

2023 年度全国税务师职业资格考试

涉税服务实务·模拟试卷(一)

(考试时间 150 分钟)



扫我做试题

▶ 开始答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 结束答卷时间: \_\_\_\_\_ ▶ 得分: \_\_\_\_\_

### 一、单项选择题

(共 20 题, 每题 1.5 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意。)

- 关于纳税评估结果的处理, 下列说法正确的是( )。
  - 税务约谈的对象只限于企业财务会计人员, 不得约谈企业其他相关人员
  - 对纳税评估中发现的计算和填写错误, 可提请纳税人自行改正
  - 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的, 应移交给税务稽查部门处理
  - 税务约谈必须由纳税人参加, 不得委托代理人参加
- “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后, 由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织( )营业执照的登记制度。
  - 组织机构代码
  - 统一社会信用代码
  - 纳税人识别号
  - 社会保险代码
- 根据信任保护原则, 如果委托人违反法律、法规及相关规定的, 税务师事务所及其涉税服务人员终止业务时, 下列说法正确的是( )。
  - 对已完成的部分约定业务, 无权收费

#### 关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 使用“正保会计网校”App 或“微信”扫描“扫我做试题”二维码, 即可同步做题, 提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面, 登录账号进入“我的课程”后, 在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”, 即可在线做题。

提示: 首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- B. 对已完成的约定业务和尚未完成的业务，应按协议约定收取费用
- C. 对已完成的部分约定业务，应按协议约定收取费用
- D. 就已完成事项，税务师事务所及其涉税服务人员承担相应责任
4. 下列关于税法与会计一般性差异的说法中错误的是( )。
- A. 由于会计制度与税收制度的目的不同、基本前提和遵循的原则存在差异，导致会计与税法对相同经济行为的处理存在差异
- B. 资产差异主要包括资产初始计量与计税基础差异、资产价值转移方面的差异、资产减值准备差异、资产损失差异
- C. 非广告性赞助支出在会计上可以作为营业外支出，在税法上不得作为扣除项目在税前扣除
- D. 持续经营在会计和税法上都作为基本前提
5. 某医疗器械生产企业适用所得税税率为 25%，2023 年 3 月根据市场情况对资产进行了减值测试，发现现有的固定资产和无形资产发生了减值损失 400 万元，于是企业计提了减值准备，则该项业务对于企业当年的会计核算产生的影响是( )。
- A. 增加递延所得税资产 400 万元
- B. 增加递延所得税资产 100 万元
- C. 增加递延所得税负债 100 万元
- D. 增加递延所得税负债 400 万元
6. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，在“商品进销差价”科目核算的内容是( )。
- A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额
- B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额
- C. 库存商品的不含增值税售价与含增值税进价的差额
- D. 库存商品的含增值税售价与含增值税进价的差额
7. 某软件企业为增值税一般纳税人，2023 年 2 月份销售自主开发的软件，当月取得不含税收入 68 000 元，本月购进生产资料取得专用发票注明的增值税为 2 346 元，当月已申报抵扣进项税额，3 月收到退还税款时，正确的账务处理为( )。
- A. 借：银行存款 2 040  
    贷：补贴收入 2 040
- B. 借：银行存款 6 494  
    贷：利润分配——未分配利润 6 494
- C. 借：银行存款 4 454  
    贷：其他收益 4 454
- D. 借：银行存款 6 494  
    贷：以前年度损益调整 6 494

8. 下列关于涉税鉴证业务的说法, 错误的是( )。
- A. 鉴证人可要求委托人、被鉴证人出具书面文件, 承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
  - B. 项目负责人可根据业务需要, 请求所在税务师事务所内部或外部相关领域的专家协助工作
  - C. 项目负责人应当对专家工作成果负责
  - D. 项目经理负责编制涉税鉴证业务报告
9. 在一般税务咨询的服务方式中, 较为正式、规范的服务方式是( )。
- A. 书面咨询
  - B. 电话咨询
  - C. 晤谈
  - D. 网络咨询
10. 下列关于税收优惠代理服务的说法错误的是( )。
- A. 受托人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, 与手写签名或盖章具有相同法律效力
  - C. 享受减免税优惠的委托人, 减免税期满, 应自期满次日起恢复纳税; 不再符合减免税条件的, 应依法履行纳税义务
  - D. 工作底稿属于税务师事务所的业务档案, 应当至少保存 10 年, 另有规定的除外
11. 下列关于税务行政复议管辖原则的表述中, 正确的是( )。
- A. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的, 向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议
  - B. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的, 向省级税务局申请行政复议
  - C. 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的, 可以选择向省税务局或本级人民政府申请行政复议
  - D. 对被撤销的税务机关, 对在其被撤销前作出的具体行政行为不服申请的复议, 由继续行使其职权的税务机关管辖
12. 下列说法中, 不符合发票领用相关规定的是( )。
- A. 纳税人办理了税务登记或领取营业执照办理落户手续后, 即可申请领用增值税普通发票
  - B. 依法不需要办理税务登记需要临时使用发票的单位和个人, 可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明, 直接向经营地税务机关申请代开发票
  - C. 临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位和个人, 向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》, 对按规定需要领用经营地发票的, 应在按要

- 求提供保证人或交纳保证金的前提下，向经营地税务机关领用
- D. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 6 个月的增值税发票用量
13. 下列项目中，应由付款方向收款方开具发票的是( )。
- A. 商场向消费者个人零售商品
- B. 小商品市场向经销商批发商品
- C. 转让专利技术的某科研所向受让方收取款项
- D. 收购单位向农民收购农副产品支付款项
14. 关于增值税一般纳税人登记的说法，正确的是( )。
- A. 年应税销售额未达到税法规定标准的，一律不予登记为增值税一般纳税人
- B. 纳税人一旦登记为小规模纳税人后，一律不得转为一般纳税人
- C. 年应税销售额超过规定标准，除另有规定外，都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记
- D. 个人不得登记为一般纳税人
15. 按现行政策规定，一般纳税人购进商品、接受应税劳务和应税服务所负担的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是( )。
- A. 接受的贷款服务
- B. 非正常损失的在产品所耗用的购进货物
- C. 非正常损失购进货物所负担的交通运输费用
- D. 购进送货用卡车
16. 关于金银首饰消费税政策，下列表述错误的是( )。
- A. 金银首饰进口环节不征收消费税
- B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款
- C. 纳税人采取“以旧换新”的销售方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税价款计算消费税
- D. 镀金首饰在零售环节征收消费税
17. 下列关于经营所得个人所得税税务处理的说法，不正确的是( )。
- A. 2021 年至 2024 年期间，个体工商户的应纳税所得额不超过 100 万元的，减半征收个人所得税
- B. 同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可以选择在综合所得或经营所得中申报减除费用 6 万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除
- C. 对于生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 60% 视为与生产经营有关费用，准予扣除
- D. 自 2022 年 1 月 1 日起，持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业，一律适用查账征收方式计征个人所得税

18. 对房产税代理申报表述中正确的说法是( )。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税, 如中央空调
  - B. 已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税
  - C. 房产税的计税依据是房产原值
  - D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
19. 下列合同应按规定缴纳印花税的是( )。
- A. 仓储保管合同
  - B. 人寿保险合同
  - C. 企业间借款签订的借款合同
  - D. 个人与电子商务经营者订立的电子订单
20. 对房地产开发公司进行土地增值税清算时, 可作为清算单位的是( )。
- A. 规划申报项目
  - B. 审批备案项目
  - C. 商业推广项目
  - D. 设计建筑项目

## 二、多项选择题

(共 10 题, 每题 2 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分。)

21. 应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事, 相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字, 并承担相应的责任, 而不能由其他涉税机构从事的涉税专业服务有( )。
- A. 专业税务顾问业务
  - B. 税收策划业务
  - C. 纳税申报代理业务
  - D. 涉税鉴证业务
  - E. 纳税情况审查业务
22. 下列关于纳税申报的说法中, 正确的有( )。
- A. 实行定期定额方式缴纳税款的纳税人, 可以不进行纳税申报, 直接按照核定的税款缴纳
  - B. 扣缴义务人在规定的期限内报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难的, 可以在规定的时间内向税务机关提出书面延期申请, 但是纳税人不得申请延期纳税申报
  - C. 扣缴义务人办理了延期纳税申报的, 应当在申报期限内先预缴税款
  - D. 纳税人享受定期减税、免税待遇的, 在减税、免税期限内应当按照规定办理纳税