

2023 年税务师之涉税服务实务通关提分题库(考点梳理)

单选题（共 30 题）

1、下列关于增值税一般纳税人登记的说法，错误的是（ ）。

- A. 小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记
- B. 从事成品油销售的加油站、航空运输企业、电信企业总机构及其分支机构，一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人
- C. 年应税销售额达到一般纳税人标准的纳税人，未申请办理一般纳税人手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，可以抵扣进项税额，但不得使用增值税专用发票
- D. 纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外

【答案】 C

2、下面关于印花税的代理申报表述错误的是（ ）。

- A. 印花税应纳税额不足一角的不征税
- B. 营业账簿和权利许可证照实行按件贴花每件5 元
- C. 具有合同性质的凭证应视为合同征印花税
- D. 企业一次缴纳印花税超过 500 元的，可用税收缴款书缴纳税款

【答案】 B

3、涉税专业服务机构（人员）基本信息发生变更的，应当自变更之日起（ ）内向主管税务机关报送《涉税专业服务机构（人员）基本信息采集表》。

- A. 5 日
- B. 10 日

C. 15 日

D. 30 日

【答案】 D

4、下列证据材料，可以作为鉴证依据的是（ ）。

A. 无正当理由超出举证期限提供的证据材料

B. 无法查明真伪的证据材料

C. 鉴证人采取实地盘点货物取得材料

D. 不能正确表达意志的证人提供的证言

【答案】 C

5、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

6、下列关于原始凭证的审查，说法不正确的是（ ）。

A. 通过库存商品、原材料（材料物资）等出入库凭证的检查，看有无产品（商品）销售后收取的现金不入账，减少当期收入的情况

B. 审查凭证的真实性，对凭证各项目的经济内容、书据、文字要注意有无涂改、污损、伪造、大头小尾等问题，并进行审查分析，从中发现问题

C. 对外来和自制的原始凭证进行审查，只用审查其真实性

D. 在审查支出凭证所记载的内容是否遵守制度规定的开支范围和标准时，要注意有无白条作支出凭证的情况

【答案】 C

7、税务行政复议中的被申请人是指（ ）

- A. 被税务机关委托的代征人
- B. 与申请人存在控股关系的上级单位
- C. 以共同名义与税务机关共同作出处罚决定的其他组织
- D. 作出具体行政行为的税务机关

【答案】 D

8、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

9、王某经营的面包超市（所售面包均由王某从工厂进货）月销售额基本维持在10万元到15万元，则王某应建立（ ）。

- A. 简易账
- B. 复式账

- C. 简易账、复式账均可
- D. 不必建立账簿

【答案】 B

10、2019年11月，某建筑企业小规模纳税人（按月纳税）取得本地建筑服务含税收入20万元，同时向其他建筑企业支付含税分包款12万元，则该企业当月应缴纳增值税税额（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.23
- C. 0.58
- D. 0.73

【答案】 A

11、（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

12、（2018年）某城市广场经营公司为吸引租户，选取新租户免收房租政策。出租房产在免收租金期间的房产税应该（ ）。

- A. 不需要缴纳
- B. 由城市广场经营公司以同类房租为依据按规定计算缴纳

- C. 由城市广场经营公司以房产原值为依据按规定计算缴纳
- D. 由租户以房产原值为依据按规定计算缴纳

【答案】 C

13、企业下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

- A. 商业企业计提的存货跌价准备金
- B. 非广告性质的赞助支出
- C. 银行企业内营业机构之间支付的利息
- D. 税收滞纳金

【答案】 C

14、甲企业为我国的居民企业，2019年度权益性投资额为700万元。当年1月1日为建造企业的办公楼向商业银行借款500万元，借款期限为1年，借款年利率为5.5%，2019年8月底该办公楼完工并投入使用。当年向关联方乙企业（非金融企业）借款1500万元，发生全年借款利息100万元，假设不考虑其他因素，则甲企业2019年准予在税前直接扣除的财务费用为（ ）万元。

- A. 77
- B. 85.16
- C. 86.17
- D. 109.17

【答案】 C

15、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

16、辅导期纳税人增值税专用发票的领用数量实行按次限量控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过（ ）份。

A. 15

B. 25

C. 20

D. 30

【答案】 B

17、纳税人办理增值税一般纳税人登记时，办理相关手续的时间是申报期结束后（ ）日内。

A. 10

B. 15

C. 30

D. 40

【答案】 B

18、在上题中，采用年数总和法下，2020 年 1 月份应计提的折旧额为（ ）元。

A. 1350

B. 2137.5

C. 2250

D. 2565

【答案】 B

19、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

20、下列关于个人所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在1个月以内（含1个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额，适用20%的税率计征个人所得税
- B. 个人独资企业对外投资分回的利息或者股息、红利，应并入企业的收入，按“经营所得”应税项目计算征收个人所得税
- C. 外籍个人从居民企业取得的股息、红利所得，暂免征收个人所得税
- D. 全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，在不超过5个公历年度内（含）分期缴纳，并将有关资料报主管税务机关备案

【答案】 A

21、下列关于永续债企业所得税政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 企业发行符合规定条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策

- B. 企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策
- C. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出可以在企业所得税税前据实扣除
- D. 企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除

【答案】 C

22、纳税人当期的货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款时，可以按规定程序向税务机关申请办理（ ）。

- A. 减征税款
- B. 豁免应纳税款
- C. 提供纳税担保
- D. 延期缴纳税款

【答案】 D

23、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

24、申请人对税务行政复议范围中（ ）行为不服的，可以向复议机关申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

- A. 确认抵扣税款

- B. 不予代开发票
- C. 加收滞纳金
- D. 确认税款征收方式

【答案】 B

25、下列涉税会计分录，使用错误的是（ ）。

- A. 企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税，应借记“应付职工薪酬”，贷记“应交税费——应交个人所得税”
- B. 如果企业当月多缴了增值税，应借记“应交税费——应交增值税”，贷记“应交税费——未交增值税”
- C. 企业按规定应缴的矿产资源补偿费，应借记“管理费用”，贷记“应交税费——应交矿产资源补偿费”
- D. 企业按规定减免的增值税额，应借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”，贷记“其他收益”或“营业外收入”

【答案】 B

26、（2019年）2018年度某企业购进房产缴纳印花税，下列会计核算中正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用贷：银行存款
- B. 借：固定资产贷：银行存款
- C. 借：固定资产贷：应交税费——应交印花税
- D. 借：税金及附加贷：应交税费——应交印花税借：应交税费——应交印花税贷：银行存款

【答案】 D

27、下列事项属于专项税务咨询服务的是（ ）。

- A. 代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理
- B. 税务政策解释
- C. 纳税风险评估
- D. 涉税措施的评价和建议

【答案】 C

28、按照《税收征收管理法》的有关规定，欠缴税款数额较大的纳税人在处分其不动产或大额资产前，应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款数额在（ ）万元以上。

- A. 2
- B. 3
- C. 5
- D. 10

【答案】 C

29、（2020年真题）下列企业纳税信用等级适用M级的是（ ）。

- A. 新设立企业
- B. 上一年度纳税信用评为D的企业
- C. 实际生产经营期1年以上不满3年的企业
- D. 评价年度内无生产经营且指标得分60分以下企业

【答案】 A

30、个体工商户在计算其个人所得税时，不可以在税前扣除的是（ ）

- A. 业主家庭支出
- B. 支付给生产经营从业人员的工资

- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 实际消耗的外购半成品

【答案】 A

多选题（共 20 题）

1、“多证合一”改革之外的其他组织，如（ ）等向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件。

- A. 事业单位
- B. 个体工商户
- C. 农民专业合作社
- D. 社会组织
- E. 境外非政府组织

【答案】 AD

2、以下适用“多证合一”登记制度的（ ）

- A. 企业
- B. 个体工商户
- C. 农民专业合作社
- D. 编办批准设立的主体
- E. 外国企业常驻代表机构

【答案】 ABC

3、基础信息报告代理业务包括（ ）。

- A. 代理一照一码户登记信息确认

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/396122115040010124>