



章节练习题·巩固阶段

1个月

第一章 导 论

本章重要程度：●○○



本章综合练习 (限时20分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

1. 自愿性是涉税专业服务的一个重要特点，下列可以体现自愿性特点的是()。
 - A. 从事涉税专业服务的机构必须是依法成立的
 - B. 税务师从事的业务属于涉税专业服务范畴，必须依照民法有关服务活动的基本原则，坚持自愿委托
 - C. 税务师在执业过程中，要充分体现涉税专业服务对象的合法意愿
 - D. 税务师承办一切涉税专业服务业务，都要以法律、法规为指针，其所有活动都必须在法律、法规规定的范围内进行
2. 涉税专业服务机构可以从事的涉税专业服务的种类不包括()。
 - A. 纳税申报代理
 - B. 一般税务咨询
 - C. 税收策划
 - D. 商业筹划
3. 必须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的涉税专业服务的种类不包括()。
 - A. 专业税务顾问
 - B. 纳税情况审查
 - C. 涉税鉴证
 - D. 纳税申报代理
4. 下列选项中，负责对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理的机构是()。
 - A. 税务机关
 - B. 工商机关
 - C. 中国注册税务师协会
 - D. 财政部
5. 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%
6. 下列()不属于制定质量制度应遵循的原则。
 - A. 全面性原则
 - B. 效益原则
 - C. 适应性原则
 - D. 成本效益原则
7. 下列关于税务师事务所质量控制要求的表述，不正确的是()。

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

- A. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人对质量控制制度的建立与组织机构设置以及提高本机构信用管理承担责任
- B. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任
- C. 税务师事务所制定质量控制制度，应当考虑涉税服务风险的影响因素，并提供对应措施使涉税专业服务风险降低到可以接受的程度
- D. 税务师事务所及其涉税服务人员，与委托人不得存在直接利益关系
8. 下列选项中，负责主管全国涉税专业服务信用管理工作的机构是()。
- A. 省税务机关
- B. 省工商机关
- C. 中国注册税务师协会
- D. 国家税务总局
9. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员对涉税专业服务信用记录有异议的，可以申请复核，复核期限为()。
- A. 信用记录产生或结果确定后 30 日内
- B. 信用记录产生或结果确定后 90 日内
- C. 信用记录产生或结果确定后 6 个月内
- D. 信用记录产生或结果确定后 12 个月内
10. 下列关于税务师的权利，表述不正确的是()。
- A. 税务师可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
- B. 税务师不得对委托方的经营、投资和理财活动做出事先筹划和安排，为委托方取得合法的税收经济利益
- C. 税务师可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或者向上级主管部门反映
- D. 税务师可以要求委托人提供相关会计、经营等涉税资料(包括电子数据)，以及其他必要的协助
- 服务人员提供涉税专业服务，应当遵循的职业道德有()。
- A. 诚信
- B. 独立性
- C. 客观公正
- D. 合法性
- E. 专业胜任能力
2. 下列涉税专业服务中，只能由税务师事务所、会计师事务所、律师事务所承接的有()。
- A. 纳税申报代理
- B. 专业税务顾问
- C. 税收策划
- D. 涉税鉴证
- E. 纳税情况审查
3. 一般税务咨询的内容包括()。
- A. 纳税申报咨询
- B. 税务事项办理辅导
- C. 专项税务咨询服务
- D. 纳税情况审查
- E. 其他涉税服务
4. 下列属于税务师事务所的质量控制制度内容的有()。
- A. 质量控制组织机构
- B. 职业道德要求
- C. 与质量有关的人力资源政策
- D. 领导素质
- E. 业务委派环节的质量控制制度
5. 下列关于业务工作底稿质量控制的说法，符合规定的有()。
- A. 项目组自提交业务结果之日起 60 日内将业务工作底稿归整为业务档案
- B. 业务档案应按不同客户、不同委托业务分别归整，对同一客户不同的委托业务，应分别归整业务档案
- C. 税务师行业主管部门检查执业质量时，未经委托人同意，事务所不得提供工作底稿
- D. 税务师事务所的业务档案应当自提交结果之日起至少保存 10 年
- E. 业务工作底稿的所有权属于税务师事务所
6. 根据税务师职业道德规定，税务师不得有()行为。

二、多项选择题

1. 下列选项中，属于税务师事务所及其涉税

- A. 索取委托合同约定的酬金
- B. 利用税务师事务所拥有的客户资源谋取私利
- C. 未经委托同意, 将委托人所托事务转托他人办理

- D. 利用离职税务师事务所拥有的客户资源开展业务
- E. 为了开展工作, 暗示向主管税务机关税收专管员行贿



本章综合练习 · 参考答案及解析



一、单项选择题

1. B 【解析】选项 B 属于自愿性特点。
2. D 【解析】涉税专业服务机构可以从事下列涉税业务: ①纳税申报代理; ②一般税务咨询; ③专业税务顾问; ④税收策划; ⑤涉税鉴证; ⑥纳税情况审查; ⑦其他税务事项代理; ⑧其他涉税服务。
【举一反三】8 类涉税服务的内容需要掌握, 同时注意 8 类业务中, 第③-⑥项业务应该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, 相关文书应当由税务师、注册会计师、律师签字, 并承担相应的责任。
3. D 【解析】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查应当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。
4. A 【解析】税务机关针对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理。
5. D 【解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任, 其中税务师占比应当高于 50%。
6. B 【解析】税务师事务所建立质量制度应遵循的原则包括: ①全面性原则; ②重要性原则; ③制衡性原则; ④适应性原则; ⑤成本效益原则。
7. D 【解析】税务师事务所及其涉税服务人员, 除与委托人存在委托事项关系外, 不能存在影响独立性的其他利益关系。
8. D 【解析】国家税务总局主管全国涉税

专业服务信用管理工作。省以下税务机关负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

9. D 【解析】涉税专业服务机构和从事涉税服务人员, 对信用积分、信用等级和执业负面记录有异议, 可以在信用记录产生或结果确定后 12 个月内, 向税务机关申请复核。
10. B 【解析】在法律法规及相关规定许可的范围内, 对委托方的经营、投资和理财活动做出事先筹划和安排, 为委托方取得合法的税收经济利益。

二、多项选择题

1. ABCE 【解析】税务师事务所及其涉税服务人员提供涉税专业服务, 应遵循职业道德的具体要求包括: ①诚信; ②独立性; ③客观公正; ④专业胜任能力; ⑤保密义务。
2. BCDE 【解析】8 类涉税服务中, 专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务应该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, 相关文书应当由税务师、注册会计师、律师签字, 并承担相应的责任。
3. AB 【解析】一般税务咨询的内容包括纳税申报咨询、税务信息提供、税务政策解答、税务事项办理辅导等业务。
4. ABCE 【解析】税务师事务所的质量控制制度应包括下列内容: ①质量控制组织机构; ②职业道德要求; ③与质量有关的人力资源政策; ④业务承接与业务保持环节的质量控制制度; ⑤业务委派环节的质量

控制制度；⑥业务计划、重大风险识别与处理、业务证据收集与处理、业务复核、业务分歧处理、业务监控等业务实施过程中的质量控制制度；⑦业务工作底稿及档案管理制度。

5. BDE 【解析】选项 A，项目组自提交业务结果之日起 90 日内将业务工作底稿归整为业务档案。选项 C，税务师行业主管部门检查执业质量时，不论是否经过委托

人的同意，事务所都应提供工作底稿。未经涉税鉴证业务委托人同意，税务师事务所不得向他人提供工作底稿，但下列情形除外：①税务机关因税务检查需要进行查阅的；②税务师行业主管部门因检查执业质量需要进行查阅的；③法律法规规定可以查阅的其他情形。

6. BCDE 【解析】选项 A，索取委托合同约定的酬金是正当行为。

第二章 税收征收管理

本章重要程度：●●●



本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

1. 国税地税征管体制改革之后，社会保险费、非税收入的征管由()负责。
A. 税务机关 B. 民政部门
C. 财政机关 D. 当地政府
2. 企业发生的下列情形中，应当办理注销税务登记的是()。
A. 减少注册资本
B. 改变法定代表人
C. 改变经营范围
D. 住所迁移涉及主管税务机关的变动
3. 下列关于“五证合一、一照一码”登记制度的说法中，错误的是()。
A. “五证合一”后，加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照在税务机关完成信息补录后具备税务登记证的法律地位和作用
B. 新设立企业领取由工商行政管理部门核发加载法人和其他组织统一社会信用代码的营业执照后，无须再次进行税务登记，不再领取税务登记证
C. “五证合一”登记制度执行后，取消了税务登记
D. 过渡期现在已经结束，目前均已更换为“五证合一”
4. 下列关于“一照一码”户清税申报的表述，不正确的是()。
A. 已实行“一照一码”登记模式的纳税人向市场监督管理等部门申请办理注销登记前，须先向税务机关申报清税
B. 处于非正常状态纳税人在办理“一照一码”户清税申报前，需先解除非正常状态，补办申报纳税手续
C. 税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的，或者需要进行纳税调整等情形的，办理时限终止
D. 被调查企业在税务机关实施特别纳税调查调整期间申请注销税务登记的，税务机关在调查结案前原则上不予办理注销手续
5. 从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起()日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿。
A. 5 B. 10
C. 15 D. 20
6. 下列关于账簿设置的表述，不正确的是()。
A. 纳税人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得情况的，其计算机输出的完整书面记录不可以视同会计账簿
B. 纳税人的账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料一般应当保存10年
C. 总账、日记账应当采用订本式账簿
D. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收

- 人和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的,其计算机输出的完整的书面会计记录,可视同会计账簿
7. 增值税一般纳税人 2021 年 7 月发生的下列经济行为中可以开具增值税专用发票的是()。
- 丙企业将生产的锅炉直接销售给某物业公司(一般纳税人)
 - 乙企业将化妆品销售给消费者
 - 丁企业将一批免税药品销售给医药公司
 - 甲企业为某公司提供餐饮服务
8. 下列关于企业开具和使用发票的说法中,正确的是()。
- 属于民族自治地区的企业,必须同时使用中文和民族文字开具发票
 - 取得发票时,可以要求变更品名和金额
 - 一份对应的蓝字机动车销售统一发票金额范围内可以开具多份红字机动车销售统一发票
 - 商业企业零售烟酒,不得开具增值税专用发票
9. 下列关于纳税申报的说法,错误的是()。
- 纳税人采取电子方式办理纳税申报,需要按税务机关要求保存有关资料,并定期书面报送税务机关
 - 纳税人、扣缴义务人,不论当期是否发生纳税义务,除经税务机关批准外,均应按规定办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表
 - 纳税人享受减税、免税待遇的,在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报
 - 纳税人、扣缴义务人因不可抗力,不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的,可以不予办理纳税申报
10. 对账务不全,但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人采取的税款征收方式为()。
- 查账征收
 - 核定征收
 - 查验征收
 - 定期定额征收
11. 当需要采取税收保全措施时,下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是()。
- 唯一的一辆机动车
 - 新购入的价值 4 000 元的家具
 - 别墅
 - 金银首饰
12. 在规定的纳税期前,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()。
- 核定其应纳税额
 - 责令限期缴纳应纳税额
 - 采取税收强制执行措施
 - 扣押其商品
13. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权,或者放弃到期债权,或者无偿转让财产,或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形,对国家税收造成损害的,税务机关申请人民法院行使代位权和()。
- 处置权
 - 留置权
 - 处分权
 - 撤销权
14. 关于税款追征与退还的说法,正确的是()。
- 对纳税人超过应纳税额缴纳的税款,税务机关发现后,将自发现 10 日内办理退还手续
 - 纳税人多缴的税款,自结算税款之日起 3 年内发现的,不可以向税务机关要求退还多缴税款
 - 纳税人多缴的税款退回时,应加算银行同期贷款利息
 - 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
15. 纳税人有合并、分立情形的,应当向税务机关报告,并依法缴清税款。纳税人

- 合并时未缴清税款的应当由()。
- 合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务
 - 合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务
 - 合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
 - 合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
16. 纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起()日内,向税务机关报告全部账号。
- 30
 - 10
 - 45
 - 15
17. 纳税人当期的货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后,不足以缴纳税款时,可以按规定程序向税务机关申请办理()。
- 减征税款
 - 豁免应纳税款
 - 提供纳税担保
 - 延期缴纳税款
18. 下列应由协议双方协商对原委托代理协议书进行修改和补充的情形是()。
- 委托项目发生变化的
 - 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
 - 涉税专业服务机构解体
 - 委托人员提供虚假的生产经营情况和财务会计资料,造成涉税服务错误的
- ## 二、多项选择题
1. 下列有关“五证合一、一照一码”政策正确的有()。
- “五证”是指:工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证
 - 实行“一张表”“一个窗口”“一套材料”的工作模式
 - “五证合一”登记制度改革是将税务登记取消了,税务登记的法律地位不再存在
 - 其他机关(编办、民政、司法等)批准
- 设立的主体暂不纳入“五证合一、一照一码”办理范围,仍按照现行有关规定执行
- 按照“多证合一”等商事制度改革要求,领取加载统一社会信用代码证件的,个体工商户无须单独到税务机关办理该事项,其领取的证件作为税务登记证件使用
2. 纳税人支付下列款项取得的增值税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()。
- 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费
 - 支付建筑服务预收款
 - 通过政府还贷性收费公路的通行费
 - 商业预付卡充值
 - 房地产开发企业销售的自行开发项目的预收款
3. 对违反发票管理规定 2 次以上的单位和个人,税务机关可以公告纳税人发票违法的情况,公告内容包括()。
- 纳税人名称
 - 经营内容
 - 法定代表人姓名
 - 纳税人识别号
 - 经营地点
4. 下列行为不得开具增值税专用发票的有()。
- 向个人销售住房
 - 代理进口免税货物货款
 - 将外购货物用于对外捐赠
 - 提供金融商品转让服务
 - 企业销售使用过的设备适用减按 2% 征收率简易办法征收增值税
5. 根据增值税专用发票使用规定,一般纳税人的下列销售行为中,不可以开具增值税专用发票的有()。
- 向消费者个人销售应税货物
 - 向一般纳税人销售生产设备
 - 向一般纳税人销售免税货物

- D. 大型超市零售食品、服装等生活用品
E. 汽车厂商将汽车销售给运输公司
6. 下列关于发票开具要求的说法, 正确的有()。
- A. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的, 必须逐笔开具发票
B. 开具发票后, 如发生销售折让的, 必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具销售发票或取得对方有效证明后开具红字发票
C. 单位和个人在开具发票时, 必须做到按照号码顺序填开, 填写项目齐全, 内容真实, 字迹清楚, 全部联次一次打印, 内容完全一致, 并在发票联和抵扣联加盖发票专用章
D. 开具发票应当使用中文, 民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字
E. 发生发票丢失情形时, 应当于发现丢失当日书面报告税务机关
7. 关于纳税评估, 下列说法正确的有()。
- A. 纳税评估工作主要由省级税务机关负责
B. 纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
C. 特殊行业的重点企业为纳税评估的重点分析对象
D. 纳税评估分析报告和纳税评估工作底稿可以作为行政复议和诉讼的依据
E. 纳税评估中, 对重点税源户, 要保证每年至少重点评估分析一次
8. 在进行纳税评估时, 发现纳税人有下列()情形, 应移交税务稽查部门处理。
- A. 纳税申报表填写错误, 少缴纳税款
B. 虚开增值税专用发票偷税
C. 未按期办理税务登记变更手续
D. 逃避追缴欠税
E. 纳税人因特殊困难不能按时接受税务约谈
9. 下列有关对税款征收采取强制执行措施的说法, 正确的有()。
- A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款, 税务机关就采取强制执行措施
B. 税务机关采取强制执行措施时, 主要针对纳税人未缴税款, 不包括其未缴滞纳金
C. 个人唯一普通住房不在强制执行范围内
D. 税务机关采取强制执行措施可书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
E. 纳税强制执行措施只能由公安机关做出
10. 关于税款征收中税收保全措施的说法错误的有()。
- A. 税收保全措施必须经县以上税务局(分局)局长批准
B. 纳税人在规定期限内缴纳税款的, 税务机关必须立即解除税收保全措施
C. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收保全措施范围之内
D. 有人居住的住房不适用税收保全措施
E. 税务机关既可以对纳税人采取税收保全措施, 又可以对扣缴义务人、纳税担保人采取税收保全措施
11. 下列有关办理纳税申报与缴纳税款的说法中, 不正确的有()。
- A. 纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经省级税务局批准, 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过3个月
B. 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后, 不足以缴纳税款的, 纳税人可以向省、自治区、税务局申请延期纳税
C. 纳税人当期未发生纳税义务, 无须办理纳税申报
D. 经税务机关核准延期办理纳税申报的, 需在核准的期限内办理, 不需要

- 提前预缴税款
- E. 纳税申报的方式包括自行申报、邮寄申报、数据电文和代理申报
12. 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. 税收强制执行权
D. 税务检查权
E. 处罚权
13. 纳税人在税收征管中享有的权利有()。
- A. 税收监督
B. 财务会计制度备案
C. 报告其他涉税信息
D. 申请延期缴纳税款
E. 依法享受税收优惠
14. 以下行为中可能涉及 2 000 元以上 1 万元以下罚款的行为有()。
- A. 纳税人欠缴应纳税款
B. 纳税人没有按照规定安装、使用税控装置
C. 扣缴义务人没有按照规定向税务机关报送代扣代缴税款报告表
D. 纳税人转借发票给他人使用的
E. 扣缴义务人没有按照规定设置、保管代扣代缴账簿
15. 甲企业 2021 年 6 月成立,截至 2021 年年底尚欠税款 50 万元没有支付,在税务人员李正和张帆多次催缴的情况下,仍未支付,甚至将李正打伤,则甲企业及相关责任人可能面对的处罚有()。
- A. 由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金
B. 税务机关处以拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款
C. 税务机关处以拒缴税款 50%以上 5 倍以下的罚款
D. 处以 3 年以下有期徒刑或者拘役,并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚金
E. 处以 3 年以上 7 年以下的有期徒刑,并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚金
16. 纳税人、扣缴义务人下列行为中,应由税务机关责令限期改正,处 2 000 元以下罚款,情节严重的处 2 000 元以上 1 万元以下罚款的有()。
- A. 纳税人未按规定期限办理纳税申报
B. 扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴账簿
C. 纳税人未按规定安装使用税控装置
D. 纳税人未按规定将全部银行账号上报
E. 扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的
17. 下列属于涉税服务关系自然终止的情形有()。
- A. 委托人单方终止代理事项
B. 税务师被注销执业资格
C. 受托方破产
D. 合同规定的服务期限届满
E. 服务事项完成
18. 以下情况中,属于涉税专业服务法律关系变更情况的有()。
- A. 甲企业与公平税务师事务所签订的代理协议,由单项代理改为综合代理
B. 乙企业与公平税务师事务所签订了代理协议后,企业的财务主管人员变更
C. 丙企业与公平税务师事务所签订了代理协议后,企业的法定代表人变更
D. 丁企业与公平税务师事务所签订了代理协议后,公平税务师事务所负责该代理业务的税务师进行了变更
E. 戊企业与公平税务师事务所签订了财产损失鉴证报告的代理协议后,由于客观情况发生变化,导致协议的时间延长
19. 根据有关规定,涉税专业服务机构及其涉税服务人员由税务机关责令限期改正或予以约谈的情形包括()。
- A. 利用服务之便,谋取不正当利益的
B. 未按照业务信息采集要求报送从事涉

- 税专业服务有关情况的
- C. 报送信息与实际不符的
- D. 拒不配合税务机关检查、调查的
- E. 未按涉税专业服务相关业务规范执业，出具虚假意见的
20. 涉税专业服务机构及其涉税服务人员存在下列情形，应由税务机关责令限期改正或予以约谈；逾期不改正的，由税务机关降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理其所代理的涉税业务的有（ ）。
- A. 使用税务师事务所名称未办理行政登记的
- B. 未按涉税专业服务相关业务规范执业，出具虚假意见的
- C. 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的
- D. 拒不配合税务机关检查、调查的
- E. 利用服务之便，谋取不正当利益的

三、简答题

1. A、B、C 企业均为增值税一般纳税人，2021 年 5 月发生以下事项：
- (1) B 企业从 A 企业采购 30 000 元的货物一批，从 A 企业取得增值税专用发票上注明货物价款 50 000 元，税额 6 500 元；
- (2) A 与 C 未发生经济业务，A 企业向 C 企业开具一份增值税专用发票，注明货物价款 5 000 元，税额 650 元。
- 要求：请依次简要回答下列问题：
- (1) A 企业向 B、C 企业开具增值税专用发票分别属于什么行为？
- (2) 假设 A 企业未就其虚开金额申报并缴纳增值税，A 企业开具上述增值税专用发票应如何计算增值税？
- (3) A 企业开具上述增值税专用发票的行为将会受到怎样的行政处罚？
- (4) 若 B、C 企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣，增值税应如何处理？
2. 电器生产商甲企业没有在规定的期限办理纳税申报，2021 年 3 月以经营亏损、资金紧张为由同时申请延期纳税。所在地税务机关驳

回其延期纳税的申请并责令其限期申报，但甲企业逾期仍不申报。随后，税务机关核定其应缴纳税款 30 000 元，限其于 15 日内缴清税款。甲企业在限期内未缴纳税款，并对核定的税款提出异议，税务机关不接受甲企业的申辩，直接扣押其价值 30 000 元的一批电器。扣押后甲企业仍未缴纳税款，税务机关遂将电器以 30 000 元的价格委托某商店销售，用以抵缴税款。

要求：请依次简要回答下列问题：

- (1) 根据税法规定，应如何处理甲企业的行为？
- (2) 哪些情况可以延期纳税？
- (3) 分析税务机关的执法行为有何不妥之处。
3. 某企业集团财务主管王某到某税务师事务所进行以下咨询，请根据王某提供的资料，简要回答下列问题，并说明理由。
- (1) 集团所属某子公司 2021 年 9 月成立，经营范围为销售电子产品及提供设计劳务，子公司一直没有销售电子产品业务，故未向主管税务机关申报增值税，税务机关认为企业违反税收征收管理法的相关规定，对其进行了处罚。请问税务机关的处理正确吗？
- (2) 集团所属某子公司 2021 年 4 月发生欠税 2 万元，5 月被主管税务机关执行强制执行措施，但其中有一项资产在 2021 年 1 月被设置了抵押权，现在抵押权人提出了异议，请问这项业务如何处理？
- (3) 集团所属某子公司因业务发展需要，分立成三家子公司，分解前，有 100 万元的欠税，现主管税务机关要求分立后的一家效益好的企业偿还这 100 万元的税款，请问是否正确？
- (4) 集团所属某子公司以隐匿收入方式少缴税款 70 000 元，税务机关发现后，要求补缴少缴的税款及滞纳金并处以 30 000 元的罚款。请问税务机关的处理是否正确？



本章综合练习·参考答案及解析



一、单项选择题

1. A 【解析】国税地税征管体制改革之后，省级和省级以下国税地税机构合并。同时，将社会保险费、有关非税收入的征收管理责任划入税务系统。
2. D 【解析】选项 A、B、C 都属于变更税务登记的范围。
3. C 【解析】“五证合一”并非取消税务登记，而是政府简政放权将此环节改为由市场监督部门一口受理，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，营业执照在税务机关完成信息补录后具备税务登记证的法律地位和作用。
4. C 【解析】选项 C，税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的，或者需要进行纳税调整等情形的，办理时限中止。
5. C 【解析】从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿。
6. A 【解析】选项 A，纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿。
7. A 【解析】选项 B 属于商业企业零售货物；选项 C 属于销售免税货物；选项 D 属于提供个人消费的应税服务，均不得开具增值税专用发票。
8. D 【解析】选项 A，可以同时使用当地通用的一种民族文字，而不是必须同时使用；选项 B，取得发票时，不得要求变更品名和金额；选项 C，红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应。
9. D 【解析】纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或者报送代

扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理。但是，应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告。

10. B 【解析】对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人采取的税款征收方式为核定征收。
11. B 【解析】税务机关对单价 5 000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。
12. B 【解析】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，可以在规定的纳税期前，责令纳税人限期缴纳应纳税额，在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的，税务机关可责成纳税人提供纳税担保。
13. D 【解析】选项 D 符合条件。
14. A 【解析】对纳税人超过应纳税额缴纳的税款，税务机关发现后，将自发现 10 日内办理退还手续，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，所以选项 A 正确、选项 B 错误；纳税人多缴的税款，税务机关发现的，税款退回时，不加算银行同期贷款利息，所以选项 C 不准确；因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的，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，所以选项 D 错误。

【易错易混】税款的追征和退还

税款的追征和退还是一个容易出错的内容，不但要注意征管法的内容，还要注意不要和税法 I、税法 II 中关税、船舶吨税的内容混淆。

| 主体 | | 要点 |
|-----|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 征管法 | 退还 | 税务机关发现后应当立即退还 |
| | | 纳税人自结算缴纳税款之日起3年内发现的,可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息,税务机关及时查实后应当立即退还 |
| | 追征 | 税务机关的责任: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 |
| | | 纳税人、扣缴义务人的责任: (1)计算等失误:税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况,追征期可以延长到5年。 (2)偷税逃避缴纳税款、抗税、骗税:税务机关可以无限期追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款 |
| 关税 | 退还 | 海关发现后应当立即退还 |
| | | 纳税义务人发现多缴税款的,自缴纳税款之日起1年内,可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息 |
| | 补征 | 自缴纳税款或者货物、物品放行之日起1年内补征税款 |
| | 追征 | 自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起3年内追征税款,并按收少征或者漏征税款按日加收万分之五的滞纳金 |
| 吨税 | 退还 | (1)海关发现多征税款的,应当在24小时内通知应税船舶办理退还手续,并加算银行同期活期存款利息。 (2)应税船舶发现多缴税款的,可以自缴纳税款之日起3年内以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息 |
| | 补征 | 自缴纳税款或者货物、物品放行之日起1年内补征税款 |
| | 追征 | 自纳税义务人缴纳税款或者货物、物品放行之日起3年内追征税款,并按收少征或者漏征税款按日加收万分之五的滞纳金 |

15. A 【解析】纳税人合并时未缴清税款的,应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务。
16. D 【解析】自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起15日内,向纳税人的主管税务机关书面报告全部账号。
17. D 【解析】纳税人当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后,不足以缴纳税款时,可以按规定程序向税务机关申请办理延期缴纳税款。
18. A 【解析】委托项目发生变化,应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充。
- 二、多项选择题
1. ABDE 【解析】选项C,“五证合一”登记制度改革并非是将税务登记取消了,税务登记的法律地位仍然存在。
2. BCDE 【解析】选项A,纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税的,征收率为5%。
3. ADE 【解析】对违反发票管理规定2次以上或者情节严重的单位和个人,税务机关可以在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。公告内容包括:纳税人名称、纳税人识别号、经营地点、违反发票管理法规的具体情况。
4. ABDE 【解析】向消费者个人销售不动产、销售免税项目不得开具专用发票;金融商品转让,不得开具增值税专用发票;企业销售使用过的设备适用简易办法征收增值税,不放弃减税的,不得开具增值税专用发票。
5. ACD 【解析】选项A,向消费者个人销

售应税货物，不得开具增值税专用发票。选项 C，向一般纳税人销售免税货物，除国有粮食购销企业外，不能开具增值税专用发票。选项 D，一般纳税人经营商业零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用的部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票。

6. BCDE 【解析】选项 A，向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由省税务机关确定。
7. CE 【解析】选项 A，纳税评估工作主要由基层税务机关负责；选项 B，纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种，发现问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；选项 D，纳税评估分析报告和纳税评估工作底稿是税务机关内部资料，不发给纳税人，不作为行政复议和诉讼的依据。

8. BD 【解析】发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。
9. CD 【解析】如果纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关应该先责令其限期缴纳；税务机关采取强制执行措施时，主要针对纳税人未缴税款，包括其未缴滞纳金。经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取强制执行措施，并不是只能由公安机关做出。
10. DE 【解析】选项 D，有人居住的住房不一定是维持生活必需的；选项 E，采取税收保全措施的适用对象是从事生产、经营的纳税人，不包括扣缴义务人、纳税担保人。

【易错易混】税收保全和强制执行措施

| | 税收保全措施(预防措施) | 强制执行措施(补救措施) |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 适用范围 | 从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人 | 从事生产经营的纳税人，扣缴义务人，纳税担保人 |
| 前提 | 在规定的纳税期之前纳税人有逃避纳税义务的行为——责令限期缴纳税款； 限期内有明显转移、隐匿财产迹象——责令提供纳税担保； 不能提供纳税担保——税收保全 | 在规定的期限内未缴纳或解缴税款或者提供担保—— 税务机关责令限期缴纳； 逾期仍未缴纳(告诫在先原则)——强制执行 |
| 措施 | (1)书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款。 (2)扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产 | (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 |
| 审批 | 县以上税务局(分局)局长 | |
| 物品范围 | 不采取税收保全措施和强制执行措施的物品： (1)个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者 1 处以外的住房。 (2)单价 5 000 元以下的其他生活用品 | |

11. CD 【解析】选项 C，纳税人不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按期办理纳税申报。选项 D，经税务机关核准延期办理纳税申报的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额

或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

12. BCDE 【解析】税务机关的权利主要包含：①税收法律、行政法规的建议权，税收规章的制定权；②税收管理权；

- ③税款征收权,包括依法计征权,核定税款权(选项B),税收保全和强制执行权(选项C),追征税款权;④批准税收减、免、退、延期缴纳税款权;⑤税务检查权(选项D);⑥处罚权(选项E);⑦国家赋予的其他权利。选项A,属于税务机关的义务。
13. ADE 【解析】选项BC,属于纳税人承担的义务。
14. BC 【解析】选项A,应该由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金,处欠缴税款50%以上5倍以下的罚款;选项D,涉及的罚款为1万元以上5万元以下,情节严重的,罚款5万元以上50万元以下;选项E,涉及的处罚金额是2000元以下,或者是2000元以上5000元以下。
15. ABDE 【解析】抗税是指纳税人、扣缴义务人以暴力、威胁方法拒绝缴纳税款的行为。依照《税收征收管理法》及《刑法》有关条款的规定,情节轻微,未构成犯罪的,由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金,并处拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。构成犯罪的,处3年以下有期徒刑或者拘役,并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金;情节严重的,处3年以上7年以下有期徒刑,并处拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。
16. ACD 【解析】纳税人有下列行为之一的,由税务机关责令限期改正,可以处2000元以下的罚款,情节严重的,处2000元以上1万元以下的罚款:①未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的;②未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的;③未按照规定将财务、会计制度或财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案的;④未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的;⑤未按照规定安装、使用税控装置,或者损毁或者擅自改动税控装置的;⑥纳税人未按规定
- 定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的,或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的。
17. DE 【解析】业务委托协议约定的服务期限届满且服务事项完成,涉税专业服务关系自然终止。
18. ADE 【解析】涉税专业服务法律关系的变更的情形有:①委托项目发生变化;②涉税专业服务人员发生变化;③由于客观原因需要延长完成协议时间。
19. BCD 【解析】涉税专业服务机构及其涉税服务人员有下列情形之一的,由税务机关责令限期改正或予以约谈,逾期不改正的,由税务机关降低信用等级或纳入信用记录,暂停受理所代理的涉税业务(暂停时间不超过6个月);情节严重的,由税务机关纳入涉税服务失信名录,予以公告并向社会信用平台推送,其所代理的涉税业务,税务机关不予受理:①涉税专业服务机构未按照办税实名制要求提供涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的;②未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的;③报送信息与实际不符的;④使用税务师事务所名称未办理行政登记的;⑤拒不配合税务机关检查、调查的;⑥其他违反税务机关监管规定的行为。
20. ACD 【解析】涉税专业服务机构及其涉税服务人员有下列情形之一的,由税务机关责令限期改正或予以约谈;逾期不改正的,由税务机关降低信用等级或纳入信用记录,暂停受理所代理的涉税业务(暂停时间不超过6个月);情节严重的,由税务机关纳入涉税服务失信名录,予以公告并向社会信用平台推送,其所代理的涉税业务,税务机关不予受理:①使用税务师事务所名称未办理行政登记的。②未按照办税实名制要求提供涉税

专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的。③未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的。④报送信息与实际不符的。⑤拒不配合税务机关检查、调查的。⑥其他违反税务机关监管规定的行为。

税务师事务所有第①项情形且逾期不改正的，省税务机关应当提请市场监管部门吊销其营业执照。

三、简答题

1. 【答案】

(1) A 企业向 B 企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符，属于虚开增值税专用发票的行为。

A 企业与 C 企业没有发生直接购销关系，而向其开具发票，属于非法代开增值税专用发票的行为。

(2) 纳税人虚开增值税专用发票，未就其虚开金额申报并缴纳增值税的，应按照其虚开金额补缴增值税。A 企业开具的上述增值税专用发票应缴纳的增值税 = $6\,500 + 650 = 7\,150$ (元)。

(3) 虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；虚开金额超过 1 万元的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。非法代开发票的，依照虚开发票处罚。因此 A 企业会被税务机关没收违法所得，并处 5 万元以下的罚款。

(4) 纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票，不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额。因此，B、C 企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理，同时补缴少缴纳的增值税。

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2. 【答案】

(1) 对甲公司的处理如下：①对于甲企业未按期办理纳税申报，税务所应责令其限期申报，并可处以 2 000 元以下处罚；②对于甲企业在限期申报逾期仍不申报，税务机关有权核定应纳税款并责令其限期缴纳；对于甲企业逾期仍未缴纳税款，税务机关可以按规定程序采取税收强制执行措施。

(2) 可以延期纳税的情况有两种：①因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；②当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

(3) 税务机关执法不妥之处有：①实施税收强制执行措施时，未经县以上税务局(分局)局长批准；②所扣押的商品未依法拍卖或变卖，而自行委托商店销售，应当依法、变卖所扣押的商品抵缴税款；③纳税人对税务机关作出的具体行政行为有申诉权，税务机关未听其申诉，做法不当。

| 类别 | 情形 |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 延期申报 | (1) 纳税人、扣缴义务人按规定期限办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表确有困难，需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，在核准的期限内办理。 (2) 纳税人、扣缴义务人因不可抗力，不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的，可以延期办理；但是，应当在不可抗力情形消除后立即向税务机关报告 |
| 延期纳税 | (1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的。 (2) 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的 |

3. 【答案】

(1) 税务机关的处理是正确的。企业

经营范围中有涉及增值税的业务，不管是否有增值税纳税行为发生，都应向主管税

务机关办理纳税申报，未按规定办理的，税务机关有权进行处罚。

(2) 税款与有担保债权(抵押权、质权、留置权)的关系：看先后顺序，欠税发生在前，则税款优先。本例中，抵押权发生在 2021 年 1 月，而欠税发生在 4 月，故本例中应该是抵押权在前，故税务机关不能对该设置抵押权的资产实行税收强制执行措施；税务机关可以对其他未设置担保债权的资产按规定执行强制执行措施。

(3) 税务机关的处理意见是正确的。纳税人有分立情形的，应当向税务机关报告，并依法缴清税款。未缴清税款的，由分立后的纳税人对未履行的纳税义务承担

连带责任，即税务机关找到分立后的任何一方，这一方都应负责缴清全部税款，然后分立企业之间再解决内部的分摊问题。

(4) 税务机关要求补缴少缴的税款及滞纳金是正确的，但是其处罚金额是错误的。集团所属某子公司以隐匿收入方式少缴税款，属于偷税行为。纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款 50% 以上 5 倍以下的罚款。因此，根据法律规定，税务机关对纳税人的罚款应为 35 000 ~ 350 000 元，显然，税务机关的处罚金额不符合法律规定。

第三章 涉税专业服务程序与方法

本章重要程度：●●●



本章综合练习 (限时195分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 对于涉税专业服务，下列事项中不属于税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务的是()。
 - 委托人违反法律、法规及相关规定的
 - 委托人提供不真实、不完整资料信息的
 - 委托人不按照业务结果进行申报的
 - 委托人办理注销
- 根据纳税人会计账簿之间、生产环节之间的必然联系进行测算，以证实账面数据是否正确的审查方法称为()。
 - 核对法
 - 比较分析法
 - 查询法
 - 控制计算法
- 纳税审查方法中，能够提高纳税审查的效率，但存在较高风险的是()。
 - 逆查法
 - 核对法
 - 抽查法
 - 查询法
- 下列有关增值税征税范围的说法错误的是()。
 - 包括电力、热力、气体
 - 包括单位聘用的员工为本单位或者雇主提供加工、修理修配劳务
 - 对供电企业进行电力调压并按电量向电厂收取的并网服务费，应当征收增值税
 - 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围，不征收增值税
- 下列增值税税务处理的表述，正确的是()。
 - 某活动板房厂销售自产活动板房并提供安装服务，应该按照“销售货物”缴纳13%的增值税
 - 纳税人已售票但客户逾期未消费取得的运输逾期票证收入，按照“交通运输服务”缴纳增值税
 - 纳税人对安装运行后的电梯提供的维护保养服务，按照“建筑服务”缴纳增值税
 - 纳税人提供植物养护服务，按照“加工修理修配劳务”缴纳增值税
- 下列选项中，属于增值税混合销售行为的是()。
 - 商场销售商品并出租闲置的楼层供其他企业办公
 - 汽车销售公司销售汽车并为客户提供装饰服务
 - 纳税人销售林木的同时提供林木管护劳务
 - 电信企业提供电信服务并附设营业厅销售手机
- 税务师在审核企业金融商品转让业务的增值税时，下列说法错误的是()。
 - 金融商品的买入价确定时，不得将买入或销售过程中的税费计入买入价中
 - 金融商品的买入价，可以选择按照加权平均法或者移动加权平均法进行核

- 算,选择后 36 个月内不得变更
- C. 转让金融商品出现正负差时,不得结转下期抵减
- D. 金融商品转让不得开具增值税专用发票
8. 增值税一般纳税人有下列经济业务,即使取得了增值税专用发票,进项税额也不得抵扣的是()。
- A. 厂办公室购置办公用品
- B. 外购钢材用于对外投资
- C. 外购食用油发放给职工
- D. 生产车间新添生产用机床
9. 对增值税小规模纳税人,下列表述错误的是()。
- A. 实行简易征收办法
- B. 不得抵扣进项税额
- C. 一经登记为小规模纳税人,不得再转为一般纳税人
- D. 不经常发生应税行为的企业,可以选择按照小规模纳税人纳税
10. 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
11. 对于增值税一般纳税人销售货物并出租、出借包装物收取的押金进行审核时,以下说法中错误的是()。
- A. 审核“其他应收款”明细账借方发生额的对账户,看有无异常的对关系
- B. 审核出租、出借包装物的有关合同、协议,掌握各种包装物的回收期限,凡收取押金超过一年的包装物押金仍挂在“其他应付款”账户上的,应作转账处理,并依法计算补缴增值税
- C. 审核“其他应付款”明细账借方发生额,如果存在与“应付福利费”“盈余公积”等账户相对应的情况,一般就是应将应没收的包装物押金挪作了他用,要经过核查后,确定是否需要计算补缴增值税
- D. 审核对销售酒类产品企业(除啤酒、黄酒外)收取的包装物押金是否按税法规定在收取当期计提增值税,有无滞后计提税金的问题
12. 某卷烟厂为增值税一般纳税人,2021 年 11 月收购烟叶生产卷烟,支付价款总额 108 万元,含 10%的价外补贴。已开具烟叶收购发票,当月全部领用生产卷烟。该卷烟厂 11 月收购烟叶可抵扣的进项税额为()万元。
- A. 16.85 B. 14.04
- C. 12.96 D. 11.88
13. 某企业以厂房作抵押向银行贷款,取得贷款后将一房产交与银行使用,以房产租金抵交贷款利息,下列关于该项业务的说法中正确的是()。
- A. 企业按销售不动产,缴纳增值税
- B. 企业按不动产租赁,缴纳增值税
- C. 银行未实际取得利息收入,无须纳税
- D. 企业取得银行开具的利息收入发票,可以作为进项税额抵扣
14. 符合条件的小微企业和制造业等行业依法享受留抵税额退税政策,下列说法错误的是()。
- A. 符合条件的小微企业,可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
- B. 符合条件的小型工业企业,可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额
- C. 符合条件的制造业等行业企业,可以自 2022 年 4 月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额
- D. 符合条件的制造业等行业大型企业,可以自 2022 年 10 月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额

15. 小规模纳税人享受免征增值税政策后, 2022 年 3 月 31 日前, 已按 3% 征收率开具增值税发票, 发现开票有误需要重新开具的, 其增值税发票的开具方法为()。
 - A. 可以选择享受免征增值税的, 应按规定开具免税普通发票
 - B. 应按照 3% 征收率开具红字发票, 再重新开具正确的蓝字发票
 - C. 应按照 3% 征收率开具红字发票, 不再开具增值税发票
 - D. 不再开具红字发票, 直接重新开具正确的蓝字发票
16. 企业生产、销售的下列产品中, 属于消费税应税范围的是()。
 - A. 电动汽车
 - B. 未经涂饰的素板
 - C. 体育上用的发令纸
 - D. 零售环节中价格 130 万元(含增值税)的中轻型商用客车
17. 根据消费税的有关规定, 下列纳税人自产自用应税消费品不缴纳消费税的是()。
 - A. 酒厂将自产的特制白酒发给职工作为福利
 - B. 汽车厂用于管理部门的自产汽车
 - C. 日化厂用于交易会样品的自产高档化妆品
 - D. 地板厂用于生产漆饰木地板的自制木制素板
18. 消费税纳税人出口按规定不予退税或免税的应税消费品, 正确的涉税处理是()。
 - A. 不予办理退(免)税, 也不视同国内销售处理
 - B. 视同出口应税消费品
 - C. 出口免税但不退税
 - D. 视同国内销售处理
19. 在审核采用从量定额办法征收消费税的销售数量的时候, 下列表述错误的是()。
 - A. 销售应税消费品的, 为应税消费品的销售数量
 - B. 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的移送使用数量
 - C. 委托加工应税消费品的, 为纳税人收回后对外销售的数量
 - D. 进口的应税消费品, 为海关核定的应税消费品进口征税数量
20. 下列关于消费税的纳税义务发生时间的规定, 理解错误的是()。
 - A. 采取赊销和分期收款结算方式的, 为书面合同约定的收款日期的当天
 - B. 纳税人自产的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不纳税
 - C. 采取预收货款结算方式的, 为收到预收款的当天
 - D. 纳税人进口应税消费品的, 为报关进口的当天
21. 下列关于企业所得税中所得来源地的说法, 错误的是()。
 - A. 销售货物所得, 按照交易活动发生地确定
 - B. 转让财产所得, 要根据所转让财产的企业或机构、场所所在地确定
 - C. 股息、红利等权益性投资所得, 按照分配所得的企业所在地确定
 - D. 提供劳务所得, 按照劳务发生地确定
22. 2021 年 1 月 1 日起甲企业开始筹建, 筹建期为 1 年, 筹建期间发生开办费支出 300 万元, 其中业务招待费支出 50 万元, 2022 年年初开始生产经营, 取得营业收入 1 000 万元, 该企业选择将开办费一次性在税前扣除, 2022 年企业可以扣除的与筹办活动有关的开办费支出为() 万元。
 - A. 220
 - B. 250
 - C. 280
 - D. 300
23. 税务师在对某居民企业进行 2021 年所得税纳税审核时, 以下的项目中应计入会

- 计利润，但在计算应纳税所得额时应当调减的是()。
- A. 企业发行的金融债券利息收入
B. 取得国债转让收益
C. 从设立在深圳的联营企业分回的投资收益
D. 接受捐赠的收入
24. 2020年年底，远大公司对使用了15年的一厂房推倒重置，原厂房购入时的入账价值为200万元，已经计提折旧150万元。2021年9月，厂房建造完工，为新建厂房，支付了300万元。税法规定的使用年限为20年，假设残值率为0。计算2021年可以在所得税前扣除的厂房折旧是()万元。
- A. 2.5 B. 3.75
C. 4.38 D. 5.83
25. 按照企业所得税法及其实施条例的规定，下列有关企业所得税税率说法错误的是()。
- A. 居民企业适用税率为25%
B. 国家重点扶持的高新技术企业适用税率为15%
C. 符合条件的小型微利企业适用税率为20%
D. 未在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得适用税率为15%
26. 税务师纳税审核时应当注意，以下支出可以在计算企业所得税时税前扣除的是()。
- A. 逾期缴纳所得税的滞纳金
B. 逾期缴纳的企业所得税
C. 向投资者支付的红利
D. 企业转让资产的计税基础
27. A公司为生物药品制造企业，2021年A公司当年开展研发活动所发生的研发费用为180万元，另外委托境内某机构(非关联企业)进行研发活动，发生研发费用100万元，上述研发费用都不符合资本化条件。A公司进行2021年所得税汇算清缴可以加计扣除的金额是()万元。
- A. 0 B. 195
C. 210 D. 260
28. 税务师接受委托对某外资企业进行纳税审核，企业2021年的会计报表显示当年度的主营业务收入1000万元，其他业务收入(材料销售收入)100万元，实际发生的业务招待费35万元，则税务师确定的业务招待费纳税调增额是()万元。
- A. 21 B. 27
C. 29.5 D. 35
29. 2022年小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，可以减按()计入应纳税所得额。
- A. 5% B. 12.5%
C. 25% D. 50%
30. 税务师从事企业所得税纳税审核代理实务时，直接材料成本的审核一般应从审阅材料和生产成本明细账入手，抽查有关的费用凭证，验证企业产品直接耗用材料的数量，计价和材料费用分配是否真实合理。主要采用的方法描述中错误的是()。
- A. 抽查产品成本计算单，检查直接材料成本的计算是否正确，材料费用的分配标准与计算方法是否合理和适当，是否与材料费用分配汇总表中该产品分摊的直接材料费用相符
B. 分析比较同一产品前后年度的直接材料成本，如有重大波动说明材料成本不实
C. 抽查材料发出及领用的原始凭证，检查领料单的签发是否经过授权批准，材料发出汇总表是否经过有关的人员复核，材料单位成本计价方法是否适当，是否正确及时入账
D. 对采用定额成本或标准成本的企业，应检查直接材料成本差异的计算、分配与会计处理是否正确，并查明直接材料的定额成本，标准成本在本年度

内有无重大变更

31. 所得税纳税审核中, 企业发生的下列处置资产中, 属于内部处置资产, 不视同销售确认收入的是()。
 - A. 用于市场推广
 - B. 用于股息分配
 - C. 用于对外捐赠
 - D. 自建商品房转为自用
32. 税务师在进行关联企业利息费用的企业所得税纳税审核中发现下列问题, 其中符合企业所得税法规定的是()。
 - A. 金融企业接受关联方债权性投资与权益性投资的标准比例为 2 : 1
 - B. 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出, 不得在计算应纳税所得额时扣除
 - C. 金融企业以外的企业接受关联方债权性投资与权益性投资的标准比例为 5 : 1
 - D. 企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出, 可以在企业所得税税前据实扣除
33. 下列个人取得的所得中, 依据个人所得税法的规定, 无须缴纳个人所得税的是()。
 - A. 国债转让所得
 - B. 国债持有期间取得的利息
 - C. 个人之间借款业务取得的利息收入
 - D. 持有上市公司股票取得的股息收入
34. 下列关于个人所得税的税收优惠的表述中, 错误的是()。
 - A. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得暂免征收个人所得税
 - B. 个人办理代扣代缴手续, 按规定取得的扣缴手续费暂免征收个人所得税
 - C. 个人取得的教育储蓄存款利息免征个人所得税
 - D. 个体工商户经营所得年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 免征个人所

得税

35. 个人独资企业生产经营和投资者及其家庭生活共用的固定资产, 难以划分的应()。
 - A. 全部视为投资者及其家庭的资产, 不得税前扣除折旧
 - B. 由主管税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体情况, 核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例
 - C. 视同企业的固定资产, 按照税法规定的折旧办法税前扣除折旧
 - D. 按照税法规定的折旧办法计算的年折旧费用的 40% 进行税前扣除
36. 某学校退休教师某月取得的收入中, 不需要缴纳个人所得税的是()。
 - A. 咨询费收入 1 000 元
 - B. 从出版社取得稿酬 2 000 元
 - C. 家教收入 3 000 元
 - D. 按规定领取的社保部门发放的退休工资 4 000 元
37. 下列关于个人独资企业计算个人所得税时有关扣除项目的表述, 正确的是()。
 - A. 个人独资企业发生的工会经费、职工教育经费扣除比例分别是 5%、2.5%
 - B. 投资者及职工工资可在税前扣除
 - C. 个人独资企业年度内发生的广告费和业务宣传费超出当年销售收入 15% 的部分, 不可以结转以后纳税年度内扣除
 - D. 个人独资企业计提的各种准备金不得在税前扣除
38. 税务师审核下列业务时, 应指导企业缴纳土地增值税的是()。
 - A. 张某将自有住房通过当地政府赠送给教育机构
 - B. 房地产出租
 - C. 房地产评估增值
 - D. 工业企业将厂房对某房地产企业投资
39. 税务师在对合同进行印花税的纳税审核时, 以下合同中不应当按照产权转移书

- 据缴纳印花税的是()。
- 专利权转让合同
 - 土地承包经营权转让合同
 - 商标专用权转让合同
 - 专有技术使用权转让合同
40. 在进行印花税收审核时,下列印花税收计税依据,不符合相关规定的是()。
- 同一应税凭证载有两个以上税目事项,如未分别记载金额的,由税务机关核定征收
 - 证券交易无转让价格的,按照办理过户登记手续时该证券前一个交易日收盘价计算确定计税依据
 - 应税营业账簿的计税依据,为账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额
 - 应税产权转移书据的计税依据,为产权转移书据所列的金额,不包括列明的增值税税款
41. 在进行契税收审核时,下列各项中,应缴纳契税的是()。
- 销售房屋的企业
 - 企业受让土地使用权
 - 企业将厂房抵押给银行
 - 个人承租居民住宅
42. 下列关于契税收优惠政策的表述中,正确的是()。
- 婚姻关系存续期间夫妻之间变更土地、房屋权属,减半征收契税
 - 某退休林场工人到某山区购买了一片荒山用于开荒造林,应减半缴纳契税
 - 公租房经营单位购买住房作为公租房的,减按1%征收契税
 - 某居民购买一套86平方米的普通住房作为家庭唯一住房,可减按1%税率缴纳契税
43. 下列各项中,不可以免征城镇土地使用税的是()。
- 企业内的绿化用地
 - 宗教寺庙自用的土地
 - 农、林、牧、渔企业的生产用地
 - 免税单位无偿使用纳税单位的土地
44. 税务师受托审核某企业2021年房产税纳税情况时,对于下列业务的理解正确的是()。
- 公园的办公用房无需缴纳房产税
 - 外资企业暂不缴纳房产税
 - 加油站罩棚应当缴纳房产税
 - 免收租金期间暂免征收房产税
45. 根据资源税法规定,下列应税资源可以选择从价计征或者从量计征资源税的是()。
- 煤
 - 地热
 - 石墨
 - 海盐
46. 根据资源税法规定,下列关于资源税税收优惠的表述,不正确的是()。
- 三次采油减征40%资源税
 - 高凝油减征40%资源税
 - 从衰竭期矿山开采的矿产品,减征30%资源税
 - 从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征20%资源税
47. 某化工厂直接对外排放应税水污染物,下列说法错误的是()。
- 每一排放口的应税水污染物,区分第一类水污染物和其他类水污染物,按照污染当量数从大到小排序,对其他类水污染物按照前三项征收环境保护税
 - 若该化工厂未安装使用自动检测设备的,直接由税务机关核定应税水污染物的排放量
 - 省、自治区、直辖市人民政府根据本地区污染物减排的特殊需要,可以增加同一排放口征收环境保护税的应税污染物项目数
 - 应税水污染物的污染当量数,以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
48. 下列关于环境保护税税收优惠和排放量的表述,错误的是()。

- A. 农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的,暂予免征环境保护税
- B. 纳税人非法倾倒应税固体废物,以其当期应税固体废物的产生量作为固体废物的排放量
- C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的,暂予免征环境保护税
- D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的,减按 50% 征收环境保护税
49. 基本养老保险的个人缴费比例为本人缴费工资的()。
- A. 0.5% B. 2%
- C. 4% D. 8%
50. 某企业员工张某的月工资为 3 400 元,当地职工月平均工资为 7 500 元,根据基本养老保险的有关规定,张某每月应由个人缴纳的基本养老保险费是()元。
- A. 272 B. 360
- C. 450 D. 600
- ## 二、多项选择题
1. 税务师事务所及其涉税服务人员在确定承接或保持的业务时,与委托方签订业务委托协议一般包括()要素。
- A. 委托原因和背景
- B. 委托人的需求
- C. 服务目标
- D. 事务所全体合伙人信息
- E. 适用的税收法律标准
2. 业务负责人在对业务工作计划进行审核时,应当重点关注以下()方面。
- A. 计划前是否在现场进行调研
- B. 计划内容是否全面、可行
- C. 计划制定是否高效
- D. 对重大风险事项确定是否准确
- E. 时间预算是否合理
3. 下列关于增值税一般纳税人登记审核的表述,正确的有()。
- A. 提供建筑服务的纳税人年应税销售额为 600 万元,应登记为一般纳税人
- B. 不经常发生应税行为的非企业性单位可选择按小规模纳税人纳税
- C. 某生产企业年应税销售额为 1 200 万元,其中不动产销售 800 万元,可不登记为一般纳税人
- D. 某批发企业年应税销售额为 85 万元,应登记为一般纳税人
- E. 个体工商户以外的其他个人年应税销售额超过标准,应登记为一般纳税人
4. 一般纳税人发生下列()可以选择适用简易计税方法。
- A. 以清包工方式提供的建筑服务
- B. 为甲供工程提供的建筑服务
- C. 销售其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产
- D. 出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产
- E. 提供非学历教育服务
5. 纳税人转让通过多次购买持有的金融商品,可选择()进行买入价的核算。
- A. 先进先出法 B. 移动加权平均法
- C. 加权平均法 D. 后进先出法
- E. 个别计价法
6. 下列关于增值税特殊销售方式的说法中,错误的有()。
- A. 自产货物用于实物折扣的,应视同销售货物,该实物金额不得从货物销售额中扣除
- B. 对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金,无论是否返还以及会计上如何核算,均应并入销售额征税
- C. 纳税人采取以旧换新方式销售货物的,一律按照新货物的同期销售价格确定销售额
- D. 采取以物易物方式销售货物的,双方都不得抵扣换进货物的进项税额
- E. 纳税人采取还本销售货物的,不得从销售额中减除还本支出

7. 2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 下列服务中, 不适用增值税进项税额加计抵减 15% 政策的有()。
- A. 餐饮服务 B. 租赁业务
C. 教育服务 D. 物流辅助服务
E. 邮政服务
8. 下列选项中, 不属于小微企业和制造业等行业纳税人申请退还期末留抵税额所需满足的条件有()。
- A. 自 2019 年 4 月税款所属期起, 期末留抵税额均大于 0
B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
C. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形
D. 申请退税前 36 个月未被税务机关处罚
E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策
9. 下列选项中, 可以免征增值税的有()。
- A. 广播电视运营服务企业收取的有线数字电视基本收视维护费
B. 企业销售自己使用过的物品
C. 农业生产者销售的自产农产品
D. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品
E. 国际组织有条件援助的进口物资和设备
10. 在进行增值税纳税审核中, 下列关于增值税的纳税义务发生时间和纳税地点的表述, 正确的有()。
- A. 采取预收款方式提供租赁服务, 其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
B. 委托其他纳税人代销货物, 未收到代销清单不发生纳税义务
C. 一般纳税人跨地级市出租不动产, 应该在不动产所在地主管税务机关预缴增值税, 向机构所在地主管税务机关申报纳税
D. 固定业户的分支机构与总机构不在同一县(市)的, 应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税
E. 非固定业户销售货物, 应当向销售地主管税务机关申报纳税
11. 税务师审核金银首饰业务时, 应注意正确掌握金银首饰的消费税的征收范围。下列业务应缴纳消费税的有()。
- A. 金银首饰以旧换新收取的差价款
B. 翻新改制金银首饰收取的加工费
C. 清洗、修理金银首饰收取的清洗费
D. 将金银首饰用于职工福利
E. 零售镀金首饰
12. 委托加工实行复合计税办法的应税消费品消费税的组成计税价格中应包括的项目有()。
- A. 受托方代收代缴的消费税
B. 加工费用
C. 委托方提供加工材料的实际成本
D. 受托方应缴纳的增值税
E. 委托加工应税消费品的定额消费税
13. 依据消费税的规定, 下列应税消费品中, 准予扣除外购或委托加工已纳消费税的有()。
- A. 以已税烟丝为原料生产的卷烟
B. 以已税珠宝玉石为原料生产的钻石首饰
C. 以已税白酒连续生产的高档白酒
D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油
E. 以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆
14. 消费税纳税人应当按照最高销售价格确定消费税计税依据的情况有()。
- A. 纳税人将自产的卷烟用于换取烟丝
B. 纳税人将自产的白酒用于投资入股
C. 纳税人将自产的高档化妆品分发给本企业职工
D. 纳税人将自产的轿车用作企业办公用车
E. 纳税人将自产的高尔夫球抵偿债务
15. 税务师对某企业应纳消费税进行审查时, 发现该企业向其关联企业转让产品时,

- 价格明显偏低且无正当理由，税务师应建议该企业按照()进行调整。
- 税务机关核定消费税的最低计税价格
 - 独立企业之间进行相同或类似业务活动的价格
 - 销售给无关联关系的第三者的价格
 - 成本加合理费用和利润的方法
 - 销售给关联企业的实际销售价格
16. 下列关于企业所得税的工资薪金扣除的说法中，正确的有()。
- 企业支付给在本企业任职或与其有雇佣关系的员工的合理的现金或者非现金形式的劳动报酬支出准予据实扣除
 - 国有性质的企业，其工资薪金在不超过政府有关部门规定的限额内的部分可以扣除
 - 列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金一起发放的福利性补贴，符合规定的合理工资、薪金支出条件，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除
 - 对工资、薪金合理性判断时，应考虑企业是否依法履行代扣代缴个人所得税义务
 - 企业所得税前扣除的工资包括基本工资、奖金、加班工资，而年终加薪、补贴要作为福利费计算扣除
17. 下列()可以计入企业的职工福利费，按规定在企业所得税前扣除。
- 福利部门工作人员的社会保险费
 - 企业向职工发放的因公外地就医费用
 - 职工旅游费
 - 职工防暑降温费
 - 职工困难补贴
18. 企业所得税法下，对业务招待费的审核，应关注的情形有()。
- 列支的业务招待费支出是否真实、合理、合法
 - 计提基数包括视同销售收入
 - 有无将不属于业务经营的费用列入业
- 务招待费
- 对超限额列支的业务招待费在计算所得额时是否纳税调整
 - 业务招待费是否按实际发生额的40%，但不超过销售收入5‰的限额在税前扣除
19. 税务师接受委托审核某企业2021年纳税情况，企业发生的下列支出，在企业所得税税前，可以享受加计扣除的情形有()。
- 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
 - 创业投资企业从事国家重点扶持和鼓励的创业投资额
 - 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额
 - 企业的固定资产由于技术进步等原因，需要加速折旧的部分
 - 安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资
20. 根据现行企业所得税规定，下列关于中小微企业在2022年1月1日-2022年12月31日期间新购置的设备、器具，税务处理表述错误的有()。
- 单位价值不超过500万元的，可一次性税前扣除
 - 单位价值在500万元以上的，最低折旧年限为3年的设备器具，单位价值的100%可在当年一次性税前扣除
 - 单位价值在500万元以上的，最低折旧年限为3年的设备器具，单位价值的50%可在当年一次性税前扣除
 - 单位价值在500万元以上的，最低折旧年限为10年的设备器具，单位价值的100%可在当年一次性税前扣除
 - 单位价值在500万元以上的，可正常计算折旧进行税前扣除
21. 下列关于外国企业常驻代表机构按经费支出核定征收企业所得税的相关表述正确的有()。

- A. 代表机构缴纳的滞纳金、罚款可以作为经费支出金额
 - B. 代表机构购置固定资产所发生的支出, 应按期计提折旧作为经费支出额换算收入计税
 - C. 代表机构的利息收入可以冲抵经费支出额
 - D. 发生的实际应酬费, 以实际发生数额计入经费支出额
 - E. 以货币形式用于我国境内的公益、救济性捐赠, 不应作为代表机构的经费支出额
22. 下列关于企业重组业务企业所得税处理的表述, 正确的有()。
- A. 企业重组, 是指企业在日常经营活动以外发生的法律结构或经济结构重大改变的交易, 包括企业法律形式改变、债务重组, 不含股权收购、资产收购、合并、分立
 - B. 资产收购, 受让企业收购的资产不低于转让企业全部资产的 50%, 且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%, 转让企业取得受让企业股权的计税基础, 可以以被转让资产的原有计税基础确定
 - C. 企业债务重组, 以非货币资产清偿债务, 适用一般性税务处理的, 应当分解为转让相关非货币性资产、按非货币性资产公允价值清偿债务两项业务, 确认相关资产的所得或损失
 - D. 企业重组的税务处理区分不同条件分别适用一般性税务处理规定和特殊性税务处理规定
 - E. 分立, 是指一家企业将部分或全部资产分离转让给现存或新设的企业, 被分立企业股东换取分立企业的股权或非股权支付, 实现企业的依法分立
23. 下列个人收入, 属于纳税人应按“工资薪金所得”缴纳个人所得税的有()。
- A. 张某办理内退手续后, 在其他单位重新就业取得的收入
 - B. 王某由任职单位派遣到外商投资企业担任总经理取得的收入
 - C. 陈某为供货方介绍业务, 从供货方取得的佣金
 - D. 演员江某外地演出取得由当地主办方支付的演出费
 - E. 供货方给予购货方业务员钱某以免收旅游费用方式奖励其境外旅游所发生的费用
24. 非居民个人史密斯先生, 2021 年 4 月 12 日从中国境内 A 公司取得特许权使用费 8 000 元, 取得境内 B 上市公司股息 5 000 元(已知该股票于 2021 年 3 月 25 日购入, 2021 年 4 月 20 转让), 关于以上事项下列说法正确的有()。
- A. 史密斯先生特许权使用费应纳税所得额为 6 400 元
 - B. A 公司应扣缴个人所得税额 430 元
 - C. A 公司应扣缴个人所得税额 1 280 元
 - D. B 上市公司应扣缴个人所得税额 1 000 元
 - E. B 上市公司应扣缴个人所得税额 800 元
25. 按现行个人所得税政策规定, 下列表述正确的有()。
- A. 合伙性质的律师事务所, 比照“经营所得”应税项目征收个人所得税
 - B. 律师事务所支付给出资律师本人外的其他受雇律师的所得, 按“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税
 - C. 兼职律师从律师事务所取得的工资、薪金性质的所得, 不再减除个人所得税法规定的费用扣除标准, 以收入全额按“工资、薪金所得”应税项目计征个人所得税
 - D. 律师以个人名义聘请其他人员为其工作而支付的报酬, 应由该律师按“劳务报酬所得”应纳税项目负责代扣代

缴个人所得税

- E. 律师从接受法律事务服务的当事人处取得的法律顾问费或其他酬金, 均单独按“劳务报酬所得”征收个人所得税
26. 税务师在对个体工商户生产经营所得的个人所得税进行纳税审核时, 以下项目中不得在个人所得税税前扣除的有()。
- A. 经营租赁费用
B. 新产品开发费用
C. 计提的坏账准备金
D. 投资者的家庭支出
E. 各种赞助支出
27. 关于企业年金个人所得税的征收管理规定, 按照现行政策规定下列表述正确的有()。
- A. 个人取得单位支付的企业年金计入个人账户的部分作为工资薪金所得单独计算缴纳个人所得税
B. 个人缴费的部分, 在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分, 暂从个人当期的应纳税所得额中扣除
C. 单位缴费部分, 在有关政策规定的标准内的部分, 在计入个人账户时, 个人暂不缴纳个人所得税
D. 年金基金投资运营收益分配计入个人账户时, 个人暂不缴纳个人所得税
E. 企业年金个人缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资
28. 税务师在审核上海某企业 2022 年业务时发现下列情况, 税务师应该要求企业进行调整的有()。
- A. 该企业为特殊工种职工支付的人身安全保险费 30 万元, 在计算企业应纳税所得额时扣除
B. 该企业统一为员工购买了商业健康保险, 每人每月 180 元, 企业将其计入员工的工资薪金, 按规定代扣代缴了个人所得税
C. 企业按照职工工资总额的 5% 为员工支付的补充医疗保险和补充养老保险, 在计算企业应纳税所得额时扣除
D. 企业为员工缴纳的补充养老保险, 单位缴费部分在计入个人账户时, 并入员工当月工资计算个人所得税
E. 该企业 4 月为员工办理纳税申报时扣除 3 岁以下婴幼儿照护支出 1 000 元
29. 下列关于专项附加扣除的表述, 不正确的有()。
- A. 子女教育支出扣除标准为每个子女每月 1 000 元, 多个子女均可扣除
B. 职业资格继续教育支出扣除标准为每年 4 800 元
C. 住房贷款利息扣除标准为每月 1 000 元, 扣除期限最长不超过 360 个月
D. 赡养老人支出独生子女扣除标准为每月 2 000 元, 多位老人均可扣除
E. 3 岁以下婴幼儿照护支出扣除标准为每个婴幼儿每月 1 000 元, 多个婴幼儿均可扣除
30. 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户征收的下列税种, 属于可以由省级人民政府决定在 50% 的税额幅度减征的有()。
- A. 车船税
B. 房产税
C. 契税
D. 城镇土地使用税
E. 城市维护建设税
31. 在审核土地增值税扣除项目时, 下列对于“纳税人为取得土地使用权支付的金额”的理解, 正确的有()。
- A. 取得土地使用权所支付的金额是指纳税人取得土地使用权支付的地价款和按国家统一规定缴纳的有关费用之和
B. 以出让方式取得土地使用权的, 为支付的土地出让金
C. 以转让方式取得土地使用权的, 为实际支付的地价款

- D. 以行政划拨方式取得土地使用权的, 为转让土地使用权时按规定补缴的出让金
- E. 以转让方式取得土地使用权的, 支付的地价款包括为转让土地使用权谈判所发生的会议费及参加会议的差旅费
32. 根据《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》的规定, 纳税人在计算房地产开发费用时, 对财务费用中的借款利息支出, 凡能够按照转让房地产项目计算分摊并提供金融机构证明的, 允许据实扣除。但下列项目中不能计入利息支出扣除的有()。
- A. 金融机构加收的罚息
- B. 超过贷款期限的利息部分
- C. 超过国家规定上浮幅度的利息支出
- D. 按照商业银行同类同期贷款利率计算的利息金额
- E. 已经计入房地产开发成本中的利息金额
33. 税务师受托审查某房地产开发公司应纳土地增值税情况时, 发现纳税人有下列()情况时, 税务师应按房地产评估价格计算补缴土地增值税。
- A. 提供扣除项目金额不实的
- B. 隐瞒、虚报房地产成交价格的
- C. 增值额不超过扣除项目金额 20% 的
- D. 转让房地产价格明显偏低, 又无正当理由的
- E. 建造普通标准住宅出售的
34. 下列各项属于印花税的纳税义务人的有()。
- A. 合同的签订人 B. 合同的担保人
- C. 合同的鉴证人 D. 合同的证人
- E. 以电子形式签订应税凭证的当事人
35. 下列关于印花税计税依据的说法中, 正确的有()。
- A. 应税合同的计税依据, 为合同所列的金额, 不包括列明的增值税税款
- B. 应税合同、产权转移书据未列明金额的, 印花税的计税依据按照实际结算的金额确定
- C. 证券交易的计税依据, 为成交金额
- D. 证券交易无转让价格的, 按照证券面值计算确定计税依据
- E. 应税营业账簿的计税依据, 为账簿记载的实收资本(股本)、资本公积合计金额
36. 下列关于印花税征收管理规定的说法中, 正确的有()。
- A. 印花税按季、按年或者按次计征
- B. 证券交易印花税按次解缴
- C. 印花税纳税义务发生时间为纳税人书立应税凭证或者完成证券交易的当日
- D. 纳税人为单位的, 应当向其机构所在地的主管税务机关申报缴纳印花税
- E. 证券交易印花税, 应当由其扣缴义务人向机构所在地的主管税务机关申报缴纳
37. 下列各项可以享受契税免税优惠的有()。
- A. 公租房经营单位购买住房作为公租房
- B. 政府机关承受房屋用于医疗
- C. 遭受自然灾害后重新购买住房
- D. 军事单位承受房屋用于军事设施
- E. 某事业单位购买房屋用于科研工作
38. 以下房产中可以享受房产税免税优惠政策有()。
- A. 企业办的技工学校自用的房产
- B. 军队出租的空余房产
- C. 个人拥有的经营用房
- D. 房地产开发企业建造的商品房, 出售前出借的
- E. 公园自用的房产
39. 下列房屋附属设备与配套设施无论会计上是否单独核算, 都应计入房屋原值缴纳房产税的有()。
- A. 给排水设施 B. 采暖设施
- C. 分体式空调 D. 中央空调
- E. 智能化楼宇设备

40. 下列关于城镇土地使用税纳税审核的表述中, 正确的有()。
- 凡未经省级人民政府指定单位组织测定的, 以政府部门核发的土地使用证书确认的土地面积为应税土地面积
 - 对尚未核发土地使用证书的, 暂以纳税人据实申报的土地面积为应税土地面积
 - 对纳税人新征用的土地面积, 可依据土地管理机构批准征地的文件来确定免税土地面积
 - 对开山填海整治的土地和改造的废弃土地, 暂以纳税人实际测定的土地面积的证明文件来确定免税土地面积
 - 凡已经省级人民政府指定的单位组织测定土地面积的, 以实际测定的土地面积为应税土地面积
41. 税务师判断下列项目中属于应该征收城镇土地使用税的有()。
- 农、林、牧、渔业的生产用地
 - 商业企业在工矿区的用地
 - 事业单位下属服务公司在城市的用地
 - 工业企业厂区外的绿化用地
 - 市政府机关将自己的办公用地借给某企业使用
42. 根据资源税法规定, 下列项目中只能从价定率计征资源税的有()。
- 煤
 - 轻稀土
 - 铜矿
 - 大理岩
 - 矿泉水
43. 根据资源税法规定, 下列对资源税代理纳税审查的表述, 正确的有()。
- 开采原油过程中用于加热的原油免税
 - 高含硫天然气减按 30% 征收资源税
 - 纳税人开采或者生产应税产品过程中, 因意外事故或者自然灾害等原因遭受重大损失的, 可以由省、自治区、直辖市决定免征或者减征资源税
 - 高岭土不征资源税
 - 人造石油不征资源税
44. 下列各项中, 属于环境保护税征税范围, 应缴纳环境保护税的有()。
- 噪声
 - 大气污染物
 - 企业向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放应税污染物
 - 固体废物
 - 水污染物
45. 下列关于应税污染物计税依据的说法, 正确的有()。
- 应税大气污染物按照污染物排放量折合的污染当量数确定
 - 应税水污染物的污染当量数, 以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算
 - 应税固体废物按照固体废物的排放量确定
 - 固体废物的排放量为当期应税固体废物的产生量加上当期应税固体废物的贮存量、处置量、综合利用量
 - 应税噪声按照超过国家规定标准的分贝数确定
46. 涉税服务机构代理审核基本医疗保险时, 审核重点为()。
- 缴费对象
 - 缴费人数
 - 缴费基数
 - 缴费比例
 - 征管单位
47. 下列关于工伤保险与失业保险审核的说法中, 正确的有()。
- 工伤保险由用人单位缴纳, 职工不缴纳工伤保险费
 - 失业保险由用人单位缴纳, 职工不缴纳失业保险
 - 建筑施工企业可以按照项目工程总造价的一定比例缴纳工伤保险
 - 工伤保险累计结余可支付月数在 24 个月以上的统筹地区可以现行费率为基础下调 50%
 - 农民合同制工人无须缴纳失业保险费

三、简答题

1. 某公司为增值税小规模纳税人, 增值税按