

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)
参考答案及解析

答案速查

▼
一、单项选择题

1. B	2. B	3. C	4. D	5. B
6. B	7. C	8. D	9. A	10. A
11. A	12. D	13. D	14. C	15. D
16. D	17. C	18. D	19. A	20. B

二、多项选择题

21. ABDE	22. CDE	23. BCE	24. ABE	25. ABCE
26. BCDE	27. BE	28. ACDE	29. ADE	30. ABE

详细解析



一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A，税务约谈的对象主要是企业财务会计人员，因评估工作需要，必须约谈企业其他相关人员的，应经批准通过后企业财务部门进行安排；选项 C，对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应经税务机关批准后，进行实地调查核实；选项 D，纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。
2. B 【解析】“五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监管部门核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照的登记制度。
3. C 【解析】根据信任保护原则，税务师事务所及其涉税服务人员终止业务时，如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明。
4. D 【解析】在会计核算制度中，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，但税收制度中大多数税种均未将持续经营作为税制设置的基本前提。
5. B 【解析】企业计提的减值准备在企业所得税前不得扣除，属于可抵扣暂时性差异，可抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产 $400 \times 25\% = 100$ (万元)。
6. B 【解析】实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税零售价记载的，物资采购或在途物资以不含税进价记载，商品含税零售价与不含税购进价的差额在“商品进销差价”科目中反映。
7. C 【解析】增值税一般纳税人销售其自主开发生产的软件，按 13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。应纳税额 $= 68\,000 \times 13\% - 2\,346 = 6\,494$ (元)，实际税负 $= 6\,494 \div 68\,000 = 9.55\%$ ，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。实际应负担税额 $= 68\,000 \times$

$3\% = 2\,040$ (元), 应退税额 $= 6\,494 - 2\,040 = 4\,454$ (元)。由于增值税即征即退与日常经营活动有关, 因此应通过“其他收益”核算。

8. D 【解析】项目负责人负责编制涉税鉴证业务报告。
9. A 【解析】书面咨询是较为正式、规范的一般税务咨询服务方式。
10. A 【解析】委托人、而非受托人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
11. A 【解析】选项 BC, 对计划单列市税务局的具体行政行为不服的, 向国家税务总局申请行政复议; 选项 D, 对被撤销的税务机关, 对其在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的上一级税务机关管辖。
12. D 【解析】纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量。
13. D 【解析】由付款方向收款方开具发票的情形: ①收购单位和扣缴义务人支付个人款项时; ②国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。
14. C 【解析】选项 A, 年应税销售额未达到规定标准的, 但会计核算健全, 能够提供准确税务资料的, 可以登记为一般纳税人; 选项 B, 纳税人登记为小规模纳税人后, 如果年销售额达到一般纳税人标准, 需要登记为一般纳税人; 选项 D, 个人包括个体工商户和其他个人, 个体工商户符合规定的可以登记为一般纳税人, 其他个人不得登记为一般纳税人。
15. D 【解析】不得从销项税额中抵扣的进项税额包括:
 - (1) 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、接受加工修理修配劳务或者应税服务。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产, 仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产、不动产。
 - (2) 非正常损失的购进货物及相关的加工修理修配劳务或者交通运输业服务。
 - (3) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务或者交通运输业服务。
 - (4) 非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
 - (5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。
 - (6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。
 - (7) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

非正常损失, 是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质, 以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。
16. D 【解析】选项 D, 镀金首饰不属于零售环节征税范围。
17. C 【解析】对于个体工商户生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 其 40% 视为与生产经营有关费用, 准予扣除。对于个人独资企业和合伙企业的投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起, 并且难以划分的, 全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用, 不允许在税前扣除。
18. D 【解析】选项 A, 凡以房屋为载体, 不可随意移动的附属设备和配套设施, 如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等, 无论在会计核算中是否单独记账与核算, 都应计入房产原值, 计征房产税; 选项 B, 已交付使用但未办理竣工决算的房屋在交付次月申报纳税; 选项 C, 房产税从价计征的情形, 按照房产余值缴纳房产税。
19. A 【解析】选项 B, 财产保险合同属于印花税的征税范围, 人寿保险合同不属于印花税的征税范围; 选项 C, 金融机构与借款人所签订的合同, 属于印花税的征税范围, 同业拆借合同、民间借贷合同不缴纳印花税; 选项 D, 个人与电子商务经营者订立的电子订单, 免征印花税。

20. B 【解析】土地增值税以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位进行清算，对于分期开发的项目，以分期项目为单位清算。

二、多项选择题

21. ABDE 【解析】专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务应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。
22. CDE 【解析】选项 A，实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以简易申报，但仍需要进行纳税申报；选项 B，无论纳税人、还是扣缴义务人按照规定的期限办理纳税申报或报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，均可以申请延期。
23. BCE 【解析】发出材料“贷：原材料”是正确的，无需调整，但不应该做进项税额转出；此外错误地计入了“生产成本”科目，各期生产销售均衡，各期原材料、在产品 and 产成品都有一定数量的余额，所以应该调整“生产成本”及后续的“库存商品”和“主营业务成本”科目；由于是在次年决算报表编制后发现的差错，所以涉及损益的调整通过“以前年度损益调整”科目进行处理，而非通过“本年利润”科目。
24. ABE 【解析】具体行政行为有下列情形之一的，决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法，可以责令被申请人在一定期限内重新作出具体行政行为：主要事实不清、证据不足的；适用依据错误的；违反法定程序的；超越或者滥用职权的；具体行政行为明显不当的。
25. ABCE 【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：
- (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票。
 - (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。
 - (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票。
 - (4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。
 - (5) 走逃(失联)企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：①商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的；②直接走逃失踪不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。
26. BCDE 【解析】对于适用 3% 征收率的小规模纳税人，2023.1.1~2023.12.31 期间，减按 1% 的征收率征收增值税，而非免征增值税。
27. BE 【解析】高档手表、涂料不得扣除已纳消费税；金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税，不得扣除珠宝玉石在生产环节缴纳的消費税。
28. ACDE 【解析】选项 B，个人以非货币性资产投资，可以分 5 年递延缴纳个人所得税，但无需均匀缴纳。
29. ADE 【解析】选项 A，在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分)累计超过 15 000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80 000 元限额内据实扣除；选项 D，纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照以下标准定额扣除：①直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月 1 500 元；②除第一项所列城市以外，市辖区户籍人口超过 100 万的城市，扣除标准为每月 1 100 元；市辖区户籍人口不超过 100 万的城市，扣除标准

为每月 800 元；选项 E，3 岁以下婴幼儿子女照护支出可以选择由父母其中一方按扣除标准的 100% 扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的 50% 扣除，而非只能由一方扣除。

30. ABE 【解析】选项 C，营改增后，纳税人转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税；选项 D，土地增值税的纳税人转让房地产取得的收入，包括货币收入、实物收入、其他收入。但是不包括租金收入，因为出租没有发生房地产产权的转移。

三、简答题

1. 【答案】

税务机关的不当之处及理由：

(1) 职工工会经费应该全额调增 88 万元，而非调增 52 万元，因为税前允许扣除的职工工会经费应该取得工会经费专用收据或税务机关的代收收据，而该企业并未取得，只是自行列支工会经费，因此 88 万元工会经费应该全额调增。

(2) 补缴企业所得税 13 万元和加收滞纳金、罚款不当，税务机关对调增的应纳税所得额不应直接按适用税率计算应补缴的企业所得税，而应先弥补企业原已申报的亏损。该企业弥补亏损后应纳税所得额仍旧为负数，因此无需补缴企业所得税和滞纳金，由于该企业并未少缴纳企业所得税，因此不能按照少缴纳税款的 50% 罚款，而应该按照虚假申报，处以 5 万元以下的罚款。

(3) 企业加收滞纳金的处理不当。因扣缴义务人应扣未扣税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣税款 50% 以上 3 倍以下的罚款，所以税务机关作出的罚款处理是正确的，但不能对扣缴义务人征收滞纳金。因为只有在扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的情况下，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳金之日起，按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。所谓扣缴义务人未按照规定期限解缴税款，指的是扣缴义务人已经代扣税款、但尚未代缴的情形。如果扣缴义务人未扣未缴个人所得税，则对纳税人和扣缴义务人均不加收滞纳金。

2. 【答案】

(1) 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $2\,000 \times (13\% - 11\%) = 40$ (万元)。

应纳税额 = $18\,000 \times 13\% - (8\,800 - 40) = -6\,420$ (万元)，即期末留抵税额为 6 420 万元。

免抵退税额 = $2\,000 \times 11\% = 220$ (万元)。

出口应退税额 = 220 (万元)。

(2) 账务处理：

借：应收外汇账款	2 000 万元
贷：主营业务收入	2 000 万元
借：主营业务成本	40 万元
贷：应交税费——应交增值税(进项税额转出)	40 万元
借：应收出口退税款——增值税	220 万元
贷：应交税费——应交增值税(出口退税)	220 万元

(3) 该企业应该先办理出口退税的免抵退税，之后仍符合条件的，可申请退还留抵税额。

(4) 该企业办理出口退税后留抵税额 = $6\,420 - 220 = 6\,200$ (万元)。

可以申请退还的增量留抵税额 = $(6\,200 - 3\,000) \times 99\% = 3\,168$ (万元)。

可以申请退还的存量留抵税额 = $3\,000 \times 99\% = 2\,970$ (万元)。

【思路点拨】纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的，存量留抵税额为 2019 年 3 月 31 日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于

2019 年 3 月 31 日期末留抵税额的, 存量留抵税额为当期期末留抵税额。

(5) 税务机关准予核准退还留抵税额时:

借: 应交税费——增值税留抵税额	6 138 万元
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	6 138 万元
实际收到留抵退税时:	
借: 银行存款	6 138 万元
贷: 应交税费——增值税留抵税额	6 138 万元

3. 【答案】

(1) a. 2022 年 10 月账务处理:

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	8 490.57
贷: 投资收益	8 490.57

b. 2022 年 11 月账务处理:

借: 投资收益	4 528.30
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	4 528.30

由于 10 月份尚有负差未抵扣完毕, 因此 11 月份无需缴纳增值税。

c. 2022 年 12 月份与 20 000 元转让收益相关的增值税的账务处理:

借: 投资收益	1 132.08
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	1 132.08

由于 10 月份的负差未抵扣完毕, 因此 12 月份无需缴纳增值税。

年末, 由于 2022 年的负差不得结转到 2023 年扣除, 因此将“转让金融商品应交增值税”的借方进行结转。

借: 投资收益	2 830.19
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	2 830.19

d. 2023 年 1 月份与 60 000 元转让收益相关的增值税的账务处理:

借: 投资收益	3 396.23
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	3 396.23

缴纳增值税的账务处理:

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	3 396.23
贷: 银行存款	3 396.23

(2) 2023 年 1 月份申报表填写:

增值税及附加税费申报表附列资料(三)
(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)

项目及栏次		本期服务、 不动产和无 形资产价税 合计额（免 税销售额）	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初 余额	本期 发生额	本期应 扣除金额	本期实际 扣除金额	期末 余额
			1	2	3	4=2+3	5(5≤1 且 5≤4)
13%税率的项目	1						