

2023 年税务师之涉税服务实务真题精选附答案

单选题（共 30 题）

1、税务师实施代理记账业务时不应当（ ）。

- A. 代制会计凭证
- B. 代为编制会计报表
- C. 代为制作原始凭证
- D. 代理纳税申报

【答案】 C

2、某公司拖欠 2020 年度增值税 42 万元，催款无效，经县税务局局长批准，2021 年 3 月税务机关书面通知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. 税务行政协助
- D. 强制执行措施

【答案】 D

3、2019 年 8 月，某汽车生产厂将一辆自产成本为 80 万元的小汽车，以不含增值税 140 万元的价格销售给了刘女士，已知小汽车生产环节的消费税税率为 9%，超豪华小汽车在零售环节的消费税税率为 10%。该汽车生产厂就此项业务应该缴纳消费税（ ）万元。

- A. 12.6
- B. 14
- C. 15.38
- D. 26.6

【答案】 D

4、（2018 年）小规模纳税人的下列应税行为适用 3%征收率的是（ ）。

- A. 跨县（市）提供建筑服务
- B. 销售自建的不动产
- C. 提供劳务派遣服务并选择差额计税方法
- D. 出租其取得的不动产

【答案】 A

5、下列项目在计算个体工商户的个人所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 生产过程中耗费的原料成本
- B. 被没收的财产损失
- C. 税款的滞纳金
- D. 行政罚款支出

【答案】 A

6、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

7、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

8、在纳税评估中，发现企业已进行决算的以前年度存在多计提费用的情况，企业进行账务调整处理应通过（ ）科目进行反映。

- A. 借记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“以前年度损益调整”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“应交税费——应交所得税”

【答案】 C

9、某矿泉水生产企业 2020 年 3 月开发生产矿泉水 6200 立方米，本月销售 5000 立方米。该矿泉水的资源税税率为 10 元/立方米。该矿泉水生产企业当月应纳的资源税为（ ）元。

- A. 50000
- B. 40000
- C. 35000

D. 25000

【答案】 A

10、下列关于定期定额户停（复）业报告的表述，错误的是（ ）。

A. 实行查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告

B. 实行定期定额征收的个体工商户，停业期不得超过 1 年

C. 纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关申请延长停业

D. 纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款

【答案】 A

11、被投资单位发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的，扣缴义务人应当在（ ）向主管税务机关报送含有股东变动信息的《个人所得税基础信息表（A表）》及股东变更情况说明。

A. 10 日内

B. 15 日内

C. 次月 10 日内

D. 次月 15 日内

【答案】 D

12、某百货商店直接从服装厂购进各种服装销售，2019 年销售额 600 万元，但未申请一般纳税人资格登记；2020 年 5 月份购进各种服装价款 400000 元，取得专用发票上的税金为 52000 元，该店当月销售收入（含税）678000 元，该店当月应纳增值税税额（ ）元。

A. 20340

- B. 16000
- C. 19747.57
- D. 78000

【答案】 D

13、根据最新政策，下列关于开具发票的说法，错误的是（ ）。

- A. 提供签证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费，不得开具增值税专用发票
- B. 自 2020 年 2 月 1 日起，新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起 3 个月内不得离线开具发票，按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外
- C. 开具发票应当使用中文，但是民族自治地方可以只使用当地通用的民族文字
- D. 所有成品油发票均须通过增值税发票管理新系统中成品油发票开具模块开具

【答案】 C

14、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

15、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

16、下列账簿和凭证中，不能由税务师代理编制或制作的是（ ）。

A. 原始凭证

B. 记账凭证

C. 明细分类账

D. 总分类账

【答案】 A

17、下列（ ）属于房产税的征税范围。

A. 围墙

B. 水塔

C. 菜窖

D. 仓库

【答案】 D

18、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

19、某金银首饰店为增值税一般纳税人，2020年3月采取以旧换新方式销售金首饰600克，每克新首饰零售价450元，每克旧首饰作价200元，实际收取银行存款150000元。已知金银首饰的消费税税率为5%。下列关于此项业务的会计处理，表述正确的是（ ）。

A. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 238938.05 应交税费——应交增值税（销项税额） 31061.95
借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费——应交消费税 11946.90

B. 借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费——应交增值税（销项税额） 17256.64
借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费——应交消费税 6637.17

C. 借：银行存款 150000 库存商品 120000 贷：主营业务收入 250500 应交税费——应交增值税（销项税额） 19500
借：税金及附加 11946.90 贷：应交税费——应交消费税 11946.90

D. 借：银行存款 150000 营业外收入 120000 贷：主营业务收入 252743.36 应交税费——应交增值税（销项税额） 17256.64
借：税金及附加 6637.17 贷：应交税费——应交消费税 6637.17

【答案】 B

20、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

- B. 72 万元
- C. 88 万元
- D. 120 万元

【答案】 B

21、下列企业各项所得中，在计算企业所得税时，适用 25%税率的是（ ）。

- A. 美国的甲企业在境内设立的机构在境内取得的与该机构有实际联系的所得
- B. 小型微利企业取得的所得
- C. 英国的乙企业（在中国境内未设立机构）向境内 A 公司提供商标使用权取得的收入
- D. 科技型中小高新技术企业取得的收入

【答案】 A

22、下列收入应按“劳务报酬”项目纳入综合所得缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 退休后再任职取得的收入
- B. 在就职单位取得的讲课收入
- C. 证券经纪人取得的佣金收入
- D. 个人购买体育彩票取得的中奖收入

【答案】 C

23、下列对于纳税人取得异常增值税扣除凭证的处理，说法错误的是（ ）。

- A. 纳税信用 A 级以外的纳税人，尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣

- B. 纳税信用 A 级的纳税人，已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理
- C. 纳税信用 A 级以外的纳税人，消费税纳税人以外购的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣
- D. 纳税信用 A 级的纳税人，取得异常凭证且已经申报抵扣增值税，经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税

【答案】 B

24、下列说法中，不符合企业所得税相关规定的是（ ）。

- A. 企业参加财产保险，按规定缴纳的保险费用，准予在税前扣除
- B. 化妆品制造企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 30% 的部分，准予扣除，超过部分准予在以后纳税年度结转扣除
- C. 企业按规定缴纳的增值税，可以在企业所得税前扣除
- D. 凡企业投资者在规定期限内未缴足其应缴资本额的，该企业对外借款所发生的利息，相当于投资者实缴资本额与在规定期限内应缴资本额的差额应计付的利息，不属于企业合理的支出，应由企业投资者负担，不得在计算企业应纳税所得额时扣除

【答案】 C

25、下列关于永续债企业所得税政策的表述，错误的是（ ）。

- A. 企业发行的永续债，须适用股息、红利企业所得税政策
- B. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质
- C. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税政策的，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定
- D. 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不得在企业所得税税前扣除

【答案】 A

26、根据企业所得税相关规定，下列情形准予在发生当期计入税前扣除的有（ ）。

- A. 行政性罚款
- B. 因违反借款合同约定支付的罚息
- C. 使用不征税收入构建的固定资产在当期计提的折旧
- D. 购买车辆支付的车辆购置税

【答案】 B

27、根据消费税的现行规定，下列行为中，既不缴纳增值税也不缴纳消费税的是（ ）。

- A. 卷烟厂将自产的卷烟赠送给协作单位
- B. 酒厂将自产的酒精用于继续生产白酒
- C. 地板厂将自产的新型实木地板奖励给有突出贡献的职工
- D. 汽车厂将自产的应税小汽车赞助给某汽车拉力赛

【答案】 B

28、下列关于转让金融商品应交增值税的处理，不正确的是（ ）。

- A. 通过“应交税费——转让金融商品应交增值税”明细科目进行核算
- B. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额
- C. 金融商品转让按规定以不含税收入作为销售额，不能减除亏损
- D. 转让金融商品当月月末，如产生转让收益，则按应纳税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目

【答案】 C

29、下列关于资源税税收优惠政策的说法中，错误的是（ ）。

- A. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气，免征资源税
- B. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30%资源税
- C. 从低丰度油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税
- D. 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30%资源税

【答案】 C

30、采取简易计税办法的增值税一般纳税人从事的特殊业务，按销售额和征收率计算的增值税税额，在会计核算时应贷记（ ）科目。

- A. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费——应交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- D. 应交税费——简易计税

【答案】 D

多选题（共 20 题）

1、A 企业于 2019 年 8 月将自产的甲产品用于对 B 企业投资，取得 B 企业 30% 的股权，该产品成本 150 万元，同类货物不含税售价为 200 万元。双方约定以产品价税合计金额 226 万元作为投资价值，A 向 B 开具了增值税专用发票。已知 A 企业和 B 企业均为增值税一般纳税人，则下列账务处理，正确的有（ ）。

A. A 企业账务处理：借：长期股权投资 2260000 贷：主营业务收入 2000000 应交税费——应交增值税（销项税额） 260000 借：主营业务成本 1500000 贷：库存商品——甲产品 1500000

B. A 企业账务处理：借：长期股权投资 1760000 贷：库存商品——甲产品 1500000 应交税费——应交增值税（销项税额） 260000

C. A 企业账务处理：借：长期股权投资 2260000 贷：主营业务收入 2260000
借：主营业务成本 1500000 贷：库存商品——甲产品 1500000

D. B 企业账务处理：借：库存商品——甲产品 2260000 贷：营业外收入 2260000

E. B 企业账务处理：借：库存商品——甲产品 2000000 应交税费——应交增值税（进项税额）260000 贷：实收资本 2260000

【答案】 A

2、下列关于转让旧房及建筑物的相关规定，表述正确的有（ ）。

A. 对取得土地使用权时未支付地价款或不能提供已支付的地价款凭据的，不允许扣除取得土地使用权时所支付的金额

B. 纳税人转让旧房及建筑物时，其支付的评估费用允许在计算土地增值税时予以扣除

C. 旧房及建筑物的评估价格，是指转让已使用过的房屋及建筑物时，由政府批准设立的房地产评估机构评定的重置成本价乘以成新度折扣率的价格

D. 纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计 5% 计算扣除

E. 纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，对纳税人购房时缴纳的契税，凡能提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，可作为加计 5% 的基数

【答案】 ABCD

3、股份制上市企业长江公司认为某地税务局作出的决定侵犯其合法权利。根据行政诉讼法律制度的规定，可以以该公司的名义提起行政诉讼的主体有（ ）。

A. 股东

B. 股东大会

C. 董事会

D. 独立董事

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/497102105033006103>