

2017 年《涉税服务实务》真题精选

一、单项选择题

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

【真题新解】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. 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

【真题新解】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。

3. 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

【真题新解】权利、许可证照是政府授予单位、个人某种法定权利和准予从事特定经济活动的各种证照的统称。包括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、土地使用证等。

4. 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

【真题新解】

不适用税前加计扣除政策的行业：

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

5. 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

【真题新解】个体工商户下列支出不得扣除：(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) 与取得生产经营收入无关的其他支出 (8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

6. 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

【真题新解】一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得不动产，适用一般计税办法计税。不动产所在地与机构所在地不在同一县(市、区)的，纳税人应按照 3%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管国家税务机关申报纳税。

7. 某企业 2016 年占地 5 万平方米，其中有 2 万平方米是企业开办的技术学校用地，该地区城镇土地使用税年税额为 5 元/平方米。该企业 2016 年应缴纳城镇土地使用税()元。

- A. 125000
- B. 200000
- C. 250000
- D. 150000

【答案】D

【真题新解】年应纳税额=计税土地面积（平方米）×适用税额

企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其自用的土地免征城镇土地使用税。

$(5-2) \times 5 \times 10000 = 150000$ （元）。

8. 下列情形中，企业应按照“工资、薪金所得”扣缴个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户支付给业主的工资
- B. 不变更企业形式，承包人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得的承包费
- C. 在校学生因勤工俭学活动取得的报酬
- D. 支付给不在公司任职的独立董事的董事费

【答案】B

【真题新解】工资、薪金所得，是指个人因任职或者受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。

9. 关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是（ ）。

- A. 对骗税行为，税务机关可以在 10 年内追征纳税人所骗取的税款
- B. 因税务机关的责任造成少缴税款，税务机关可以在 5 年内要求纳税人补缴税款
- C. 因纳税人非主观故意造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期限为 2 年
- D. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关的追征期为 3 年，同时加收滞纳金

【答案】D

【真题新解】选项 A：对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征；选项 B：因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金；选项 CD：因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年。

10. 根据土地增值税相关规定，下列说法错误的是（ ）。

- A. 将房产无偿转移给法定继承人不予征税
- B. 土地增值税实行四级超率累进税率
- C. 取得的收入为外国货币的，应当以取得收入当天或当月 1 日国家公布的市场汇价折合成人民币确认收入
- D. 房地产评估增值应征收土地增值税

【答案】D

【真题新解】房地产评估增值，没有发生房地产权属发转让，不属于征收土地增值税的范围。

11. 增值税一般纳税人采取简易计税方法，计提应纳增值税时，应计入（ ）贷方。

- A. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费——简易计税
- C. 应交税费——未交增值税
- D. 应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

【答案】B

【真题新解】“简易计税”明细科目核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税。

关注高顿税务师微信公众号，立即获取备考课件



12. 涉税鉴证业务完成后，负责编制涉税鉴证报告的人员为（ ）。

- A. 税务师事务所所长
- B. 辅助人员
- C. 执业质量复核人员
- D. 项目负责人

【答案】D

【真题新解】受托的涉税鉴证业务完成后，由项目负责人编制涉税鉴证业务报告。

13. 下列油类产品中，应征收资源税的是（ ）。

- A. 天然原油
- B. 汽油
- C. 机油
- D. 人造石油

【答案】A

【真题新解】资源税税目的具体规定：1 原油是指开采的天然气原油，不包括人造石油。2 天然气，是指专门开采或者与原油同时开采的天然气。

14. 某企业为增值税一般纳税人，根据税务机关规定每 5 天预缴一次增值税。2017 年 3 月当期进项税额为 40 万元，销项税额为 90 万元，已经预缴的增值税 60 万元，则月末企业的会计处理应为（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000
- D. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000

【答案】D

【真题新解】会计分录

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

15. 纳税人生产销售的下列货物，应征收消费税的是（ ）。

- A. 涂料
- B. 高档家用电器
- C. 电动自行车
- D. 实木家具

【答案】A

【真题新解】消费税税目共 15 个，涂料属于其征税范围之一

16. 企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构转移至分支机构
- D. 将资产由自用转为经营性租赁

【答案】A

【真题新解】企业将资产移动给他人的情形，因资产所有权属已经发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入：

- 1 用于市场推广或销售
- 2 用于交际应酬
- 3 用于职工奖励或福利
- 4 用于股息分配
- 5 用于对外捐赠
- 6 其他改变资产所有权属的用途

二、多项选择题

17. 下列关于非涉税鉴证服务业务实施的说法，正确的有（ ）。

- A. 非涉税鉴证服务业务工作底稿可以在业务过程中，通过记录、复制、录音、录像、照相等方式随时形成，并由实施的人员签名
- B. 非涉税鉴证服务业务工作底稿应当至少保存 10 年
- C. 任何情况下税务师事务所均不得向第三方提供工作底稿
- D. 非涉税鉴证服务业务工作底稿可以采用纸质或者电子的形式
- E. 可以采用偷拍偷录的方式取得相关资料

【答案】ABD

【真题新解】涉税服务工作底稿可以采用纸质或者电子的形式。有视听资料、实物等证据的，可以同时采用其他形式。涉税服务业务工作底稿可以在业务过程中，通过记录、复制、录音、录像、照相等方式随时形成，并由实施的人员签名。涉税服务业务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，法律、行政法规其他规定的除外。未经非涉税鉴证服务业务委托人同意，税务师事务所不得向任何第三方提供工作底稿，但下列情况除外：1 税务机关因税务检查需要进行查阅的 2 税务师行业业务主管部门因检查执业质量需要进行查阅的 3 公安机关、人民检察院、人民法院根据有关法律、行政法规需要进行查阅的。



加入高顿税务师考试群，为您考试保驾护航
与各位学友一起备考



18. 企业取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的有（ ）。

- A. 接受股东赠与资产收入
- B. 从境内非上市居民企业取得的投资分红
- C. 转让股票取得的收入
- D. 国债利息收入
- E. 接受县级以上政府无偿划入的国有资产

【答案】BD

【真题新解】免税收入：1 国债利息收入 2 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益。3 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该培训机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。

19. 下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有（ ）。

- A. 税务稽查中未发现问题的纳税人
- B. 重点税源户
- C. 纳税信用等级低下的纳税人
- D. 办理延期纳税申报的纳税人
- E. 税负异常变化的纳税人

【答案】BCE

【真题新解】综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。具体包括：（1）重点税源户；（2）特殊行业的重点企业；（3）税负异常变化；（4）长时间零税负和负税负申报；（5）纳税信用等级低下；（6）日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人。

20. 房地产开发企业中的增值税一般纳税人，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），其增值税销售额应以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时（ ）。

- A. 向政府部门支付的拆迁补偿费用
- B. 向政府部门支付的征地费用
- C. 向建筑企业支付的土地前期开发费用
- D. 向其他单位或个人支付的土地出让收益
- E. 向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用

【答案】ABE

【真题新解】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。

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），在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用也允许在计算销售额时扣除。

21. 某卷烟厂（增值税一般纳税人）委托其他企业加工烟丝，收回后用于生产卷烟。下列项目应计入收回烟丝成本的有（ ）。

- A. 随同加工费支付的取得普通发票包含的增值税
- B. 发出的用于委托加工烟丝的材料成本
- C. 加工企业代收代缴的消费税

- D. 随同加工费支付的增值税专用发票注明的增值税（已通过认证）
- E. 支付的委托加工费

【答案】ABE

【真题新解】委托方将委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，应将受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方，待最终的应税消费品缴纳消费税时予以抵扣；已经认证抵扣的增值税不计入委托加工收回货物的成本中。

22. 关于发票的说法，正确的有（ ）。

- A. 单位办理注销税务登记前，应当办理发票的缴销手续
- B. 小规模纳税人只能开具增值税普通发票
- C. 增值税一般纳税人不能在不能开具专用发票的情况下，也可使用普通发票
- D. 增值税电子普通发票的受票方自行打印的纸质发票无效
- E. 发票应当使用中文印制，民族自治地方的发票，可以加印当地一种通用的民族文字

【答案】ACE

【真题新解】选项 B 错误为方便纳税人使用发票，国家税务总局先后对住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业以及信息传输、软件和信息技术服务业的小规模纳税人自开增值税专用发票进行了试点。月销售额超过 3 万元（或季销售额超过 9 万元）的小规模纳税人，需要开具增值税专用发票，可以通过增值税发票管理新系统自行开具。教材税法一 P200，D 错误使用增值税电子普通发票的纳税人应通过增值税电子发票系统开具。增值税电子普通发票的开票方和售票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其基本效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

23. 增值税一般纳税人购进的下列服务的进项税额，不能从销项税额抵扣的有（ ）。

- A. 住宿服务
- B. 贷款服务
- C. 餐饮服务
- D. 货物运输服务
- E. 娱乐服务

【答案】BCE

【真题新解】下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣

- 1 用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、计提福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。
- 2 非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务。
- 3 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物、劳务和交通运输服务。
- 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 购进的旅客运输服务、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。

