

2018 税务师考试《涉税服务实务》真题及答案（考生回忆版）

单选题

1.下列不发生消费税的纳税义务的是（ ）。

- A.汽车销售公司销售超豪华小汽车
- B.首饰店销售金银首饰
- C.卷烟批发商销售卷烟给零售商
- D.礼品店销售高档手表

【参考答案】D

【参考解析】选项D，高档手表在生产销售环节缴纳消费税，零售环节无需缴纳消费税。

2.某城市广场经营公司为吸引租户，选取新租户免征房租政策。出租房产在免收租金期间的房产税应该（ ）。

- A.不需要缴纳
- B.由城市广场经营公司以同类房租为依据按规定计算缴纳
- C.由城市广场经营公司以房产原值为依据按规定计算缴纳
- D.由租户以房产原值为依据按规定计算缴纳

【参考答案】C

3.甲公司为增值税一般纳税人，2018年5月销售一栋“营改增”前外购的房产，选择简易计税办法，在房产所在地预缴增值税时，会计核算的借方科目应该是（ ）。

- A.应交税费—简易计税
- B.应交税费—已交税金
- C.应交税费—应交增值税
- D.应交税费—预缴增值税

【参考答案】A

4.下列项目在企业所得税纳税调整项目调整中可能出现纳税调减的是（ ）。

- A.税收滞纳金
- B.捐赠支出
- C.业务招待费支出
- D.佣金和手续费支出

【参考答案】B

【参考解析】以前年度未抵扣的捐赠支出，可能会纳税调减。

5.在规定纳税期前，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，首先应（ ）。

- A.核定其应纳税额
- B.责令限期缴纳应纳税额
- C.税收强制执行措施
- D.扣押其商品

【参考答案】B

6.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

【参考答案】A

【参考解析】选项BCD适用5%的征收率。

7.个体工商户为业主缴纳的补充养老保险、补充医疗保险，计算应纳税所得额可以（ ）。

- A.不允许税前扣除
- B.按实际缴纳数额扣除
- C.按当地上年度社会平均工资的3倍为计算基础，分别在5%标准内的部分据实扣除
- D.按省级人民政府规定的计算基数5%标准内的部分据实扣除

【参考答案】 C

8.税务师事务所合伙人或者股东中，税务师占比应高于（ ）。

- A.30%
- B.40%
- C.60%
- D.50%

【参考答案】 D

9.下列情形中，应由付款方向收款方开具发票的是（ ）。

- A.企业发生销售货物退回
- B.企业销售免税商品
- C.食品加工厂向农民个人收购其自产农产品
- D.加油站发售加油卡

【参考答案】 C

10.辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限额控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过（ ）份。

A.15

B.20

C.30

D.25

【参考答案】D

11.税务师在纳税审核时，发现企业以前年度少计收益或多计费用的情况时，调账时应（ ）。

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”

【参考答案】C

12.“五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

A.取消税务登记，以营业执照替代税务登记证

B.仍办理税务登记，并核发税务登记证

C.向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证

D.只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证

【参考答案】D

13. 纳税人因有些特殊困难，经省自治区、管辖市税务局批准，可以延期纳税款，但是最长不得超过（ ）个月。

- A.1
- B.2
- C.4
- D.3

【参考答案】D

14. 企业按期计提车船税时，下列分录正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用
贷：应交税费——应交车船税
- B. 借：税金及附加
贷：应交税费——应交车船税
- C. 借：应交税费——应交车船税
贷：银行存款
- D. 借：固定资产
贷：应交税费——应交车船税

【参考答案】B

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

【参考答案】C

16.税务机关做出的下列行政行为，在税务行政复议过程中不适用和解调解的是（ ）。

- A.核定税额
- B.处以少缴纳税款1倍罚款的处罚决定
- C.补缴税款和滞纳金的处理决定
- D.不予行政赔偿的决定

【参考答案】C

17.2018年3月20日某食品厂支付10300元，从某小规模纳税人收购一批农产品（用于17%税率的食品）并取得增值税专用发票，则该批农产品可抵扣的进项税额为（ ）。

- A.360元
- B.1300元
- C.0元
- D.1339元

【参考答案】B

18.税务师张某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。张某在乙税务师事务所服务未到期的受托顾问服务应（ ）。

- A.乙税务师事务所单方面终止顾问服务
- B.委托人单方面终止
- C.办理涉税服务变更，由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问
- D.办理涉税服务变更，由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问

【参考答案】C

19.以下属于应征收环境保护税的项目是（ ）。

- A.商业噪声
- B.工业噪声
- C.服务业噪声
- D.生活噪声

【参考答案】B

【参考解析】应税噪声污染目前只包括工业噪声。

20.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.经行政复议机构准许达成和解的
- D.行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的

【参考答案】C

多选题

1、某企业主营业务属于政策规定的可享受加速折旧政策的行业2016年购入价值150万元的固定资产投入使用在享受加速折旧政策时下列说法正确的有()。

- A.若该企业是小型微利企业且该固定资产用于研发，则允许一次性税前扣除
- B.该企业2016年度主营业务收入占收入总额50%（不含）以上
- C.可选择采取双倍余额递减法或年数总和法进行折旧
- D.若该企业不属于小型微利企业且该固定资产专用于研发则允许一次性税前扣除
- E.该企业根据自身生产经营需要也可选择不实行加速折旧政策

【参考答案】BCE

2、下列合同应按规定缴纳印花税的有（ ）。

- A.电网与电厂间签订的购售电合同
- B.对原购销合同签订补充合同，补充合同购销金额大于原购销合同
- C.企业间借款签订的借款合同
- D.网上购物签订的电子合同
- E.人寿保险合同

【参考答案】ABD

3.关于纳税人欠税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A.税务机关依法对欠税企业行使代位权的可免除欠税企业的尚未履行的纳税义务
- B.欠税5万元以上的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
- C.抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
- D.税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行
- E.税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施

【参考答案】BC

4、除国家税务总局另有规定外，税务师事务所可采取的组织形式有()。

- A.普通合伙税务师事务所
- B.有限责任制税务师事务所
- C.个体工商户税务师事务所
- D.特殊普通合伙税务师事务所
- E.股份公司制税务师事务所

【参考答案】ABD

5、税务机关在税收征收管理中可以行使的权利有（ ）。

- A. 税收保密权
- B. 核定税款权
- C. 税收强制行使权
- D. 税收检查权
- E. 处罚权

【参考答案】BCDE

6、税务师在税务事务所执业时，不得有下列行为（ ）。

- A. 购买委托人的股票
- B. 对税收政策存在的问题向税务机关提出修改意见
- C. 拒绝接受委托人违反税收法律法规行为的委托
- D. 以个人名义受聘税收顾问或提供税收咨询
- E. 分别在不同省份的两家以上税务师事务所从事执业活动

【参考答案】ADE

7. 纳税人支付下列款项取得的增值普通发票或增值税电子普通发票，发票税率栏填写为“不征税”的有（）。

- A. 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费
- B. 支付建筑服务预收款
- C. 通过政府还贷性收费公路的通行费
- D. 商业预付卡充值
- E. 房地产开发企业销售的开发项目的预收款

【参考答案】BCDE

8.下列情况中，行政复议机关可以决定驳回行政复议申请的有（ ）。

A.主要事实不清，证据不足适用依据错误的

B.认定事实清楚，证据确凿，程序合法，但是明显不当或适用依据错误

C.认定事实不清，证据不足，但经行政复议机关审理查明事实清楚，证据确凿的

D.申请人认为税务机关不履行法定职责申请行政复议，行政复议机关受理以后发现该税务机关没有相关法定职责的

E.受理行政复议申请后发现行政复议申请不符合《行政复议法》及其实施条例规定的受理条件的

【参考答案】DE

9. **增值税一般纳税人**登记办法规定，纳税人的年应税销售额超过标准时，应登记为一般纳税人，纳税人下列业务的销售额，应包含在年应税销售额范围的有（ ）。

A.销售废料取得的销售额

B.自产货物无偿捐赠公益性组织而视同销售的销售额

C.出口自产货物取得的销售额

D.出售闲置不用的仓库取得的销售额

E.税务稽查于当期查补的上年度隐匿货物销售额

【参考答案】ABCE

10. 税务师事务所及其税务师服务人员有下列情形且情节严重的可由省税务机关提请工商部门吊销其营业执照的有（ ）。

A.拒不配合税务机关检查

B.未按照办税实名制要求提供从事涉税服务人员的实名信息

C.未按照涉税专业服务相关业务规范执行出具虚假意见

D.指使委托人向税务机关工作人员行贿

E.违反税法规定造成委托人偷税，按规定被处罚

【参考答案】CDE

简答题

1.根据现行政策，有些经营业务在开具发票时，必须在备注栏注明相关信息，请写出其中4类业务及应在备注栏注明的信息。

【参考答案】

营改增试点全面推开以后，发票的种类大幅减少，**增值税专用发票**和**增值税普通发票**成为常用的基本发票种类，为了详细记载经营活动的实际情况和加强税收管理，有些经营业务在开具发票时必须在备注栏注明相关信息。目前，在开具时必须备注栏注明的经营业务主要有：

(1) 提供建筑劳务

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

(2) 销售不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码（无房屋产权证书的可不填写），“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址。

(3) 出租不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

(4) 货物运输服务

增值税一般纳税人提供货物运输服务，使用**增值税专用发票**和**增值税普通发票**，开具发票时应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中，如内容较多可另附清单。其中铁路运输企业受托代征的印花税款信息，可填写在发票备注栏中。

(5) 单用途卡或多用途卡结算销售款

单用途商业预付卡，即单用途卡，销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在收到售卡方结算的销售款时，应向售卡方开具**增值税普通发票**，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”。支付机构预付卡，即多用途卡，特约商户收到支付机构结算的销售款时，应向支付机构开具**增值税普通发票**，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”。

(6) 保险公司代收车船税

保险机构作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具**增值税发票**时，应在**增值税发票备注栏**中注明代收车船税税款信息。具体包括：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。该**增值税发票**可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

(7) 个人保险代理人汇总代开

个人保险代理人**为**保险公司提供保险代理服务，接受税务机关委托代征税款的保险企业，向个人保险代理人支付佣金费用后，可代个人保险代理人**统一**向主管国税机关申请汇总代开**增值税普通发票**或**增值税专用发票**。代开发票的国税机关在**发票备注栏**备注“个人保险代理人汇总代开”字样。

2.2018年4月10日，A县税务局制作对甲公司补缴税款和滞纳金的税务处理决定书和处以少缴纳税款1倍的行政处罚决定书，由上述文书于4月13日送达甲公司并由甲公司签收，甲公司对A县税务局的处理决定和处罚决定有异议，拟提起税务行政复议，请逐一回答如下问题

(1) 拟提供纳税担保后对应补缴的税款和滞纳金提请复议，纳税担保人资格应由谁确认？提请复议的60天时限应该从哪一天开始计算？

(2) 对于处罚决定提请复议是否需要提供纳税担保？可否不经过复议直接提起行政诉讼？

(3) 如果复议申请被税务机关受理，复议机关应在多少日作出复议决定？什么情况下可以延期？最长可以延多少天？

(4) 如果甲公司对复议决定不服但未在规定时限内起诉，同时又拒绝履行复议决定，可能的后果是什么？

【参考答案】

(1) 纳税担保人资格应由作出具体行政行为的税务机关确认。

提请复议的60天时限应从所提供的担保得到作出具体行政行为的税务机关确认之日开始计算。

(2) 对于处罚决定提请复议不需要提供纳税担保，可以不经过复议直接提起行政诉讼。

(3) 行政复议机关应当自受理申请之日起60日内作出行政复议决定。情况复杂，不能在规定期限内作出行政复议决定的，经行政复议机关负责人批准，可以适当延期，并告知申请人和被申请人；但是延期不得超过30日。

(4) 如果甲公司对复议决定不服但未在规定时限内起诉，同时又拒绝履行复议决定，按照下列规定分别处理：

① 维持具体行政行为的行政复议决定，由作出具体行政行为的税务机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。

② 变更具体行政行为的行政复议决定，由行政复议机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。

3.某房地产开发公司系增值税一般纳税人，2018年3月25日与政府部门签订了紫金花园项目的土地使用权出让合同，土地出让金3亿元，合同约定土地出让金于3月30日前支付，但未约定具体交付土地日期，实际交付日期4月25日

- (1) 该业务的城镇土地使用税何时开始缴纳？简述政策规定。
- (2) 该业务的契税纳税义务发生时间在何时？简述政策规定。
- (3) 支付的土地出让金应取得何种合规的票据？
- (4) 请写出销售开发产品采用一般计税方法计算增值税时，当期允许扣除的土地价款及当期销售额的计算公式。

【参考答案】

- (1) 该业务城镇土地使用税从4月份开始缴纳。

相关政策规定：以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付时间的，由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

- (2) 该业务的契税纳税义务时间为签订土地使用权出让合同的当天，即2018年3月25日。

相关政策规定：契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。

- (3) 向政府、土地管理部门或受政府委托收取土地价款的单位直接支付的土地价款应取得省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据。

- (4) 准予扣除的土地价款=向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用+土地前期开发费用+土地出让收益等

当期销售额=全部价款+价外费用-准予扣除的土地价款

房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。“向政府部门支付的土地价款”，包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等。

4.某有限责任公司分别由企业和自然人投资设立，2018年4月召开股东大会形成决议，将2017年度实现的税后利润中的2000万元分配给股东，3000万元转增股本，并于2018年4月办理款项支付和转增手续。

(1) 向企业股东和自然人股东分红及转增股本时，有限责任公司分别应如何履行扣缴义务？

(2) 在向股东分红和转增股本时，有限责任公司分别应如何履行纳税义务？

【参考答案】

(1) 向企业股东分红及转增股本，有限责任公司无须履行扣缴义务；向自然人股东分红及转增股本，有限责任公司应按“利息、股息、红利所得”计算并履行代扣代缴个人所得税义务。

(2) 用税后利润向股东分红和转增股本时，有限责任公司都无须纳税。

5.某设备制造厂系增值税一般纳税人，2017年以自产设备投资一家生物制药公司，该设备的不含税公允价值为2000000元，账面成本为1400000元，当年该厂的年应纳税所得额为5000000元。

(1) 请写出设备制造厂此项投资业务的会计分录。

(2) 设备制造厂对此项投资业务确认的所得若选择递延缴纳企业所得税，应如何处理？此项投资股权的计税基础如何确定？

(3) 若设备制造厂选择递延缴纳企业所得税，生物制药公司取得该设备的计税基础如何确定？

(4) 若设备制造厂选择递延缴纳企业所得税后第二年又将该项投资转让，企业所得税应如何处理？

【参考答案】

(1)

借：长期股权投资 2340000

贷：主营业务收入 2000000

应交税费-应交增值税（销项税额） 340000

借：主营业务成本 1400000

贷：库存商品 1400000

(2)

居民企业（以下简称企业）以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过5年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

2017年投资时的计税基础应该为设备的原计税基础（账面成本）1400000元。之后加上每年确认的非货币性资产转让所得 $(2000000-1400000) / 5 = 120000$ （元），逐年进行调整。

(3) 生物制药企业应该以该设备的公允价值2000000元作为计税基础。

(4) 该设备制造厂选择递延缴纳企业所得税后，第二年又将该项投资转让，应该一次性确认所得 $2000000-1400000=600000$ （万元）。

以上为 2018 税务师考试《涉税服务实务》部分真题及答案，仅供参考。

