**（一）单选题部分（每题1分）**

1. 关于纳税人权利的说法，正确的是（ ）。

A.纳税人的陈述或申辩应该有理有据，税务机关对纳税人无理申辩可以加重处罚

B.纳税人认为税务机关的税务检查行为对其造成名誉损害，可以要求税务行政赔偿

C.经核准延期办理申报的，在核准期限内无需办理税款入库手续

D.税务人员进行税务检查时未出示税务检查证的，纳税人有权拒绝检查

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

3. 关于税款追征与退还的说法，正确的是（ ）。

A.纳税人多缴的税款，税务机关发现后应当立即退还

B.纳税人多缴的税款，自结算税款之日起5年内发现的，可以向税务机关要求退还

C.纳税人多缴的税款退回时，应加算银行同期贷款利息

D.由于税务机关适用法规错误导致纳税人少缴税款，税务机关可以在3年内补征税款和加收滞纳金

4. 对于税收保全措施的以下几条程序,顺序正确的是（ ）。

①责令纳税人在规定的纳税期之前限期缴纳;

②限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入的迹象;

③税务机关责成纳税人提供纳税担保;

④不能提供纳税担保的,采取税收保全;

A.①②③④ B.①③②④ C.③②④① D.②①③④

5.税务机关对个体工商户税款征收的基本方法是（ ）。

A.代扣代缴

B.定期定额

C.查定征收

D.查账征收

**（二）多选题部分**（每题2分。注意：多选、错选不得分，少选只得1分）

6. 增值税一般纳税人在下列哪种情况下不可以开具专用发票? （ ）

A.销售免税项目

B.在境外销售应税劳务

C.销售服务

D.将货物用于集体福利

7. 关于增值税一般纳税人认定登记的说法，正确的有（ ）。

A.个体户不能登记为一般纳税人

B.不经常发生应税行为的企业可选择一般纳税人

C.纳税人办理一般纳税人资格登记后，连续12个月经营累计销售额未超过规定标准，可再转为小规模

D.一般纳税人认定的销售额标准是指一个纳税年度的销售额

E.偶然发生的不动产的销售，不计入一般纳税人认定的年销售额中

8. 按照稽查范围和内容，税务稽查可以分为（ ）。

A. 详查法

B. 逆查法

C. 抽查法

D. 调查法

9. 下列关于增值税纳税义务发生时间的认定,哪些是正确的? （ ）

A.采取直接收款方式销售货物的,为货物发出的当天

B.进口货物,为报关进口的当天

C.委托商场销售货物,为商场售出货物的当天

D.将委托加工货物无偿赠与他人的,为货物移送的当天

10. 下列说法中，符合《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则中有关延期纳税规定的是（ ）。

A.延期纳税必须经县以上税务局（分局）局长批准，但最长不得超过3个月

B.纳税人确有特殊困难的，不能按期缴纳税款的，可以书面形式向省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局提出申请延期纳税

C.纳税人符合延期纳税条件的，经县以上税务局（分局）局长批准，在一个纳税年度内只能申请延期纳税一次，需要再次延期缴纳的，必须报经省级税务局局长批准

D.税务机关应当自收到纳税人申请延期缴纳税款报告之日起20日内作出批准或者不予批准的决定。不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金

**二、简答：40分（每题10分）**

1. 税款征收的方式有哪些？请简要说明。

2. 纳税担保的适用条件有哪些？税收保全措施的适用条件和程序是什么？

3.欠税、骗税、偷税的概念。

4. 请简要介绍近年来我国在纳税服务方面的做法举措，并对未来政策的优化方向提出建议。

**三、综合题：45分（每题15分）**

1. 某生产企业是增值税一般纳税人，2022年6月税务机关对该公司2022年4月份应缴纳的增值税进行稽査，发现有问题的涉税业务如下：

(1)4月3日进口取暖器一批,作为职工福利,取得海关完税凭证上注明价款10000元,进项税额1300元,款项已付。

(2)4月5日销售产品一批,开具增值税专用发票注明价款10000元,税额1300元,货物已经发出;开具普通发票一张。取得优质费收金1000元,款项已收存银行。

(3)4月7日没收逾期的出租包装物押金5650元。

(4) 4月15日公司将原材料500元（不含税价）用于职工福利。

(5)4月20日公司将价值10000元产品以成本价8000元发给外省分支机构用于销售。

(6)4月27日在产品展销会上将价值10000元(成本8000元)的产品免费发给消费者。

针对上述业务该企业进行了如下账务处理:

(1)借:应付职工薪酬 10000

应交税费——应交增值税（进项税额转出) 1300

贷:银行存款 11300

(2)借:银行存款 12300

贷:主营业务收入 10000

应交税费——应交增值税(销项税额) 1300

其他业务收入 1000

(3)借:其他应付款 5650

贷:营业外收入 5650

(4)借:应付职工薪酬 500

贷:原材料 500

(5)借:应收账款 8000

贷:库存商品 8000

(6)借:营业外支出 8000

贷:库存商品 8000

要求：对企业的上述账务处理,请分析存在的问题,并针对相关问题进行**调账处理**。

（说明：第1、2、3问分别3分，第4、5、6问分别2分）。

2. A市税务稽查局对某首饰商域(为增值税一般纳税人)纳税情况进行检查,发现了如下业务问题：

(1)零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盆,取得收入29.25万元,其中金银首饰收入20万元,镀金首饰收入9.25万元,该商城仅就金银首饰缴纳消费税0.88万元；

(2)采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链1000条,新项链每条售价0.25万元,旧项链每条作价0.22万元,每条项链取得差价款0.03万元,该商城未就此项业务申报缴纳消费税；

(3)为个人定制加工金银首饰,商城提供原料含税金额为29.38万元,取得个人支付的含税加工费收入4.52万元(商城无同类首饰价格),该商城未就此项业务申报缴纳消费税；

(4)将金项链850克奖励给优秀职工,成本为15000元,当期同样金项链的零售价格为130元/克,商城未就此项业务申报缴纳消费税；

(5)用300条银基项链抵偿债务,该批项链账面成本为39万元,零售价67.8万元,最高销售价格为90.4万元,该商城按零售价格计算缴纳消费税3万元(=67.8÷(1+13%)×5%)。(金银首饰零售环节消费税税率为5%。)

请指出企业存在的涉税问题并作出相应的账务调整。（每问各3分）

3. 某市股份有限公司A向当地税务机关进行2022年度企业所得税纳税申报及汇算清缴。企业所得税纳税申报表中填列的营业收入为3000万元,减去成本、费用、税金、损失后,利润总额为-20万元,应纳税所得额也是-20万元。税务稽查局丁舒、于义根据局内检查计划的安排,于2023年4月15-18日对该企业2022年度企业所得税汇算清缴情况进行检查,取得如下资料(该企业年度财务会计报告于2023年4月30日报出)：

(1)2022年3月份购入1台办公设备,含税价值600万元,企业将其支出全部计入当期管理费用中,这台办公设备当月全部投入使用。

(2)2022年7月1日向银行借入资金120万元,年利率为8%;同时向某企业拆借金80万元,年利率为15%。两项借入资金全部用于厂房扩建工程。该项工程于2022年9月30日竣工,经验收合格于当日交付使用。企业当年在财务费用中列支了上述借款利息支出10.8万元。

(3)2022年在营业外支出中列支环保罚款8万元。

(4)2022年该企业采用备抵法核算坏账损失,当年计入资产减值损失的坏账准备金为3万元。

除上述问题外，无其他纳税调整事项。已知:该厂办公设备折旧年限为5年,净残率为5%,折旧方法为直线法,假定未提折旧允许补提。假定该公司全年已交各种税款250万元。

请根据上述资料,分析该企业的税收违法行为。

（第1、2、4问各4分；第3问3分）