

2017 年税务师考试《涉税服务实务》真题及答案

2017 年《涉税服务实务》真题

一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分。每题的各选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 某公司拖欠 2016 年度增值税 42 万元，催缴无效，经县税务局局长批准，2017 年 3 月，税务机关书面通知其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. 强制执行措施
- D. 税务行政协助

【答案】C

【解析】税收强制执行措施是指：（1）书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；（2）扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

2. 下列关于发票开具要求的说法，错误的是（ ）。

- A. 开具发票应该全部联次一次打印
- B. 未发生经营业务一律不得开具发票
- C. 开具发票应按照号码顺序填开
- D. 填开发票单位如果有特殊需要，可以自行扩大专用发票的使用范围

【答案】D

【解析】任何单位和个人不得自行扩大发票使用范围。

3. 关于行政复议参加人的说法，正确的是（ ）。

- A. 被申请人可以委托本机关以外人员参加行政复议
- B. 第三人不参加行政复议，不影响行政复议案件的审理
- C. 对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，委托的单位和个人为被申请人
- D. 申请人、第三人可以委托 1 至 5 名代理人参加行政复议

【答案】B

【解析】选项 A：被申请人“不得”委托本机关以外人员参加行政复议；选项 C：对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，“委托税务机关”为被申请人；选项 D：申请人、第三人可以委托 1—2 名代理人参加行政复议。

4. 申请设立税务师事务所，应当向（ ）提出书面申请，并报送有关资料。

- A. 国家税务总局
- B. 税务师行业协会
- C. 省注册税务师管理中心
- D. 所在地主管税务机关

【答案】C

【解析】申请设立税务师事务所，应当向省注册税务师管理中心提出书面申请。

5. 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、税务登记证、营运许可证
- B. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证
- C. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证
- D. 土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证

【答案】C

【解析】缴纳印花税的权利、许可证照仅包括“四证一照”：政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。

6. 下列适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的行业是（ ）。

- A. 烟草制造业
- B. 新能源汽车制造业
- C. 房地产业
- D. 娱乐业

【答案】B

【解析】下列行业不适用税前加计扣除政策：

(1) 烟草制造业（选项 A）；(2) 住宿和餐饮业；(3) 批发和零售业；(4) 房地产业（选项 C）；(5) 租赁和商务服务业；(6) 娱乐业（选项 D）；(7) 财政部和国家税务总局规定的其他行业。

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

【答案】D

【解析】下列项目在计算个体工商户生产经营所得时不得扣除：

(1) 个人所得税税款；(2) 税收滞纳金；(3) 罚金、罚款和被没收财物的损失；(4) 不符合扣除规定的捐赠支出；(5) 赞助支出；(6) 用于个人和家庭的支出；(7) 与经营无关的支出。

8. 甲县某企业为增值税一般纳税人，2017 年 1 月在乙县购进一商铺并将其出租，其取得的商铺租金收入，应在乙县（ ）。

- A. 按 2% 预征率预缴增值税
- B. 按 1.5% 预征率预缴增值税
- C. 按 5% 预征率预缴增值税
- D. 按 3% 预征率预缴增值税

【答案】D

【解析】纳税人将营改增之后取得的不动产异地进行出租的，应按照 3% 的预征率向不动产所在地主管国税机关预缴税款。