

税务师《涉税服务实务》万人模考测试卷（二）

一、单项选择题（共 60 题，每题 1.5 分，共 90 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. () 的出台，标志着注册税务师执业资格制度在我国的正式确立和推行。

- A. 《税务代理试行办法》
- B. 《税收征收管理法》
- C. 《注册税务师资格制度暂行规定》
- D. 《涉税专业服务监管办法（试行）》

【正确答案】C

【答案解析】《注册税务师资格制度暂行规定》（人发〔1996〕116 号）的出台，标志着注册税务师执业资格制度在我国的正式确立和推行。

2. 下列关于涉税专业服务制度的全面发展和规范，说法不正确的是 ()。

- A. 2020 年 10 月，为深入贯彻落实国务院“放管服”改革要求，优化税收营商环境，促进涉税专业服务行业规范健康发展，国家税务总局发布《关于修订〈涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则〉的公告》
- B. 2015 年，根据《国务院机构改革和职能转变方案》和国家职业资格证书制度的有关规定，注册税务师职业资格由水平评价类调整为准入类，纳入全国专业技术人员职业资格证书制度统一规划
- C. 2016 年 5 月，中国注册税务师协会先后发布了《税务师职业资格证书登记服务办法（试行）》《中国注册税务师协会行业诚信记录管理办法（试行）》，为税务师行业自律管理、规范服务和转型升级创造了较为完善的制度保证
- D. 2016 年 6 月，国家税务总局发布《关于建立税务机关、涉税专业服务社会组织及其行业协会和纳税人三方沟通机制的通知》，是新时期指导涉税专业服务社会组织发展、构建税收共治格局的重要指导文件

【正确答案】B

【答案解析】2015 年，根据《国务院机构改革和职能转变方案》和国家职业资格证书制度的有关规定，注册税务师职业资格由准入类调整为水平评价类，纳入全国专业技术人员职业资格证书制度统一规划。

3. 中国公民李某承包某企业，承包后未变更工商登记。2021 年该企业税后利润为 200000 元，按承包合同规定，李某对企业经营成果不拥有所有权，当年只能取得承包收入 80000 元，2021 年李某应缴纳个人所得税 () 元。（李某当年仅取得该项所得）

- A. 600
- B. 5480
- C. 6446.67
- D. 2540

【正确答案】A

【答案解析】取得的承包收入 80000 元为工资薪金所得，应缴纳的个人所得税 = $(80000 - 60000) \times 3\% = 600$ （元）。

4. 下列关于涉税专业服务的说法，表述错误的是 ()。

- A. 涉税专业服务是指涉税专业服务机构接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务
- 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，这种服务关系的建立要符合服务双方的共同意愿
- C. 涉税专业服务行业是沟通税务机关与纳税人的中介，与征纳双方没有任何利益冲突

D. 涉税专业服务行业是一种人员密集型的专业服务行业

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，涉税专业服务行业是一种知识密集型的专业服务行业。

【点评】涉税服务的概念

1. 涉税专业服务是指涉税专业服务机构接受委托，利用专业知识和技能，就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务。

【特别提示】本质上为委托代理的法律关系。委托人（如企业），委托税务师及税务师事务所（受托人），就涉税事项提供服务。

考点映射：税收责任的不可转嫁性。先由委托人承担对外责任后，再根据过错责任，由委托人和受托人（税务师及税务师事务所）各自分担内部责任（对内责任）。

2. 涉税专业服务的业务范围，主要包括但不限于：纳税申报代理业务、一般税务咨询业务、专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务、其他税务事项代理业务和其他涉税服务业务。

5. 下列关于资产的折旧或摊销的处理中，错误的是（ ）。

- A. 生产性生物资产的支出，准予按成本直接扣除
- B. 林木类生产性生物资产，最低折旧年限为 10 年
- C. 自行开发无形资产的费用化支出，不得计算摊销费用
- D. 已提足折旧的固定资产的改建支出，按固定资产的预计尚可使用年限分期摊销

【正确答案】A

【答案解析】生产性生物资产的支出，应按照规定年限计提折旧进行扣除。

6. 下列关于外国企业常驻代表机构应税所得审核的规定，表述错误的是（ ）。

- A. 采取查账征税方法的，应根据纳税人对外签订的合同，对照会计账簿及收支原始凭证，核查常驻代表机构的佣金、回扣收入是否全部入账，有无收入结算、支付地点在境外，或者直接支付给总机构而未记收入的情况
- B. 采取核定征税方法的，应根据纳税人的经费支出明细账，对照银行存款对账单，审核企业计税费用支出是否全部入账，有无应由纳税人负担但未在账面中反映的费用
- C. 代表机构利息收入不得冲抵经费支出额，发生的实际应酬费，以实际发生数额记入经费支出额
- D. 代表机构的核定利润率不应低于 20%

【正确答案】D

【答案解析】代表机构的核定利润率不应低于 15%。

7. 下列关于个人所得税应纳税所得额的计算，方法错误的是（ ）。

- A. 居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额
- B. 经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额
- C. 财产转让所得，以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额
- D. 偶然所得，以每次收入额减除合理费用后的余额为应纳税所得额

【正确答案】D

【答案解析】偶然所得，以每次收入额为应纳税所得额。

8. （2015）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. 从出版社取得的稿酬 2000 元
- B. 从社保部门取得的退休金 4000 元
- C. 咨询费收入 1000 元
- D. 家教收入 3000 元

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，需按“稿酬所得”计征个税；选项 C、D，需按“劳务报酬所得”计征个税。

9. 高级工程师张某于 2021 年从某集团公司退休后到某外商投资企业担任工程总监职务，任期三年。税务师受理其 2021 年度个人所得税申报代理，经了解 2021 年张某每月收入是由从劳动保障部门取得的退休工资、从外商投资企业取得的工资两部分构成，每月代理申报正确的做法是（ ）。

- A. 仅就从外商投资企业取得工资按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税
- B. 仅就从外商投资企业取得工资按“工资薪金所得”缴纳个人所得税
- C. 退休工资按“工资薪金所得”缴纳个人所得税，从外商投资企业取得的工资按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税
- D. 因张某已退休，所以他从外商投资企业取得工资和取得的退休工资均不缴纳个人所得税

【正确答案】B

【答案解析】退休工资免征个税；退休人员再任职取得的工资按照“工资薪金所得”缴纳个人所得税。

10. 下列关于税款追征的表述中，正确的是（ ）。

- A. 因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款，但不加收滞纳金
- B. 因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款并按银行同期利率加收滞纳金
- C. 对于纳税人偷税、抗税和骗取税款的，税务机关在 20 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可延长到 30 年
- D. 因纳税人计算等失误，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，追征期可延长到 10 年

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，因税务机关责任，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 C，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 D，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。

11. 李某于 2021 年 4 月将市区自有住房对外出租，月不含税租金 4000 元，租期一年，租金每月收取。不考虑其他相关税费。李某 4 月应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 640
- B. 160
- C. 310
- D. 320

【正确答案】D

【答案解析】财产租赁所得以一个月取得的所得为一次计税。个人出租住房，按 10% 的税率征收个人所得税。李某应缴纳的个人所得税 = $(4000 - 800) \times 10\% = 320$ （元）

12. 稿酬所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按（ ）计算。

- A. 30%
- B. 50%
- C. 70%
- D. 80%

【正确答案】C

【答案解析】稿酬所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。

13. 甲公司办公地点在哈尔滨松北区，由于经营规模扩大等原因，该公司的经营范围发生改变。该公司于 2021 年 6 月 15 日在市场监督管理机关办理了变更注册登记，该公司最迟应该在（ ）申报办理变更税务登记。

- A. 2021 年 6 月 30 日
- B. 2021 年 7 月 30 日
- C. 2021 年 6 月 15 日
- D. 2021 年 7 月 14 日

【正确答案】D

【答案解析】纳税人改变经营范围，按规定纳税人须在市场监督管理机关办理注册登记的，应自市场监督管理部门办理变更登记之日起 30 日内，向原税务登记机关申报办理变更税务登记。

14. 根据规定，被取消公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体，（ ）年内不得重新申请公益性捐赠税前扣除资格。

- A. 5
- B. 3
- C. 8
- D. 10

【正确答案】B

【答案解析】被取消公益性捐赠税前扣除资格的公益性群众团体，3 年内不得重新申请公益性捐赠税前扣除资格。

15. 依据企业所得税的相关规定，权益性投资资产转让所得来源地的判定标准是（ ）。

- A. 投资企业所在地
- B. 被投资企业所在地
- C. 分配所得的企业所在地
- D. 负担、支付所得的企业所在地

【正确答案】B

【答案解析】权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。

本题考查的知识点是“企业所得税所得来源地的确认”。此知识点比较容易混淆，下面简单总结一下：

依据《企业所得税法》及其实施条例的规定，所得来源地的确定有如下方法：

1. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
2. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
3. 转让财产所得。①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
4. 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。
5. 利息所得、租金所得、特许权使用费所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
6. 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

16. 下列与个人任职受雇有关的收入中，不可按照全年一次性奖金的计税方法计算缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 年终加薪

- B. 与单位解除劳动关系而取得的一次性补偿收入
- C. 实行年薪制而兑现的年薪
- D. 机关年终双薪

【正确答案】B

【答案解析】全年一次性奖金包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。机关的年终双薪按照全年一次性奖金计算个税。

17. 企业所得税税收优惠“符合条件的技术转让所得”项目中，不超过（ ）万元的部分免征企业所得税。

- A. 200
- B. 300
- C. 500
- D. 600

【正确答案】C

【答案解析】企业所得税税收优惠“符合条件的技术转让所得”项目中，不超过 500 万元的部分免征企业所得税。

18. 下列外籍人员的所得，说法不正确的是（ ）。

- A. 外籍个人在境内担任董事，但不在企业任职，按照“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- B. 外籍个人在境内担任董事并直接管理职务，按照“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利，按照“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- D. 外籍个人在 2024 年之前取得的非现金形式的住房补贴，免征个人所得税

【正确答案】C

【答案解析】外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得免征个人所得税。

19. 涉税专业服务通用业务流程不包括（ ）。

- A. 业务计划
- B. 业务实施
- C. 业务记录
- D. 业务保证

【正确答案】D

【答案解析】涉税专业服务通用业务流程包括：业务承接、业务委派、业务计划、业务实施、业务记录、业务成果、业务档案。

20. 下列关于涉税鉴证业务鉴证准备的表述，错误的是（ ）。

- A. 鉴证人承接涉税鉴证业务，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从相关方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托
- B. 税务师事务所决定接受涉税鉴证业务委托的，可不与委托人签订涉税鉴证业务委托协议
- C. 鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
- D. 鉴证人应当指派能够胜任受托涉税鉴证业务的具有资质的涉税服务人员作为项目负责人，具体实施涉税鉴证业务

【正确答案】B

【答案解析】税务师事务所决定接受涉税鉴证业务委托的，应当遵循相关的规定，与委托人签订涉税鉴证业务委托协议，并报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》。

21. 下列关于财务会计制度及核算软件备案报告代理业务的说法，错误的是（ ）。

- A. 备案报告报送的材料有《财务会计制度及核算软件备案报告书》、纳税人财务、会计制度或纳税人财务、会计核算办法
- B. 使用计算机记账的委托人代理业务, 需取得财务会计核算软件、使用说明书原件及复印件
- C. 是指税务师事务所接受委托, 对从事生产、经营的委托人在开立或者变更存款账户后, 依照法律、行政法规规定, 将全部账号向税务机关报告的代理业务
- D. 税务师事务所需要从委托人处取得原始资料

【正确答案】C

【答案解析】代理财务会计制度及核算软件备案报告业务, 是指税务师事务所接受委托, 将委托人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件信息报送主管税务机关备案的代理业务。

22. 自 2018 年 2 月 1 日起, 纳税人未按规定时限申请一般纳税人登记的, 主管税务机关应当在规定的期限结束后 () 内制作《税务事项通知书》。

- A. 5
- B. 7
- C. 20
- D. 15

【正确答案】A

【答案解析】自 2018 年 2 月 1 日起, 纳税人未按规定时限申请一般纳税人登记的, 主管税务机关应当在规定的期限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》。

23. 下列关于发票的说法, 不正确的是 ()。

- A. 按适用发票管理办法分类, 发票可以分为适用特殊行业发票管理办法的行业专业发票和适用《发票管理办法》的常规发票
- B. 行业专业发票是依据相应行业特殊的经营方式和业务需求制定适合行业特点的发票, 这类发票也要套印全国统一发票监制章
- C. 公路、铁路和水上运输企业的客运发票属于行业专业发票
- D. 增值税专用发票和增值税普通发票属于常规发票

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 行业专业发票是国家税务总局会同行业主管部门依据相应行业特殊的经营方式和业务需求制定适合行业特点的发票, 这类发票有的套印全国统一的发票监制章, 有的不套全国统一的发票监制章。

24. 根据规定, 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, () 征收环境保护税。

- A. 减按 75%
- B. 减按 65%
- C. 减按 55%
- D. 减按 50%

【正确答案】A

【答案解析】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 75% 征收环境保护税。

25. 对于符合土地增值税清算条件应进行土地增值税清算的项目, 纳税人应当在满足条件之日起 () 日内到主管税务机关办理清算手续。

- A. 7
- B. 10

C. 30

D. 90

【正确答案】D

【答案解析】对于符合土地增值税清算条件应进行土地增值税清算的项目，纳税人应当在满足条件之日起 90 日内到主管税务机关办理清算手续。

26. 下列各项中，应缴纳资源税的是（ ）。

A. 进口的原油

B. 居民用煤炭制品

C. 开采的海盐

D. 进口的煤炭

【正确答案】C

【答案解析】选项 AD，进口不征资源税；选项 B，居民用煤炭制品不属于资源税的征税范围。

27. 根据资源税的规定，下列生产经营行为应缴纳资源税的是（ ）。

A. 企业进口原煤

B. 商店销售食盐

C. 学校投资的企业开采销售原油

D. 个体工商户生产销售人造石油

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于资源税的征税范围。

28. 下列关于资源税税收优惠政策的说法中，错误的是（ ）。

A. 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税

B. 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气，减征 30% 资源税

C. 从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 40% 资源税

D. 页岩气资源税减征 30%

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，从衰竭期矿山开采的矿产品，减征 30% 资源税。

29. 下列关于发票取得和使用的说法，错误的是（ ）。

A. 取得发票时，不得要求变更品名和金额

B. 不得扩大发票使用范围

C. 自 2020 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限

D. 逾期认证或查询的增值税专用发票一律不得抵扣进项税额

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，自 2018 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人发生真实交易但由于客观原因造成增值税扣税凭证（包括增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和机动车销售统一发票）未能按照规定期限办理认证、确认或者稽核比对的，经主管税务机关核实、逐级上报，由省税务局认证并稽核比对后，对比对相符的增值税扣税凭证，允许纳税人继续抵扣其进项税额。

30. 房地产企业转让新房计算土地增值税时，不得扣除的项目是（ ）。

A. 开发成本

B. 开发费用

C. 按照规定加计扣除的 20%

D. 转让房产缴纳的企业所得税

【正确答案】D

【答案解析】转让房产缴纳的企业所得税不包括在可扣除的项目内。

31. 某增值税一般纳税人购进一批原材料，取得增值税专用发票，但尚未进行用途确认，其进项税额应通过（ ）核算。

- A. 应交税费——待认证进项税额
- B. 应交税费——待抵扣进项税额
- C. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- D. 原材料

【正确答案】A

【答案解析】某增值税一般纳税人购进一批原材料，取得增值税专用发票，但尚未进行用途确认，其进项税额应通过“应交税费——待认证进项税额”核算。

32. 下列关于提供建筑服务在收取预收款时的相关处理，错误的是（ ）。

- A. 纳税人提供建筑服务在收取预收款时，应按规定预缴增值税
- B. 纳税人提供建筑服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天
- C. 提供建筑服务采用一般计税方法预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目，贷记“银行存款”科目
- D. 月末，“预交增值税”明细科目余额应转入“未交增值税”明细科目

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，自 2017 年 7 月 1 日起，建筑服务收到预收款不再作为纳税义务发生时间，应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”。

33. 下列关于税务行政复议的被申请人的说法，正确的是（ ）。

- A. 受税务机关委托代征税款的单位和个人为被申请人
- B. 税务机关与其他组织以共同名义作出具体行政行为的，税务机关为被申请人
- C. 申请人对具体行政行为不服申请行政复议的，税务行政复议的被申请人，是指作出该具体行政行为的税务机关的负责人
- D. 作出代扣代缴税款行为的扣缴义务人为被申请人

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，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 C，申请人对具体行政行为不服申请行政复议的，税务行政复议的被申请人，是指作出该具体行政行为的税务机关；选项 D，申请人对扣缴义务人的扣缴税款行为不服的，主管该扣缴义务人的税务机关为被申请人。

34. 税务行政复议的受案范围不包括（ ）。

- A. 税务机关不依法确认纳税担保行为
- B. 税务机关不依法给予行政奖励的行为
- C. 税务机关的办税流程
- D. 税务机关作出的收缴发票行为

【正确答案】C

【答案解析】税务机关的办税流程不属于税务行政复议的受案范围。

35. 根据税务行政处罚的规定，下列行为属于税务行政处罚的是（ ）。

- A. 停止出口退税权
- B. 加收滞纳金
- C. 采取强制执行措施
- D. 通知出入境管理机关阻止出境行为

【正确答案】A

【答案解析】税务机关作出的行政处罚行为：罚款；没收财物和违法所得；停止出口退税权。

36. 下列不属于一般税务咨询主要形式的是（ ）。

- A. 书面咨询
- B. 电话咨询
- C. 晤谈
- D. 现场观察

【正确答案】D

【答案解析】一般税务咨询的主要形式是书面咨询、电话咨询、晤谈、网络咨询。

37. 下列关于税务师事务所执业质量控制的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所制定有关独立性制度时应当覆盖所有的涉税服务人员和业务流程
- B. 税务师评估时不应关注收费对评估结果的影响
- C. 税务师事务所在对业务工作计划进行管理时，应当重点关注的内容包括计划的内容是否全面、可行
- D. 税务师事务所在对证据收集及评价进行管理时，应当关注的内容包括收集证据的程序是否符合法律要求

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，税务师评估时应当关注收费对评估结果的影响，判断收费是否合理。

38. （ ）的优点是能抓住重点，迅速突破问题，又比较省时省力，适合对纳税人、扣缴义务人较为了解的情况。

- A. 顺查法
- B. 逆查法
- C. 详查法
- D. 核对法

【正确答案】B

【答案解析】抓重点，迅速突破，省时省力是逆查法的优点。

39. 下列关于金融商品转让计算缴纳增值税的说法，错误的是（ ）。

- A. 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 12 个月内不得变更
- C. 金融商品转让的正负差在同一个纳税年度内可以相抵，年末出现负差，不得转入下一年度
- D. 金融商品转让不得开具增值税专用发票

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 36 个月内不得变更。

【点评】

（1）金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。

（2）转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。若相抵后出现负差，可结转下一纳税期与下期转让金融商品销售额相抵，但年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度。

（3）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。

（4）金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

40. 按照增值税的有关规定，下列行为不应当征收增值税的是（ ）。

- A. 有形动产的租赁服务

- B. 陆路运输业务
- C. 政府间国际组织收取的会费
- D. 银行销售金银

【正确答案】C

【答案解析】各党派、共青团、工会、妇联、中科协、青联、台联、侨联收取党费、团费、会费，以及政府间国际组织收取会费，属于非经营活动，不征收增值税。

41. 下列关于增值税应税销售额的说法不正确的是（ ）。

- A. 金融商品转让按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额
- C. 融资性售后回租服务以收取的全部价款和价外费用（不含本金），扣除对外支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息后的余额为销售额
- D. 试点纳税人中的一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用为销售额

【正确答案】D

【答案解析】试点纳税人中的一般纳税人提供的客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给承运方运费后的余额为销售额。

42. 小规模纳税人所开具的专用发票应缴纳的税款，填写增值税及附加税费申报表时，应将当期开具增值税专用发票的销售额，按照相应的征收率，分别填写在《增值税及附加税费申报表》（小规模纳税人适用）（ ）的“本期数”相应栏次中。

- A. 增值税专用发票不含税销售额
- B. 其他增值税发票不含税销售额
- C. 增值税专用发票含税销售额
- D. 其他增值税发票含税销售额

【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人所开具的专用发票应缴纳的税款，应在规定的纳税申报期内，向主管税务机关申报纳税。在填写增值税及附加税费申报表时，应将当期开具专用发票的销售额，按照 3% 和 5% 的征收率，分别填写在《增值税及附加税费申报表》（小规模纳税人适用）第 2 栏和第 5 栏“增值税专用发票不含税销售额”的“本期数”相应栏次中。

43. 根据增值税规定，下列税务处理错误的是（ ）。

- A. 美容院销售美容产品的同时提供美容服务，应按照混合行为缴纳增值税
- B. 商场销售货物并提供餐饮服务，应按照兼营行为缴纳增值税
- C. 活动板房生产企业销售自产活动板房并提供安装服务，应按照 13% 的税率缴纳增值税
- D. 装修公司包工包料提供装修服务，应按照 9% 的税率缴纳增值税

【正确答案】C

【答案解析】纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售行为，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率计算缴纳增值税。所以选项 C 错误。

44. 某电器修理部系小规模纳税人，2021 年 5 月取得修理收入 20600 元，当月出售一台使用过的旧设备，收取价税合计数 123600 元，当月应纳增值税（ ）元。（不考虑疫情期间增值税优惠政策和小规模纳税人月销售额 15 万以下免税政策）

- A. 600
- B. 2953.85
- C. 3000

D. 4200

【正确答案】C

【答案解析】应纳税额=20600/1.03×3%+123600/1.03×2%=3000（元）

45. 自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对一般纳税人提供下列服务取得的销售额占全部销售额比重超过 50% 的，不适用增值税加计抵减政策的是（ ）。

- A. 邮政服务
- B. 电信服务
- C. 建筑服务
- D. 家政服务

【正确答案】C

【答案解析】提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人适用增值税加计抵减政策。

46. 机关事业单位职工在参加基本养老保险时，由单位和个人共同缴费，其中个人缴费基数的上下限是当地上年度在岗职工平均工资的（ ）。

- A. 50%~300%
- B. 60%~300%
- C. 50%~200%
- D. 60%~200%

【正确答案】B

【答案解析】个人基本养老保险缴费基数的下限是当地上年度在岗职工平均工资 60%，上限是当地上年度在岗职工平均工资 300%。

【点评】企业职工、机关事业单位工作人员应当参加基本养老保险；由单位和个人共同缴纳基本养老保险费。

47. 按照法律法规以及相关规定要求，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴证和证明，并出具书面专业意见的服务活动的是（ ）。

- A. 涉税鉴证
- B. 纳税申报代理
- C. 其他税务事项代理
- D. 纳税情况审查

【正确答案】A

【答案解析】本题考查涉税鉴证业务。涉税鉴证业务是鉴证人接受委托，按照法律法规以及相关规定要求，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴证和证明，并出具书面专业意见的服务活动；纳税申报代理是受纳税人、扣缴义务人、缴费人（以下简称委托人）委托，双方确立代理关系，指派本机构涉税服务人员为委托人提供的资料进行收集和专业判断，代理委托人进行纳税申报和缴费申报准备和签署纳税申报表、扣缴税款报告表、缴费申报表以及相关文件，并完成纳税申报的服务行为；其他税务事项代理业务是指接受委托人委托，在其权限内，以委托人的名义代为办理纳税事项的服务活动；纳税情况审查业务是指接受行政机关、司法机关委托，指派有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查并作出专业结论。

48. 代理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告业务，税务师事务所直接从委托人处取得的原始资料不包括（ ）。

- A. 《纳税人（扣缴义务人）基础信息报告表》
- B. 法定代表人（负责人、业主）身份证件原件
- C. 《个人所得税基础信息表（B 表）》
- D. 变更信息的有关材料复印件

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于代理自然人自主报告身份信息业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料；代理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告业务，包括：①《纳税人（扣缴义务人）基础信息报告表》；②法定代表人（负责人、业主）身份证件原件；③变更信息的有关材料复印件。

49. 下列关于税收征收管理的说法不正确的是（ ）。

- A. 税收征收管理是国家税务机关依照税收政策、法令、制度对税收分配全过程所进行的计划、组织、协调和监督控制的一种管理活动
- B. 税务机关可以自行作出税收停征的决定
- C. 税收征收管理是保证税收收入及时、足额入库，实现税收分配目标的重要手段
- D. 税务机关有以下职权：税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、税收行政立法权、代位权和撤销权

【正确答案】B

【答案解析】任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税和其他同税收法律、行政法规相抵触的决定。

50. 以下属于发票领用类代理服务的是（ ）。

- A. 印有本单位名称发票核定
- B. 将已开具发票报送税务机关查验
- C. 到税务机关缴销空白纸质发票
- D. 申请办理发票丢失（毁损）设备

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，属于发票验旧类代理服务；选项 C，属于发票缴销类代理服务；选项 D，属于其他发票相关代理服务。

51. 工作底稿属于税务师事务所的业务档案，应当至少保存（ ）年。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

【正确答案】B

【答案解析】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、行政法规另有规定的除外。

52. 委托人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的，放弃减税的，适用（ ）服务。

- A. 代理申报享受税收减免
- B. 代理跨境应税行为免征增值税报告
- C. 代理放弃减免税
- D. 代理税收减免核准

【正确答案】C

【答案解析】税务师事务所代理“委托人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的，放弃减税，按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税。”的业务属于代理放弃减免税服务。

【点评】根据增值税法相关规定，适用 3% 征收率的某些一般纳税人和小规模纳税人可以减按 2% 计征增值税。

1. 一般纳税人销售自己使用过的属于《增值税暂行条例》第十条规定不得抵扣且未抵扣进项税额的

固定资产，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

所称自己使用过的固定资产是指纳税人根据财务会计制度已经计提折旧的固定资产。

2. 小规模纳税人（除其他个人外，下同）销售自己使用过的固定资产，减按 2%的征收率征收增值税。

3. 纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

旧货是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物（含旧汽车、旧摩托车和旧游艇），但不包括自己使用过的物品。

上述纳税人销售自己使用过的固定资产、物品和旧货适用按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税的。

53. 预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前（ ）个年度每年度发生的关联交易金额（ ）万元人民币以上的企业。

A. 5；5000

B. 5；3000

C. 3；4000

D. 3；5000

【正确答案】C

【答案解析】预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额 4000 万元人民币以上的企业。

54. 关于税收制度与会计准则遵循的原则，两者差别的不包括（ ）。

A. 企业会计准则相关性要求企业提供的会计信息能够反映企业财务状况、经营成果和现金流量

B. 企业所得税中的相关性原则强调的支出是能否直接给企业带来现实、实际的经济利益或可预期带来经济利益

C. 会计适用实质重于形式原则的关键在于会计人员据以进行职业判断的“经济实质”是否真实可靠

D. 企业会计准则要求可靠性原则，企业所得税不需要遵循可靠性原则

【正确答案】D

【答案解析】企业所得税也要求企业遵循可靠性原则。

55. 下列对税务行政诉讼的二审程序和再审程序的描述，错误的是（ ）。

A. 上级人民法院对下级人民法院已经发生法律效力的判决、裁定，发现违反法律、法规规定的，有权提审或者指令下级人民法院再审

B. 税务机关对人民法院已经发生法律效力的判决、裁定，发现违反法律、法规规定的，有权按照审判监督程序提出抗诉

C. 当事人不服人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起 15 日内向上级人民法院提起上诉

D. 人民法院应当对原审人民法院的裁判和被诉具体行政行为是否合法进行全面审查，在收到上诉状之日起 3 个月内作出终审判决

【正确答案】B

【答案解析】人民检察院对人民法院已经发生法律效力的判决、裁定，发现违反法律、法规规定的，有权按照审判监督程序提出抗诉

56. 下列关于税务行政诉讼的执行，说法不正确的是（ ）。

A. 当事人必须履行人民法院发生法律效力的判决、裁定、调解书

B. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的，可以向第一审人民法院申请强制执行

C. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的，行政机关可以依法强制执行

D. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的，必须向人民法院申请强制执行

【正确答案】D

【答案解析】公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的，行政机关或者第三人可以向第一审人民法院申请强制执行，或者由行政机关依法强制执行。

57. 公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当在知道作出具体行政行为之日起（ ）个月内提出。

- A. 3
- B. 1
- C. 6
- D. 12

【正确答案】C

【答案解析】公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当在知道作出具体行政行为之日起 6 个月内提出。

58. 关于税务行政诉讼的期限说法正确的是（ ）。

- A. 因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过 20 年，人民法院不予受理
- B. 因除不动产之外的其他案件自行政行为作出之日起超过 3 年提起诉讼的，人民法院不予受理
- C. 复议机关逾期不作决定的，申请人可以在复议期满之日起 30 日内向人民法院提起诉讼
- D. 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的，被耽误的时间计算在起诉期限内

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，因除不动产之外的其他案件自行政行为作出之日起超过 5 年提起诉讼的，人民法院不予受理；选项 C，公民、法人或者其他组织不服复议决定的，可以在收到复议决定书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。复议机关逾期不作决定的，申请人可以在复议期满之日起 15 日内向人民法院提起诉讼；选项 D，公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的，被耽误的时间不计算在起诉期限内。

59. 下列关于当事人税务诉讼过程相关要求的说法，不正确的是（ ）。

- A. 审判人员认为自己与本案有利害关系或者有其他关系，应当申请回避
- B. 院长担任审判长时的回避，由审判委员会决定
- C. 审判人员的回避，由审判长决定
- D. 当事人认为审判人员与本案有利害关系或者有其他关系可能影响公正审判，有权申请审判人员回避

【正确答案】C

【答案解析】院长担任审判长时的回避，由审判委员会决定；审判人员的回避，由院长决定；其他人员的回避，由审判长决定。

60. 代理事项的结果有许多不可预见性，在签订合同时，建议按商定代理价格的（ ）预交费用，以预防代理中可能发生的过高成本与风险损失。

- A. 30%~40%
- B. 10%~20%
- C. 40%~50%
- D. 20%~30%

【正确答案】A

【答案解析】由于代理税务行政诉讼属于技术系数较高的业务项目，代理事项的结果有许多不可预见性，在签订合同时，建议按商定代理价格的 30%~40% 预交费用，以预防代理中可能发生的过高成

本与风险损失。

二、多项选择题（共 25 题，每题 2 分，共 50 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上最符合题意，至少有 1 个错项。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1.（2014）增值税一般纳税人初次购买增值税税控系统专用设备，支付款项取得合规票据后的账务处理中，涉及的会计科目包括（ ）。

- A. 固定资产
- B. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- C. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- D. 递延收益
- E. 管理费用

【正确答案】CE

【答案解析】企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用及每年缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减；增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理：

①购入时：

借：管理费用

 贷：银行存款（应付账款）

②按规定抵减的增值税应纳税额

借：应交税费——应交增值税（减免税款）（一般纳税人）

 或应交税费——应交增值税（小规模纳税人）

 贷：管理费用

2. 下列关于非货币性资产投资涉及的企业所得税处理规定，表述错误的有（ ）。

- A. 非居民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
- B. 居民企业以非货币性资产对外投资，应于投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现
- C. 被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整
- D. 居民企业以非货币性资产对外投资，应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额，计算确认非货币性资产转让所得
- E. 居民企业在非货币性资产对外投资 5 年内注销的，应停止执行递延纳税政策

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，应该是居民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。非居民企业的非货币性资产投资，不享受此优惠政策；选项 C，企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权，应以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按非货币性资产的公允价值确定。

3. 下列情形中，企业应按照“工资、薪金所得”扣缴个人所得税的有（ ）。

- A. 证券经纪人取得的佣金收入
- B. 支付给职工的过节费和旅游费
- C. 支付给销售人员的年度考核奖金
- D. 个人独资企业支付给投资者的工资
- E. 企业在年会上向本单位职工赠送的礼品

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，属于“劳务报酬所得”；选项 D，属于“经营所得”。

4. 关于企业重组的所得税处理，下列表述正确的有（ ）。

- A. 在特殊性税务处理下，收购企业取得被收购企业股权的计税基础，以收购企业支付的股权部分原有计税基础确定
- B. 适用一般性税务处理时，企业发生债权转股权的，应当分解为债务清偿和股权投资两项业务，确认有关债务清偿所得或损失
- C. 适用一般性税务处理时，企业分立相关企业的亏损可以相互结转弥补
- D. 股权收购适用特殊性税务处理需要符合的条件是收购企业购买的股权不低于被收购企业全部股权的 50%，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%
- E. 重组交易中，适用特殊性税务处理时，双方均不计算所得或损失

【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，在特殊性税务处理下，收购企业取得被收购企业股权的计税基础，以被收购股权的原有计税基础确定；选项 C，适用一般性税务处理时，企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补；选项 E，重组交易中，适用特殊性规定时，对交易中股权支付部分暂不确认有关资产的转让所得或损失，其非股权支付部分仍应该在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础。非股权支付对应的资产转让所得或损失 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) × (非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值)。

5. 税务师在审核企业技术开发费加计扣除内容时，发现企业当年发生了下列费用支出，其中属于加计扣除范围的有（ ）。

- A. 研发人员人工费用
- B. 市场调查研究费
- C. 研发活动的仪器、设备的折旧费
- D. 为顾客提供的技术支持活动的费用
- E. 新产品设计费

【正确答案】ACE

【答案解析】根据财税〔2015〕119 号文件的规定，允许加计扣除的研发费用归集范围包括：

- (1) 人员人工费用。
- (2) 直接投入费用。
- (3) 折旧费用。
- (4) 无形资产摊销。
- (5) 新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费。
- (6) 其他相关费用。
- (7) 财政部和国家税务总局规定的其他费用。

6. 涉税鉴证业务中的当事人包括（ ）。

- A. 委托人
- B. 被鉴证人
- C. 使用人
- D. 鉴证人
- E. 保证人

【正确答案】ABCD

【答案解析】涉税鉴证业务涉及的当事人，包括委托人、鉴证人、被鉴证人和使用人。

7. 下列关于税务注销的规定说法正确的有（ ）。

- A. 办理过涉税事宜，领用过发票、但无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料齐全的，税务机关即时出具清税文书
- B. 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的，税务机关即时出具清税文书
- C. 经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的，税务部门即时出具清税文书（而非承诺制）
- D. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料不齐的，可采取“承诺制”容缺办理，在其作出承诺后，即时出具清税文书
- E. 处于非正常状态纳税人在办理税务注销前，需先解除非正常状态，补办纳税申报手续

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料齐全的，税务机关即时出具清税文书。

8. “五证合一、一照一码”登记制度的适用范围包括（ ）。

- A. 企业
- B. 农民专业合作社
- C. 外国企业常驻代表机构
- D. 个体工商户
- E. 经民政部门批准设立的主体

【正确答案】ABC

【答案解析】除企业、农民专业合作社、外国企业常驻代表机构外，其他主体税务登记按照原有法律制度执行，即其他机关（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。选项 D，个体工商户实施营业执照和税务登记证“两证整合”登记制度。

9. 下列关于城镇土地使用税的表述中，正确的有（ ）。

- A. 由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的土地面积为城镇土地使用税的计税依据
- B. 尚未组织测量，但纳税人持有政府部门核发的土地使用证书的，以证书确认的土地面积为应税土地面积计征城镇土地使用税
- C. 对电力行业用地，厂区围墙外的其他用地，应照章征税
- D. 对盐场的盐滩、盐矿的矿井用地，暂免征收城镇土地使用税
- E. 对专门经营农产品的农产品批发市场使用的房产、土地，减半征收城镇土地使用税

【正确答案】ABCD

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营农产品的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。

10. 下列关于城镇土地使用税征税规定的说法中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳城镇土地使用税
- B. 免税单位无偿使用纳税单位的土地，免征城镇土地使用税
- C. 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，暂免征收城镇土地使用税
- D. 纳税人新征用的耕地，自批准征用次月起缴纳城镇土地使用税
- E. 通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地使用税

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C，经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴城镇土地使用税 5~10 年；选项 D，纳税人新征用的耕地，自批准征用之日起满 1 年时开始缴纳城镇土地

使用税；选项 E，通过招标、拍卖、挂牌方式取得的建设用地，从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付土地时间的，从合同签订次月起缴纳城镇土地使用税。

11. 下列选项中，由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；情节严重的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收的有（ ）。

- A. 转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；
- B. 跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票
- C. 知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的
- D. 扩大发票使用范围的
- E. 未按照规定存放和保管发票的

【正确答案】AC

【答案解析】

选项 AC 正确，有下列情形之一的，由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；情节严重的，处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

（1）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；

（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。

【点评】选项 B，跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；情节严重的，处 1 万元以上 3 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。选项 DE，由税务机关责令改正，可以处 1 万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

12. 根据印花税法的规定，下列凭证中，不需要缴纳印花税的有（ ）。

- A. 国际金融组织向我国提供贷款所签订的借款合同
- B. 管道运输合同
- C. 再保险合同
- D. 财产所有人将财产捐赠给学校所书立的各类书据
- E. 无息、贴息贷款合同

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同免税。选项 BC，不属于征税范围；选项 DE，免征印花税。

13. 下列关于增值税的计税销售额的说法，正确的有（ ）。

- A. 以物易物方式销售货物，由多交付货物的一方以价差计算缴纳增值税
- B. 以旧换新方式销售货物，以实际收取的不含增值税的价款计算缴纳增值税（金银首饰除外）
- C. 还本销售方式销售货物，可以从销售额中减除还本支出
- D. 销售折扣方式销售货物，不得从计税销售额中扣减折扣额
- E. 销售折让的销售货物，可以从计税销售额中扣减折扣额

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A，以物易物方式销售货物，双方是既买又卖的业务，分别按购销业务处理；选项 B，纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额；选项 C，还本销售，指销货方将货物出售之后，按约定的时间，一次或分次将购货款部分或全部退还给购货方，退还的货款即为还本支出。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。选项 D 正确，销售折扣即现金折扣，是指销售方在销售货物后，为了鼓励购货方及早偿还货款而协议许诺给予购货方的一种折扣优待。销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财

费用，因此销售折扣不得从销售额中减除；选项 E 正确，销售折让是指企业因售出货物的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。企业已经确认销售货物收入的售出货物的发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售货物收入。

14. 某企业就企业所得税的扣除事项向税务师刘某进行咨询，刘某的下列观点错误的有（ ）。

- A. 企业为全体员工缴纳补充养老保险和补充医疗保险分别在不超过职工工资总额 8% 标准内的部分，准予税前扣除
- B. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除
- C. 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予税前扣除
- D. 企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在税前扣除
- E. 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 0.5%

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，企业为全体员工缴纳补充养老保险和补充医疗保险分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，准予在企业所得税前扣除；选项 D，企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在税前扣除。

15. 下列属于解决税收分歧方面的咨询的有（ ）。

- A. 纳税信用评价及修复
- B. 发票的发票票种核定
- C. 咨询税款计算方法的确定
- D. 陈述、申辩权的运用
- E. 提起税务行政诉讼

【正确答案】DE

【答案解析】选项 A、B 属于运用税收程序法方面的咨询；选项 C，属于适用税收实体法方面的咨询。解决税收分歧方面的咨询主要包括：

- (1) 陈述、申辩权的运用；
- (2) 对行政处罚的听证；
- (3) 提起税务行政复议；
- (4) 申请行政赔偿；
- (5) 提起税务行政诉讼；
- (6) 对税务机关及工作人员的各种不法行为进行揭露、检举和控告。

16. 某企业就企业所得税的扣除事项向税务师刘某进行咨询，刘某的下列观点错误的有（ ）。

- A. 高新技术企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 5% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除部分，准予税前扣除
- B. 企业通过公益社会组织发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予税前扣除
- C. 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除另有规定外，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予税前扣除
- D. 企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2.5% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在税前扣除

E. 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 0.5%

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，高新技术企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除部分，准予税前扣除；选项 D，企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，凭工会组织开具的《工会经费收入专用收据》在税前扣除。

17. 下列有关纳税审查方法的表述不正确的有（ ）。

- A. 顺查法工作量大，重点不够突出
- B. 逆查法适用于对纳税人、扣缴义务人的税务状况比较了解的情况
- C. 控制计算法通常可以单独使用
- D. 以产核销、以耗定产属于纳税审查方法中的控制计算法
- E. 查询法一般用于对纳税人和扣缴义务人有关会计处理结果之间的对应关系有所了解的时候

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，控制计算法是根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确的纳税审查方法，通常这种方法需要配合其他方法，发挥其作用；选项 E，核对法一般用于对纳税人和扣缴义务人有关会计处理结果之间的对应关系有所了解的情况。

18. 一般纳税人购进的下列服务中，不得抵扣进项税额的有（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 娱乐服务
- E. 会议展览服务

【正确答案】ACD

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

19. A 企业为一家建筑公司，系增值税一般纳税人，2021 年 8 月销售转让其 2013 年自建的一幢写字楼，取得含税转让收入 1800 万元。该写字楼的建造成本为 700 万元，保留有合法有效凭证。关于该项业务的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A. A 企业可以选择简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税
- B. A 企业应该在不动产所在地主管税务机关预缴增值税
- C. A 企业应该在机构所在地主管税务机关进行纳税申报
- D. 一旦选择简易征收，应纳增值税为 52.38 万元
- E. 一旦选择简易征收，应纳增值税为 85.71 万元

【正确答案】BCE

【答案解析】应纳增值税 = $1800 \div 1.05 \times 5\% = 85.71$ （万元）

20. 下列增值税应税行为，按照差额确定增值税计税销售额的有（ ）。

- A. 贷款服务
- B. 金融商品转让服务
- C. 签证代理服务
- D. 人力资源外包服务
- E. 一般纳税人销售其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法的

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，贷款服务，以提供贷款服务取得的全部利息及利息性质的收入为销售额；选项 E，一般纳税人销售其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，应适用一般

计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。选项 C 正确，经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。

【点评】差额计税

业务类别	销售额
经纪代理	扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或行政事业性收费
签证代理	扣除支付给外交部和驻华使（领）馆的签证费、认证费
代理进口免征增值税货物	销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款
航空运输销售代理	境外航段机票代理：扣除支付给其他单位或个人的境外航段机票结算款和相关费用 境内机票代理：扣除支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用
航空运输企业	销售额不包括代收的机场建设费和代售其他企业客票代收转付的价款
客运场站服务（一般纳税人）	扣除支付给承运方的运费
境外单位在境内开展考试	销售额为考试费收入扣除支付给境外单位考试费后的余额，按“教育辅助服务”计税
旅游服务	可选择差额计税，扣除向购买方收取并支付给他人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团企业旅游费
金融商品转让	$\text{销售额} = (\text{卖出价} - \text{买入价} - \text{当年负差}) / (1 + \text{税率或征收率})$ （1）金融商品转让，按卖出价扣除买入价后的余额为销售额。 （2）转让金融商品不得开具增值税专用发票。 （3）卖出价和买入价均为含增值税金额，应价税分离后计税。不考虑其他买入和卖出过程中的税费。 （4）转让金融商品出现的正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额。负差年内可结转，但不得转入下年。 （5）买入价可选加权平均或移动加权平均法确定，选择后 36 个月内不得变更。
房企一般纳税人销售房地产（选择简易计税的老项目除外）	$\text{销售额} = (\text{全部价款和价外费用} - \text{当期允许扣除的土地价款}) / (1 + 9\%)$ $\text{当期允许扣除的土地价款} = (\text{当期销售房地产项目建筑面积} \div \text{房地产项目可供销售建筑面积}) \times \text{支付的土地价款}$
人力资源外包	销售额不包括受客户单位委托代为向客户单位员工发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金
融资租赁	以取得的全部价款及价外费用，扣除支付的借款利息、发行债券利息、车辆购置税后的余额为销售额（扣二息一税）
融资性售后回租	以取得的全部价款及价外费用（不含本金），扣除支付的借款利息、发行债券利息后的余额为销售额（扣二息）

21. 下列采取增值税一般计税方法的业务，在会计核算时会使用到“应交税费——预交增值税”科目的有（ ）。

- A. 房地产开发公司销售商品房预收的销售款
- B. 工业企业销售货物预收的货款
- C. 建筑公司建造写字楼预收的工程款
- D. 商业企业出租包装物收取的押金
- E. 工业企业分期收款方式销售货物收到的款项

【正确答案】AC

【答案解析】企业采取增值税一般计税方法预缴增值税时，借记“应交税费——预交增值税”科目。选项 BDE，不涉及增值税的预缴，因此不会涉及该科目。

22. 涉税专业服务人员可以通过（ ）等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。

- A. 列示资料清单
- B. 问卷调查
- C. 偷拍
- D. 现场访谈
- E. 窃听

【正确答案】ABD

【答案解析】涉税专业服务人员可以通过列示资料清单、问卷调查、现场访谈等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。

23. 涉税服务人员发现委托人有下列（ ）情形，应当及时提醒委托人，并形成书面记录。

- A. 某一笔业务的发票金额开具错误
- B. 对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触
- C. 会计账簿整理不规范
- D. 对重要涉税事项的处理会导致相关利害关系人产生重大误解
- E. 重要涉税事项的处理有其他不实内容

【正确答案】BDE

【答案解析】涉税服务人员发现委托人有下列情形，应当及时提醒委托人，并形成书面记录：①对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触；②对重要涉税事项的处理会导致相关利害关系人产生重大误解；③重要涉税事项的处理有其他不实内容。针对选项 A，发票开具错误，需要提醒委托人，不需要形成书面记录。一般来说，发票开错的情形在实际工作中比较常见，不用形成书面记录。

24. 下列属于成本费用与税前扣除的主要差异的有（ ）。

- A. 总机构管理费的差异
- B. 非金融部门借款利息处理的差异
- C. 营业成本的差异
- D. 职工薪酬的差异
- E. 售后回购业务的差异

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，属于收入差异。成本费用与税前扣除的主要差异：

（1）营业成本的差异；

（2）管理费用的差异。主要包括：技术开发费、总机构管理费、业务招待费、无形资产、开办费摊销等。

(3) 财务费用的差异。主要包括：非金融部门借款利息处理、关联方借款费用处理等。

(4) 销售费用的差异。主要包括：广告费用支出、业务宣传费支出、佣金支出、保险费支出等。

(5) 职工薪酬差异。

(6) 营业外支出的差异。主要包括：非广告性赞助支出、罚款、罚金及滞纳金、捐赠支出、长期资产盈亏和毁损、其他项目等。

25. 下列关于税务行政诉讼的二审程序和再审程序的说法，正确的有（ ）。

A. 人民法院对上诉案件，认为事实清楚的，可以实行书面审理

B. 原判决认定事实清楚，适用法律、法规正确的，判决驳回上诉，维持原判

C. 原判决认定事实清楚，但适用法律、法规错误的，依法改判

D. 原判决认定事实不清，证据不足，或者由于违反法定程序可能影响案件正确判决的，裁定撤销原判，发回原审人民法院重审，也可以查清事实后改判

E. 人民法院院长对本院已经发生法律效力的判决、裁定，发现违反法律、法规规定认为需要再审的，应当提交检察院决定是否再审

【正确答案】ABCD

【答案解析】

选项 E，人民法院院长对本院已经发生法律效力的判决、裁定，发现违反法律、法规规定认为需要再审的，应当提交审判委员会决定是否再审。

【点评】当事人不服人民法院第一审判决的，有权在判决书送达之日起 15 日内向上级人民法院提起上诉。当事人不服人民法院第一审裁定的，有权在裁定书送达之日起 10 日内向上级人民法院提起上诉。