

2023 年税务师之涉税服务实务基础试题库和答案要点

单选题（共 35 题）

1、税务师受托对某企业投资收益税务处理情况进行审核时，发现其处理错误的是（ ）。

- A. 将对未上市居民企业投资分回的利润作为免税收益申报
- B. 将持有 2 年以上居民企业上市公司股票的股息作为免税收益申报
- C. 将购买国库券的利息作为免税收益申报
- D. 将购买 S 公司债券的利息作为免税收益申报

【答案】 D

2、某装潢公司为增值税小规模纳税人，取得装修不含税销售额30 万元，自行开具了增值税专用发票，在填写增值税纳税申报表时，应当将当期开具增值税专用发票的销售额，填写在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》（ ）相应栏次中。

- A. 第 2 栏税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额“货物或劳务”的本期数
- B. 第 2 栏税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额“服务、不动产和无形资产”的本期数
- C. 第 5 栏税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额“货物或劳务”的本期数
- D. 第 5 栏税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额“服务、不动产和无形资产”的本期数

【答案】 B

3、下列有关城镇土地使用税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由争议方分别纳税

- B. 纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之月起，缴纳城镇土地使用税
- C. 公园、名胜古迹内的营业单位使用的土地，应缴纳城镇土地使用税
- D. 出租、出借房产，自交付出租、出借房产之月起计征城镇土地使用税

【答案】 C

4、下列关于个人独资企业计算个人所得税时有关扣除项目的表述，正确的是（ ）。

- A. 个人独资企业投资者的工资可以税前扣除
- B. 对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关的费用，准予税前扣除
- C. 个人独资企业依照国家有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费准予税前扣除
- D. 个人独资企业计提的各种准备金可以在税前扣除

【答案】 C

5、增值税一般纳税人 2020 年 7 月份发生的下列经济行为中，可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 丙企业将生产的锅炉直接销售给某物业公司
- B. 乙商场将化妆品销售给消费者
- C. 丁企业将一批免税药品销售给医药公司
- D. 甲企业为张某个人提供餐饮服务

【答案】 A

6、下列关于税收优惠代理服务的说法，错误的是（ ）。

- A. 税务师事务所对报送材料的真实性和合法性承担责任

- B. 委托人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力
- C. 纳税人在减免税期间，除另有规定外，应照章申报纳税
- D. 享受减免税优惠的委托人，减税、免税期满，应当自期满次日起恢复纳税

【答案】 A

7、下列各项中，应在“应交税费”科目中核算的是（ ）。

- A. 生产企业出口货物应退的增值税税款
- B. 企业占用耕地从事非农业建设缴纳的耕地占用税
- C. 企业签订货物销售合同缴纳的印花税
- D. 企业购进小汽车自用缴纳的车辆购置税

【答案】 A

8、境内某居民企业，适用 25%的企业所得税税率。2019 年度该企业境内会计利润为 350 万元，当年企业直接对农村义务教育捐款 20 万元；其在甲国的分支机构当年分回税后利润 80 万元，甲国适用的企业所得税税率为 20%；在乙国的分支机构分回税后利润 70 万元，乙国适用的企业所得税税率为 30%；在丙国的分支机构发生亏损 100 万元，假设不考虑其他纳税事项，则该企业 2019 年实际应在我国缴纳企业所得税（ ）万元。（假设该企业选择“分国不分项”计算境外已纳税额和抵免限额）

- A. 95.5
- B. 97.5
- C. 112.5
- D. 90

【答案】 B

9、企业发生的下列费用中，可以税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 向投资者支付的股息
- C. 企业参加雇主责任险缴纳的保险费
- D. 企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金

【答案】 C

10、经（ ）税务局局长批准，税务机关可以将纳税人、扣缴义务人当年的账簿、记账凭证、报表和其他有关资料调回检查,但是税务机关必须在（ ）日内退还。。

- A. 县级、15
- B. 设区的市、自治州以上、15
- C. 县级、30
- D. 设区的市、自治州以上、30

【答案】 D

11、核定征收企业所得税的居民企业生产经营范围、主营业务发生重大变化，或者应纳税所得额或应纳税额增减变化达到（ ）的，及时向税务机关报告，申报调整已确定的应纳税额或应税所得率。

- A. 5%
- B. 10%
- C. 20%
- D. 25%

【答案】 C

12、某饼干加工厂为增值税一般纳税人，2020年5月因发生自然灾害损失库存的一批包装物，成本20000元，已抵扣进项税额。外购的一批免税农产品因管

理不善发生霉烂，账面成本 43000 元（其中运费成本为 2000 元，取得运费增值税专用发票），2020 年 4 月购进时已抵扣进项税额。该加工厂当期应转出进项税额（ ）元。

- A. 4234.95
- B. 4755.56
- C. 8822.60
- D. 9618.39

【答案】 A

13、在土地增值税清算时，房地产开发企业发生利息支出不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用是（ ）。

- A. 取得土地使用权所支付的金额×10%以内
- B. 房地产开发成本×5%以内
- C. （取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内
- D. （取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

【答案】 C

14、下列行为中，应计算缴纳土地增值税的是（ ）。

- A. 房地产开发企业将自建的部分商品房出租
- B. 企业之间互换办公用房
- C. 企业合作建房后按比例分房自用
- D. 国家收回国有土地使用权

【答案】 B

15、一般纳税人发生的下列业务中所涉及的增值税，需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目进行核算的是（ ）。

- A. 将上月购进货物用于本企业的业务招待
- B. 本期收到出口货物的退税额
- C. 当月购进的材料发生退货
- D. 自产的产品用于对外投资

【答案】 A

16、纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（ ）日内，向税务机关报告全部账号。

- A. 30
- B. 10
- C. 45
- D. 15

【答案】 D

17、下列业务中，委托方为消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 委托加工木制一次性筷子，原材料由委托方提供，受托方只收取加工费
- B. 委托加工高档香水精，受托方提供主要材料并收取加工费，委托方提供部分辅助材料
- C. 委托加工小汽车，受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工收取加工费
- D. 委托加工高尔夫车，主要材料由委托方提供，受托方代垫部分辅助材料并收取加工费

【答案】 A

18、（2016年真题）下列关于消费税纳税义务发生时间的说法，不符合政策规定的是（ ）。

- A. 某金银珠宝店销售金银首饰 10 件，收取价款 25 万元，其纳税义务发生时间为收款当天
- B. 某电池企业采用赊销方式销售电池，合同约定收款日期为 5 月 30 日，实际收到货款为 6 月 15 日，纳税义务发生时间为 5 月 30 日
- C. 某化妆品生产企业采用托收承付结算方式销售高档化妆品，其纳税义务发生时间为发出高档化妆品的当天
- D. 某汽车厂自产自用 3 台小汽车，其纳税义务发生时间为移送使用当天

【答案】 C

19、下列各项中，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户支付给业主的工资
- B. 向职工支付的托儿补助费
- C. 本企业的高级管理人员同时兼任本企业董事所取得的董事费
- D. 保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入 D，保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入，属于劳务报酬所得，以不含增值税的收入减除 20% 的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本以及附加税费后，并入当年综合所得，计算缴纳个人所得税。保险营销员、证券经纪人展业成本按照收入额的 25% 计算。

【答案】 C

20、下列关于增值税销售额的表述，错误的是（ ）。

- A. 销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，销售折扣不得从销售额中扣除
- B. 经批准的纳税人从事融资性售后回租服务，以取得的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息、发行债券利息后的余额作为销售额
- C. 金银首饰以旧换新业务，应按新货物的同期销售价格作为计税依据

D. 一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额，其从承运方取得的增值税专用发票注明的增值税额，不得抵扣

【答案】 C

21、企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。

A. 税收滞纳金

B. 计提的存货跌价准备

C. 非广告性质的赞助支出

D. 企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用

【答案】 D

22、（2019年真题）当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。

A. 唯一的一辆机动车

B. 新购入的价值 4000 元的家具

C. 金银首饰

D. 别墅

【答案】 B

23、下列关于房产税相关政策的表述，错误的是（ ）。

A. 个人出租住房，不区分实际用途，均按 4% 的税率征收房产税

B. 企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税

C. 对居民住宅区内业主共有的经营性房产，由实际经营（包括自营和出租）的代管人或使用人缴纳房产税

D. 房地产开发企业建造的商品房，需要缴纳房产税

【答案】 D

24、（2015年真题）个体工商户在计算个人所得税时，不可以在税前扣除的是（ ）。

A. 支付给生产经营从业人员的工资

B. 业主家庭支出

C. 固定资产盘亏净损失

D. 实际消耗的外购半成品

【答案】 B

25、根据规定，企业实际转让金融商品，月末如产生转让损失，则下列说法正确的是（ ）。

A. 应借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目

B. 应借记“投资收益”科目

C. 应贷记“银行存款”科目

D. 应贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目

【答案】 A

26、税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处以纳税人未缴或者少缴税款（ ）的罚款。

A. 1倍

B. 3倍

C. 50%以上3倍以下

D. 1 倍以上 5 倍以下

【答案】 C

27、下列选项中，符合印花税政策规定的是（ ）。

- A. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、税务登记证需缴纳印花税
- B. 已税合同修订后减少金额的，已纳税款不予退还；但增加金额的，应按增加金额计算补贴印花税票
- C. 应税凭证所载金额为外国货币的，应按照凭证书立当月 1 日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合成人民币计算应纳税额
- D. 在签订时无法确定金额的应税凭证，只需在最终结算时按实际金额计算贴花

【答案】 B

28、下列各项中，不属于资源税纳税义务人的是（ ）。

- A. 进口盐的外贸企业
- B. 开采原煤的私营企业
- C. 生产盐的外商投资企业
- D. 中外合作开采石油的企业

【答案】 A

29、欠缴税款的纳税人放弃到期债权，无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依法申请人民法院行使（ ）。

- A. 撤销权
- B. 留置权
- C. 处分权

D. 代位权

【答案】 D

30、下列关于企业所得税境外所得应纳税额抵免限额的计算，表述错误的是（ ）

- A. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，低于按规定计算的抵免限额，可从应纳税额中据实抵免
- B. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分不得在本年度应纳税额中抵免
- C. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分可作为费用列支
- D. 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，超过抵免限额的，其超过部分可用以后年度税额扣除的余额补抵，补抵期限最长不得超过 5 年

【答案】 C

31、下列关于增值税一般纳税人专用发票丢失的处理中，正确的是（ ）。

- A. 丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，不得抵扣进项税额
- B. 丢失已开具增值税专用发票的发票联，不得作为记账凭证
- C. 丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭相应发票的记账联复印件，作为增值税退税凭证
- D. 纳税人同时丢失已开具增值税专用发票发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证

【答案】 D

32、下列各项中，符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是（ ）。

- A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权

- B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请，报主管税务机关审批
- C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起 12 个月内不得申请免税
- D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的小规模纳税人放弃免税权，应当认定为一般纳税人

【答案】 D

33、下列关于发票管理的表述，不正确的是（ ）。

- A. 收费公路通行费增值税电子普通发票属于行业专业发票
- B. 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需要税务机关为其代开增值税专用发票
- C. 会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的，不得使用增值税专用发票
- D. 目前，尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路（过桥）费发票、定额发票和客运发票

【答案】 B

34、下列关于消费税的征税规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 卷烟批发环节，按适用税率 11% 征收从价税并按 0.005 元/支征收从量税
- B. 超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税
- C. 啤酒、黄酒、白酒从量计征消费税
- D. 木制一次性筷子从价计征消费税

【答案】 C

35、下列关于业务质量复核与监控的表述中，错误的是（ ）。

- A. 口头咨询的项目可以适当减少复核级别数

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/937064113033006103>