

2023 年税务师之涉税服务实务自我提分评估(附答案)

单选题（共 35 题）

1、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

2、（2018 年真题）2021 年 5 月 20 日，某食品厂（增值税一般纳税人）支付 10800 元从某小规模纳税人处购得一批农产品（用于生产 13%税率的食品）并取得增值税普通发票，则该农产品可抵扣的进项税额为（ ）元。

A.314.56

B.1069.31

C.106.93

D.0

【答案】 D

3、关于一般程序的税收保全措施的说法错误的是（ ）。

A.有人居住的住房不适用税收保全措施

B.纳税人在规定期限内缴纳税款的，税务机关必须立即解除税收保全措施

C.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

D.税收保全措施必须经县以上税务局（分局）局长批准

【答案】 A

4、由（ ）统一印制的税收票证在 2018 年 12 月 31 日后继续使用。

- A.省地税局
- B.省国税局
- C.设区市税务局
- D.国家税务总局

【答案】 D

5、（2015 年）某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。

- A.从出版社取得稿酬 2000 元
- B.从原单位取得的退休金 4000 元
- C.咨询费收入 1000 元
- D.家教收入 3000 元

【答案】 B

6、下列不属于提起税务行政诉讼时必须同时符合的条件的是（ ）。

- A.有明确的被告
- B.有具体的诉讼请求和事实根据
- C.属于人民法院受案范围和受诉人民法院管辖
- D.税务行政处罚案件已经税务行政复议

【答案】 D

7、2021年1月15日某纳税人经税务部门实施纳税检查后认定其具有偷税行为，处以补缴税款5000元及一倍罚款、滞纳金300元的处理，当日纳税人不服，在缴完税金但未上交罚款、滞纳金的情况下，委托某税务师事务所代理复议，填写并向税务行政复议机关提交了《复议申请书》，税务行政复议机关答复为（ ）。

- A.决定受理
- B.要求申请人限期补正
- C.不予受理
- D.移送其他税务机关

【答案】 C

8、下列选项所涉及的证照全部应缴纳印花税的是（ ）。

- A.房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证
- B.房屋产权证、工商营业执照、税务登记证、营运许可证
- C.土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证
- D.商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证

【答案】 A

9、某商业企业为增值税一般纳税人，2020年4月销售服装取得含税收入8万元，销售副食品取得含税收入12万元，视同销售小电器取得含税收入2万元。5月7日，向税务机关申报的增值税纳税申报表中（纳税期限为1个月），“应税货物销售额”栏中合计金额是（ ）万元。

- A.6.90
- B.12.07
- C.17.24
- D.19.47

【答案】 D

10、小规模纳税人的下列应税行为中，只能适用 5%征收率的是（ ）。

- A.提供劳务派遣服务
- B.提供人力资源外包服务
- C.提供建筑服务
- D.销售其 2016 年 5 月 1 日之后取得的不动产

【答案】 D

11、《中国药典》采用哪种方法检查青霉素中的聚合物

- A.高效液相色谱法
- B.薄层色谱法
- C.气相色谱法
- D.分子排阻色谱法
- E.容量法

【答案】 D

12、下列关于税务司法鉴定服务，说法错误的是（ ）

- A.受托的税务司法鉴定业务完成后，税务师事务所和鉴定人应当按照统一规定的文本格式制作税务司法鉴定意见书
- B.税务司法鉴定业务鉴定档案属于税务师事务所的业务档案，应当至少保存 5 年
- C.税务司法鉴定意见书不应包含鉴定人未取得相应证据而主观臆断事实
- D.税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起 30 个工作日内完成委托事项的鉴定

【答案】 B

13、下列关于税务行政复议管辖原则的说法中，不正确的是（ ）。

- A.对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议
- B.对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
- C.对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的，向继续行使其职权的税务机关申请行政复议
- D.对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议

【答案】 C

14、保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的（ ）（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。

- A.18%
- B.15%
- C.8%
- D.5%

【答案】 A

15、关于税务机关有权进行税务检查的范围，下列说法错误的是（ ）。

- A.到车站、码头、机场检查纳税人托运的应纳税商品、货物
- B.询问纳税人与纳税有关的问题和情况
- C.检查扣缴义务人与代扣代缴、代收代缴税款无关的经营情况
- D.检查纳税人的账簿、记账凭证、报表和有关资料

【答案】 C

16、中秋节 A 公司将自产月饼 300 盒分发给本企业职工，同时将 50 盒作为礼品赠送。每盒生产成本 80 元，同类产品不含增值税售价 100 元。A 公司在填写 A105000《纳税调整项目明细表》时，在“视同销售收入”的第 2 列“税收金额”处填写（ ）。

A.4000

B.5000

C.30000

D.35000

【答案】 B

17、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

18、税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起（ ）内完成委托事项的鉴定。

A.15 个工作日

B.30 日

C.30 个工作日

D.60 日

【答案】 C

19、某企业为增值税一般纳税人，2021 年 3 月销售旧设备一台，取得处置价款 70.2 万元（含税），该设备 2015 年购进时取得了增值税专用发票，注明价款 75 万元，已抵扣进项税额。该企业销售此设备应纳增值税（ ）万元。

A.0

B.0.09

C.1.36

D.8.08

【答案】 D

20、关于企业所得税收入确认的说法，正确的是（ ）。

A.销售商品以旧换新的，应当按照销售商品收入和回收商品支出的差额确认收入

B.企业在计算股权转让所得时，可以扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额

C.商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣前的金额确定销售商品收入金额

D.股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配决定的日期，确认收入的实现

【答案】 D

21、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

22、（ ）咨询是通过咨询窗口（或专栏）、论坛、QQ 微信或 E-mail 等方式，提供一般咨询服务的方式。

- A. 晤谈
- B. 书面咨询
- C. 电话咨询
- D. 网络咨询

【答案】 D

23、某一般纳税人 2020 年 6 月销项税额 60 万元，进项税额 80 万元，5 月末欠缴税款 30 万元尚未缴纳，则 6 月份企业应做的会计分录为（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 20 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 20
- B. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 20 贷：应交税费——未交增值税 20
- C. 借：应交税费——未交增值税 10 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 10
- D. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 20（红字） 贷：应交税费——未交增值税 20（红字）

【答案】 D

24、（2017 年真题）某公司拖欠 2016 年度增值税 42 万元，催缴无效，经县税务局局长批准，2017 年 3 月，税务机关书面通知其开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。

- A.提供纳税担保
- B.税收保全措施
- C.强制执行措施
- D.税务行政协助

【答案】 C

25、对施工状态下挥发性有机物 VOC 含量低于（ ）克/升（含）的涂料免征消费税。

- A.420
- B.450
- C.500
- D.1000

【答案】 A

26、（2020 年真题）关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是（ ）。

- A.因税务机关的责任，造成少缴税款，税务机关可以在 5 年内要求纳税人补缴税款
- B.对骗税行为，税务机关可以在 10 年内追征纳税人所骗取的税款
- C.因纳税人非主观故意造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 2 年
- D.纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 3 年，同时加收滞纳金

【答案】 D

27、某建筑公司为增值税一般纳税人，从事建筑、安装、装饰等多业经营，2020 年 2 月承包外市一家制药厂厂房改造工程，当月竣工结算，工程含税总价

5550 万元，发生含税分包支出 1200 万元，取得分包企业开具的增值税专用发票，该业务适用一般计税方法计税。2020 年 2 月该建筑公司应预缴增值税（ ）万元。

A.79.82

B.117.57

C.126.70

D.195.95

【答案】 A

28、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

29、企业的下列账务处理中，在进行企业所得税清算时应作纳税调减的是（ ）。

A.企业取得财政拨款记入“营业外收入”科目

B.企业发生的业务招待费记入“管理费用”科目

C.企业将支付给关联企业的管理费记入“管理费用”科目

D.企业将被税务机关征收的滞纳金记入“营业外支出”科目

A

30、下列关于税务行政复议证据的说法中，正确的是（ ）。

- A. 申请人可以要求查阅被申请人提出的书面答复
- B. 在行政复议过程中，被申请人可以自行向申请人和其他有关组织或者个人收集证据
- C. 违反法定程序收集的证据材料可以作为税务行政复议的证据
- D. 复议机关在审查证据时，可以不考虑证据形成的过程是否合法，仅需审查证据的真实性

【答案】 A

31、2019年某房地产开发公司销售其新建商品房一幢，取得不含税销售收入1.4亿元，已知该公司支付与商品房相关的土地使用权费及开发成本合计为4800万元；该公司没有按房地产项目计算分摊银行借款利息；该商品房所在地的省政府规定计征土地增值税时房地产开发费用扣除比例为10%；销售商品房缴纳的有关税金770万元（不包含印花税和增值税）。该公司销售该商品房应缴纳的土地增值税是（ ）万元。

- A.2256.5
- B.2445.5
- C.3070.5
- D.3080.5

【答案】 B

32、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

万元

C.88 万元

D.120 万元

【答案】 B

33、鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以用的方法是（ ）。

A.偷拍偷录

B.审阅书面材料

C.检查盘点实物

D.询问或函证事项

【答案】 A

34、下列关于企业开具和使用发票的表述，正确的是（ ）。

A.开具增值税普通发票后，如发生销货退回需开红字发票的，不必收回原发票注明“作废”字样或取得对方有效证明

B.收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票

C.向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，销售方可以自行决定是否逐笔开具发票

D.支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，可以向购卡人开具增值税专用发票

【答案】 B

35、甲公司为增值税一般纳税人，兼营多项业务，各项业务均分别核算。下列增值税业务税务处理正确的是（ ）。

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/375331132231011221>