

2023 年税务师之涉税服务实务通关提分题库及完整答案

单选题（共 35 题）

1、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

2、A 公司 2018 年 12 月 31 日购入价值成本为 200 万元的设备，预计使用年限为 5 年，预计净残值为零。A 公司采用年限平均法计提折旧，而税法采用双倍余额递减法计提折旧，预计使用年限和预计净残值与会计规定相同。A 公司适用的所得税税率为 25%。不考虑其他因素，则 2020 年 12 月 31 日该设备产生的应纳税暂时性差异余额为（ ）万元。

- A. 120
- B. 48
- C. 72
- D. 12

【答案】 B

3、（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

4、纳税人直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关或者国外退货，复进口时已予以免税的，可（ ）。

A. 15 天内办理补税

B. 进口环节和国内销售环节均不再补税

C. 进口环节和国内销售环节各按税款的 50%补税

D. 暂不办理补税，待其转为国内销售的当月申报缴纳消费税

【答案】 D

5、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

6、某增值税一般纳税人适用增值税期末留抵税额退税政策，取得增值税留抵税额退税时应计入贷方的科目是（ ）。

A. 应交税费—未交增值税

B. 应交税费—应交增值税（已交税金）

C. 应交税费—应交增值税（进项税额转出）

D. 应交税费—应交增值税（转出多交增值税）

【答案】 C

7、（2016 年真题）税务师在进行企业所得税汇算清缴鉴证时，发现企业当年度允许扣除的职工教育经费金额为 12 万元，而企业实际发生并记入“管理费用—职工教育经费”的金额为 18 万元。对此项账务处理，税务师应（ ）。

- A. 仅作纳税调整增加，不作账务调整
- B. 作纳税调整增加，并按红字冲销法调整账务
- C. 作纳税调整增加，并按补充登记法调整账务
- D. 作纳税调整增加，并按综合账务调整法调整账务

【答案】 A

8、居民个人在中国境外一个国家（地区）实际已经缴纳的个人所得税税额，超过来源于该国家（地区）所得的抵免限额的，其超过部分不得在本纳税年度的应纳税额中抵免，但是可以在以后纳税年度来源于该国家（地区）所得的抵免限额的余额中补扣。补扣期限最长不得超过（ ）年。

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

【答案】 C

9、某经批准从事融资租赁业务的公司 2021 年 4 月购进一批车辆，价款 6000000 元，增值税 780000 元，取得机动车销售统一发票；支付车辆购置税 600000 元，取得完税凭证。上述款项均已支付。正确的账务处理是（ ）。

A. 借：固定资产 6600000 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000

B. 借：固定资产 6600000 应交税费——待抵扣进项税额 780000 贷：银行存款 7380000

C. 借：固定资产 6530973.45 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 69026.55 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000

D. 借：固定资产 6522000 应交税费——应交增值税（销项税额抵减） 78000 应交税费——应交增值税（进项税额） 780000 贷：银行存款 7380000

【答案】 C

10、某公司拥有一幢3层的办公楼，原值6000万元，1/3以每月15万元的不含税租金出租给其它单位使用，2019年4月底，原租户的租期到期，该企业将该幢办公楼改建，更换楼内电梯，将原值80万元的电梯更换为120万元的电梯，为该楼安装了300万元的智能化楼宇设备，这些改建工程于2019年7月底完工。该企业所在地人民政府规定房产原值减除比例为30%。该企业2019年应纳房产税（ ）万元。

A. 51.49

B. 52.38

C. 53.05

D. 53.19

【答案】 D

11、应当由（ ）制定业务计划。

A. 项目经理

B. 项目助理

C. 项目组成员

D. 项目负责人

【答案】 D

12、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的材料
- D. 不能正确表达意志的证人提供的证言

【答案】 C

13、在方案制定环节，战略规划税收策划方案应重点关注的内容是（ ）。

- A. 货物流转路径
- B. 股权构成
- C. 销售目标
- D. 内部管理模式

【答案】 D

14、A 高档化妆品厂委托 B 高档化妆品厂加工一批高档化妆品，材料成本为 15 万元，B 高档化妆品厂收取不含增值税加工费 5 万元，不含增值税辅助材料费 1 万元。B 高档化妆品厂代收代缴了消费税。A 高档化妆品厂收回加工完成后的高档化妆品后以 33 万元的不含税价格将该批高档化妆品售出，下列关于消费税的说法正确的是（ ）。（高档化妆品消费税税率 15%）

- A. A 高档化妆品厂无需缴纳消费税
- B. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 1.24 万元
- C. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 3.6 万元
- D. A 高档化妆品厂需要缴纳消费税 9.9 万元

【答案】 B

15、增值税出口退税业务中，企业确认的应退税额应贷记（ ）。

- A. 应收出口退税款
- B. 应交税费—应交增值税（出口退税）
- C. 应交税费—应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）
- D. 银行存款

【答案】 B

16、某商业银行（增值税一般纳税人）2020年第3季度提供贷款服务取得含税利息收入3 600万元，提供直接收费服务取得含税收入160万元，开展贴现业务取得含税利息收入654万元，该银行上述业务的销项税额（ ）万元。

- A. 203.77
- B. 212.83
- C. 240.79
- D. 249.85

【答案】 D

17、下列项目不予列入工资薪金所得，不予征收个税的是（ ）。

- A. 加班费
- B. 季度奖金
- C. 年终加薪
- D. 差旅费津贴

【答案】 D

18、某房地产开发企业销售开发产品，计提应缴纳的土地增值税时，应该借记（ ），贷记“应交税费—应交土地增值税”。

- A. 税金及附加
- B. 管理费用
- C. 固定资产清理
- D. 主营业务收入

【答案】 A

19、通过编制转账分录，将调整金额直接入账，以更正错账，适用于漏记或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况的账务调整方法是（ ）。

- A. 红字冲销法
- B. 补充登记法
- C. 综合账务调整法
- D. 划线重计法

【答案】 B

20、（ ）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

21、2019年5月1日我国居民王某将自己拥有的一套80平方米的住房出租给李某用于居住，双方合同约定每月租金4500元，5月发生修缮费用1200元，

已取得合法有效凭证，则王某 2019 年出租住房共应缴纳个人所得税（ ）元。（不考虑出租住房过程中缴纳的相关税费）

A. 2778

B. 3358

C. 3465

D. 3556

【答案】 A

22、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，除另有规定外，应当至少保存（ ）。

A. 3 年

B. 5 年

C. 10 年

D. 20 年

【答案】 C

23、中国公民王某是某高校的一名教授，同时担任某股份有限公司的独立董事，2020 年 2 月份取得董事费收入 3 万元。则王某应被预扣预缴的个人所得税为（ ）元。

A. 4800

B. 6760

C. 5840

D. 5200

【答案】 D

24、自 2019 年 12 月 1 日起，税务机关办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批自受理申请之日起（ ）内作出行政许可决定。在上述时限内不能办结的，经税务机关负责人批准，可以延长（ ）。

- A. 5 个工作日；5 个工作日
- B. 5 个工作日；10 个工作日
- C. 10 个工作日；5 个工作日
- D. 10 个工作日；10 个工作日

【答案】 C

25、（2019 年）居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

- A. 劳务报酬
- B. 工资、薪金
- C. 特许权使用费
- D. 稿酬所得

【答案】 B

26、甲企业是以其境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入等指标申请并经认定的高新技术企业。该企业 2019 年度境内应纳税所得额 200 万元，境外 A 国分公司的税前所得折合人民币是 100 万元，已在 A 国缴纳税款，A 国适用的企业所得税税率是 20%，则甲企业当年在我国应纳企业所得税（ ）万元。

- A. 75
- B. 45
- C. 35
- D. 30

【答案】 D

27、纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款。其中，下列行为之一不包括的是（ ）。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的
- B. 未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的
- C. 未按照规定使用税务登记证件
- D. 未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的

【答案】 C

28、基本养老保险从缴费主体上可分为（ ）。

- A. 企业、机关事业单位、灵活就业人员及城乡居民
- B. 企业、机关事业单位、灵活就业人员及个体工商户
- C. 企业、机关事业单位、城乡居民及个体工商户
- D. 企业、机关事业单位、个人

【答案】 A

29、下列纳税人，可以实行简易申报方式的是（ ）。

- A. 当期未发生纳税义务的纳税人
- B. 当期开始享受免税待遇的纳税人
- C. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人
- D. 不能按期缴税且有特殊困难的纳税人

【答案】 C

30、下列关于农产品扣税凭证审核的表述中，错误的是（ ）。

- A. 纳税人购进用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品按照 10%的扣除率计算进项税额
- B. 纳税人购进用于生产销售或委托加工 9%税率货物的农产品按照 9%的扣除率计算进项税额
- C. 纳税人收购农产品，并开具收购发票的，可以按照规定计算抵扣进项税
- D. 纳税人收购农产品，并开具收购发票的，不可以抵扣进项税

【答案】 D

31、下列土地中，征收城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 国家机关自用的土地
- B. 宗教寺庙自用的土地
- C. 市政街道等公共用地
- D. 物流企业自有的大宗商品仓储设施用地

【答案】 D

32、根据账簿之间、生产环节之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确的审查方法是（ ）。

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

【答案】 D

33、纳税人有申请退还多缴税款的权利，对于该项权利，下列表述正确的是（ ）。

- A. 因纳税人的原因导致多缴的税款，不能申请退还
- B. 税务机关发现纳税人多缴税款，应自发现之日起 30 日内办理退还手续
- C. 纳税人自结算缴纳税款之日起 3 年内发现多缴税款的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期贷款利息
- D. 纳税人申请退还多缴税款的，税务机关将自接到纳税人退还申请之日起 30 日内查实并办理退还手续

【答案】 D

34、某白酒厂为增值税一般纳税人，2020 年 6 月用外购粮食白酒加浆降度后生产白酒 100 吨，全部用于销售，当月取得含税销售额 483.64 万元，当月购进粮食白酒买价 120 万元，月初库存外购粮食白酒买价 98 万元，月末库存外购粮食白酒买价 40 万元，。该厂当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 95.60
- B. 102.57
- C. 112.57
- D. 121.00

【答案】 A

35、税务机关对涉税专业服务机构和从事涉税服务人员违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定的情形进行分类处理。属于严重违法违规情形的，纳入涉税服务失信名录，期限为（ ）年，到期自动解除。

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

【答案】 B

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/408062075030006064>