

2023 年税务师之涉税服务实务押题练习试卷 A 卷附答案

单选题（共 30 题）

1、下列涉税相关处罚措施中，不属于税务机关作出的税务行政处罚行为的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 拘留
- C. 没收财物和违法所得
- D. 停止出口退税权

【答案】 B

2、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

3、税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

- A. 作为申请人的公民被宣告失踪的
- B. 行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的
- C. 行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的
- D. 经行政复议机构准许达成和解的

【答案】 D

4、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

5、从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（ ）内，向主管税务机关报告其全部账户账号；账户账号发生变化的，应当自发生变化之日起（ ）内，向主管税务机关报告。

A. 7 日； 15 日

B. 15 日； 15 日

C. 15 日； 30 日

D. 30 日； 30 日

【答案】 B

6、关于涉税专业服务关系确立的前提，下列表述错误的是（ ）。

A. 税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理

B. 双方达成了涉税专业服务关系的口头协议

C. 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记

D. 属于涉税专业服务机构可以从事的涉税业务范围

【答案】 B

7、下列关于退还纳税人多缴税款的表述中，正确的是（ ）。

- A. 纳税人发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- B. 税务机关发现多缴税款的，应立即退还
- C. 税务机关发现多缴税款但距缴款日期已超过 3 年的，税务机关不再退还多缴税款
- D. 纳税人发现当年预缴企业所得税款超过应缴税额的，可要求退款并加计银行同期存款利息

【答案】 A

8、下列关于专项附加扣除标准的表述中，错误的是（ ）。

- A. 技能人员职业资格继续教育，在取得相关证书的当年扣除 3600 元
- B. 学历（学位）继续教育，每月扣除 400 元
- C. 大病医疗支出，扣除医保报销后每年在 80000 元限额内扣除
- D. 子女教育支出，每个子女每月扣除 1000 元

【答案】 C

9、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

10、住房贷款利息个人所得税专项附加扣除最长为（ ）月。

A. 120

B. 180

C. 240

D. 360

【答案】 C

11、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

12、某副食品商店为增值税小规模纳税人，2020年2月销售副食品取得含税销售额669500元，销售自己使用过的固定资产取得含税销售额17098元。该商店应纳增值税为（ ）元。

A. 19832

B. 20147

C. 19998

D. 20583

【答案】 A

13、税务司法鉴定服务中税务师事务所不可以承接的业务是（ ）。

- A. 在刑事诉讼活动的侦查阶段接受公安机关等侦查机关的委托
- B. 在刑事诉讼活动中接受犯罪嫌疑人、被告人的各种委托
- C. 在刑事诉讼活动的审查起诉阶段接受人民检察院侦查机关的委托
- D. 在民事及行政诉讼活动中，接受上诉人、被上诉人的委托

【答案】 B

14、委托方将收回的委托加工应税消费品，用于连续生产应税消费品（属于允许抵扣范围），其由受托方代收代缴的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
- D. 借：税金及附加 贷：应交税费—应交消费税

【答案】 C

15、增值税一般纳税人取得的增值税普通发票，不可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。

- A. 国内旅客运输服务的增值税电子普通发票
- B. 农产品销售发票
- C. 通行费电子发票的不征税发票
- D. 机动车销售统一发票

【答案】 C

16、关于税务师事务所独立性制度的说法错误的是（ ）。

- A. 独立性制度应覆盖所有涉税服务人员和业务流程

- B. 要求保持独立性的人员，每年至少一次提供独立性书面确认函
- C. 应列举独立性的威胁情形以及应采取的应对措施
- D. 针对税务师事务所内不同业务板块和业务类型，独立性政策应相同

【答案】 D

17、税务机关启动一般反避税调查时，应依法向企业送达《税务检查通知书》。企业应自收到通知书之日起（ ）日内提供资料证明其安排具有合理的商业目的。

- A. 15
- B. 30
- C. 60
- D. 90

【答案】 C

18、（2020年真题）下列税收违法行为可能构成犯罪的是（ ）。

- A. 扣缴义务人应扣未扣税款的
- B. 纳税人未按规定期限办理纳税申报
- C. 纳税人未按规定安装税控装置
- D. 纳税人逃避缴纳税款

【答案】 D

19、张欣 2019 年 12 月取得全年一次性奖金 39000 元，当月张欣的工资收入为 8000 元，各项扣除合计为 9000 元。张欣对全年一次性奖金选择单独计算纳税，该项全年一次性奖金应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 1140

B. 3590

C. 1380

D. 3690

【答案】 D

20、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

21、下列关于发票的说法，错误的是（ ）。

A. 自 2020 年 2 月 1 日起，自愿选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人销售其取得的不动产，仍需向税务机关申请代开

B. 自 2020 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限

C. 增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具

D. 增值税小规模纳税人应当就开具增值税专用发票的销售额计算增值税应纳税额，并在规定的纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳

【答案】 A

22、个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，董事费、监事费按（ ）项目缴纳个人所得税。

- A. 劳务报酬所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 偶然所得

【答案】 B

23、下列关于税务行政复议证据的表述中，错误的是（ ）。

- A. 在行政复议中，申请人负有举证责任
- B. 在行政复议过程中，被申请人不得自行向申请人和其他有关组织或者个人收集证据
- C. 调查取证时，行政复议工作人员不得少于 2 人，并应当向当事人和有关人员出示证件
- D. 以窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料不得作为定案依据

【答案】 A

24、某金店（有金银首饰经营资质）采取以旧换新方式销售金银首饰，则其消费税的计税依据为（ ）。

- A. 实际收取的含增值税的全部价款
- B. 同类新金银首饰的不含税销售价格
- C. 新金银首饰的组成计税价格
- D. 实际收取的不含增值税的全部价款

【答案】 D

25、税务师事务所对税务机关拟将其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起（ ）内提出申辩理由，向税务机关申请复核。

税务机关应当按照包容审慎原则，于（ ）内完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务。

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

【答案】 D

26、某增值税一般纳税人，2019 年 5 月初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，应借记（ ）科目，贷记（ ）科目。

- A. 应交税费—应交增值税（进项税额），管理费用
- B. 应交税费—应交增值税（减免税款），管理费用
- C. 应交税费—简易计税，其他收益
- D. 应交税费—应交增值税（进项税额），其他收益

【答案】 B

27、下列土地中，免征城镇土地使用税的是（ ）。

- A. 企业厂区内公共绿化用地
- B. 公园内附设照相馆使用的土地
- C. 生产企业使用海关部门的免税土地
- D. 公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【答案】 D

28、（2015年真题）甲税务局委托乙保险公司代征税款，纳税人对代征税款行为不服申请复议，复议机关是（ ）。

- A. 甲税务局
- B. 甲税务局上级税务机关
- C. 乙保险公司
- D. 乙保险公司上级机构

【答案】 B

29、下列不符合纳税人“账簿、凭证管理”相关规定的是（ ）。

- A. 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿
- B. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- C. 从事生产、经营的纳税人应当自领取税务登记证之日起 30 日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案
- D. 除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年

【答案】 C

30、下列关于小规模纳税人免征增值税的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
- B. 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额前的销售额确定是否可以享受免征增值税政策
- C. 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税

D. 按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元的，当期无需预缴税款

【答案】 B

多选题（共 20 题）

1、对于上一年度错误会计账目调账方法的表述中，下列说法正确的有（ ）。

A. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，即使不影响利润，也要通过“以前年度损益调整”进行调整

B. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制前发现的，可直接调整上年度账项，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容

C. 对上一年度错账且对上年度税收产生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，如果影响上年度会计利润，要通过“以前年度损益调整”账户进行调整

D. 对上一年度错账且对上年度税收没有影响的，但是与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况，通过“以前年度损益调整”账户进行调整

E. 对上一年度错账且对上年度税收没有影响的，但是与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税收情况，相应调整本年度有关账项

【答案】 BC

2、在执行涉税鉴证业务时，应当出具保留意见的鉴证业务报告情形的有（ ）。

A. 涉税鉴证的部分事项因税法规定或执行时间不够明确

B. 经过咨询或询证，对鉴证事项所涉及的具体税收政策在理解上与税收执法人员存在分歧，需要提请税务机关裁定

C. 部分涉税事项因审核范围受到限制，不能获取充分、适当的证据，虽然影响较大，但不至于出具无法表明意见的鉴证报告

D. 审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的证据以至于无法对涉税事项发表审核意见

E. 发现涉税事项总体上没有遵守法定性标准，存在违反税收法律法规或有关规定的行为，经与被审核方有关部门和人员沟通或磋商，在所有重大方面未能达成一致，不能真实、合法地反映鉴证结果

【答案】 ABC

3、自 2012 年 7 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，均按照核定扣除试点实施办法的有关规定抵扣进项税额，其中可以采用的核定方法包括（ ）。

A. 投入产出法

B. 成本法

C. 参照法

D. 先进先出法

E. 对比法

【答案】 ABC

4、以下企业中，应当按复式账建账建制的有（ ）。

A. 某个体工商户，注册资金 25 万元

B. 某提供增值税应税劳务的私营业户，月销售额 50000 元

C. 某个体工商户，注册资金 18 万元

D. 某生产性个体工商户，月销售额 70000 元

E. 甲和乙两人共同成立个体工商户，注册资金是 13 万元

【答案】 ABD

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/458063010030006064>