（增值税一般纳税人）2019年12月购入设备一台，取得增值税专用发票，价款80000元，增值税税款10400元；取得的增值税专用发票上注明运费1000元，增值税90元。该设备预计净残值率为5%，预计使用5年。采用双倍余额递减法下，2020年1月份应计提的折旧额为（ ）元。

A. 1282.5

B. 1350

C. 2565

D. 2700

【答案】 D

7、为做好新冠肺炎疫情防控工作，对大型企业等参保单位（不含机关事业单位）三项社会保险单位缴费部分可（ ）。

- A. 免征
- B. 缓征
- C. 减半征收
- D. 减按 75%征收

【答案】 C

8、下列行为属于税务行政处罚行为的是（ ）。

- A. 停止出口退税权
- B. 书面通知银行或其他金融机构冻结存款
- C. 不依法确认纳税担保行为
- D. 对不依法纳税的企业做出纳税信用等级为 D 级的评定行为

【答案】 A

9、（2018 年真题）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

10、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

11、某省税务局稽查部门在对某医美企业进行纳税检查过程中，发现该单位在经营期间存在违规使用增值税发票的情形，税务机关对其作出追缴税款、加收滞纳金并处罚款的税务处理决定，并已送达处罚决定及处理决定书，该纳税人对处罚决定不服向上一级税务机关申请复议，并已结清税款、滞纳金、罚款并收到税务机关填发的缴款凭证，纳税人可以在知道上述税务处罚决定后（ ）日内提起税务行政复议申请。

- A. 7
- B. 10
- C. 60
- D. 180

【答案】 C

12、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

13、（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

14、对公司银行贷款逾期的罚息，正确的财务或税务处理是（ ）。

- A. 罚息属于企业所得税法规定的不可以扣除的罚款支出
- B. 银行贷款发生的罚息应在企业“财务费用”科目贷方反映
- C. 罚息不属于行政罚款，类似于经济合同的违约金，可以在企业所得税税前扣除
- D. 因银行贷款发生罚息，属于与企业生产经营无关的支出，应在“营业外支出”中核算，不得在企业所得税前扣除

【答案】 C

15、关于纳税人欠税的税务处理，下列说法错误的是（ ）。

- A. 抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
- B. 欠税金额较大的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
- C. 税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施
- D. 税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行

【答案】 D

16、甲企业 2019 年度实际发生的与生产经营有关的业务招待费为 55 万元，该公司 2019 年主营业务收入为 6200 万元，出租仓库收入 200 万元，将自产产品用于捐赠，同类产品售价为 100 万元。营业外收入为 150 万元，投资收益 150 万元。在计算应纳税所得额时，该公司业务招待费应调增（ ）。

- A. 22 万元
- B. 22.5 万元
- C. 32.5 万元
- D. 33 万元

**【答案】 B**

17、（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**

18、发生发票丢失情形时，应当于发生发票丢失的（ ）向税务机关书面报告。

- A. 7 日
- B. 5 日
- C. 3 日
- D. 当日

**【答案】 D**

19、企业发生的下列费用中，可以税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 向投资者支付的股息
- C. 企业参加雇主责任险缴纳的保险费
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金

【答案】 C

20、高级工程师张某于 2018 年从某集团公司退休后到某外商投资企业担任工程总监职务，任期三年。税务师受理其 2019 年度个人所得税申报代理，经了解 2019 年张某每月收入是由退休工资、从外商投资企业取得的工资两部分构成，每月代理申报正确的做法是（ ）。

- A. 仅就从外商投资企业取得工资按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税
- B. 仅就从外商投资企业取得工资按“工资薪金所得”缴纳个人所得税
- C. 退休工资按“工资薪金所得”缴纳个人所得税，从外商投资企业取得的工资按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税
- D. 因张某已退休，所以他从外商投资企业取得工资和取得的退休工资均不缴纳个人所得税

【答案】 B

21、（2017 年）根据土地增值税的规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 土地增值税实行四级超率累进税率
- B. 将房产无偿转移给法定继承人不征税
- 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 日的国家公布的市场汇价折合成人民币确认
- D. 房地产评估增值应征收土地增值税

【答案】 D

22、根据个人基本医疗保险的现行政策，城镇职工基本医疗保险缴费基数按照上年当地职工平均工资（ ）为依据。

- A. 下限为 50%，上限为 400%
- B. 下限为 60%，上限为 400%
- C. 下限为 50%，上限为 300%
- D. 下限为 60%，上限为 300%

【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、李某是一名自由作家，2020年1月将自己的一篇小说出版，取得收入8000元，则出版社应预扣预缴李某个人所得税（ ）元。

- A. 1120
- B. 1280
- C. 896
- D. 1008

【答案】 C

25、下列关于居民企业和非居民企业的企业所得税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 居民企业只就来源于中国境内的所得纳税
- B. 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业不在中国缴纳企业所得税
- C. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，境内外所得都要在中国纳税
- D. 居民企业应就来源于中国境内、境外的所得作为征税对象

**【答案】 D**

26、下列有关税务行政诉讼被告的说法中，正确的是（ ）。

- A. 税务行政诉讼被告对原告的诉讼请求具有反诉权
- B. 税务行政诉讼被告可以是税务机关工作人员
- C. 复议机关改变原具体行政行为的，由作出原具体行政行为的税务机关和复议机关作为共同被告
- D. 当事人不服经上级税务机关批准的具体行政行为而向法院提起诉讼的，在法律文书上署名的税务机关为被告

**【答案】 D**

27、下列关于增值税一般纳税人专用发票丢失的处理中，正确的是（ ）。

- A. 丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，不得抵扣进项税额
- B. 丢失已开具增值税专用发票的发票联，不得作为记账凭证
- C. 丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭相应发票的记账联复印件，作为增值税退税凭证
- D. 纳税人同时丢失已开具增值税专用发票发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证

**【答案】 D**

28、企业发生的下列项目中，不需要办理变更税务登记的是（ ）。

- A. 改变产权关系
- B. 改变注册资本
- C. 变更经营范围
- D. 经营地点变更涉及改变主管税务机关

【答案】 D

29、下列各项中，符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是（ ）。

- A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权
- B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请，报主管税务机关审批
- C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起 12 个月内不得申请免税
- D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的小规模纳税人放弃免税权，应当认定为一般纳税人

【答案】 D

30、甲公司为房地产开发企业（增值税一般纳税人），2019年6月18日开工建设某住宅小区，至2021年1月31日全部竣工决算。甲公司按一般计税方法计算缴纳增值税。开发成本中“地价款”为12 000万元，土地面积为10 000平方米，建筑面积为42 000平方米，可供销售的建筑面积为37 500平方米。2月甲公司销售收入为20 000万元（含税），销售建筑面积为15 000平方米。则甲公司当期的销项税额为（ ）万元。

- A. 1981.98
- B. 1255.05
- C. 1453.98
- D. 1603.33

【答案】 B

多选题（共 20 题）

1、个人取得下列各项所得，需要自行纳税申报的有（ ）。

- A. 个体工商户取得的生产经营所得
- B. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得
- C. 从中国境外取得的所得
- D. 15 万元以上的年所得
- E. 因移居境外注销中国户籍

【答案】 ABC

2、企业经营活动缴纳的下列税款，计入“税金及附加”的有（ ）。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 资源税
- D. 城市维护建设税
- E. 契税

【答案】 ACD

3、下列关于税务检查的说法错误的有（ ）。

- A. 经设区的市、自治州以上税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查，但是税务机关必须在 3 个月内退还
- B. 税务机关依法进行税务检查时，无权向纳税人的供应商调查纳税人的购货情况

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/375200110044011202>