

第一部分

习题演练



第一章 导 论



扫我做试题

本章综合练习

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. 下列关于涉税专业服务信用评价说法错误的是()。
 - A. 评价周期为每年1月1日至12月31日
 - B. 每年4月30日前完成上一个评价周期信用等级评价工作
 - C. 信用等级评价结果自产生之日起，有效期为一年

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登录账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- D. 涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分, 按年公告, 下一个评价周期重新积分
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()。
- 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

二、多项选择题

1. 下列属于涉税专业服务的特点的有()。
- A. 专业性 B. 自愿性
- C. 公正性 D. 独立性
- E. 公益性
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. 下列选项中, 属于税务师事务所及其涉税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
6. 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
7. 根据税务师职业道德规定,税务师不得有()行为。
- 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牟取私利
- 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
8. 下列选项中,属于制定质量制度应遵循的原则有()。
- A. 全面性原则
- B. 公正性原则
- C. 适应性原则
- D. 成本效益原则
- E. 重要性原则

答案 研 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。

斩题攻略

- 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. D 【解析】涉税专业服务机构信用积分评价周期内的累计积分,按月公告,下一个评价周期重新积分。
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. ABCD 【解析】涉税专业服务的特点包括：公正性、自愿性、有偿性、独立性、专业性。
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. 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。
6. 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。
7. BCDE 【解析】选项A，索取委托合同约定的酬金是正当行为。
8. ACDE 【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。

第二章 税收征收管理



扫我做试题

本章综合练习

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. 下列关于变更税务登记的说法, 错误的是()。
A. 改变住所、经营地点的(不含改变主管税务机关的), 应变更税务登记
B. 改变纳税人名称、法定代表人的, 应变更税务登记
C. 税务登记内容发生变化, 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 10 日内, 向原税务登记机关申报办理变更税务登记
D. 税务登记内容发生变化, 但其变更登记的内容与工商登记内容无关的, 应当持有关证件到原税务登记机关申报办理变更税务登记
3. 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
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. 下列纳税人办理税务注销时, 税务部门可以即时出具清税文书(而非承诺制)的是()。
A. 未办理过涉税事宜的纳税人, 主动到税务机关办理清税的
B. 办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人, 主动到税务部门办理清税的
C. 纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人
D. 未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控设备的纳税人
6. 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
7. 增值税一般纳税人 2022 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()。
- A. 丙企业将生产的锅炉直接销售给某物
业公司(一般纳税人)
- B. 乙企业将化妆品销售给消费者
- C. 丁企业将一批免税药品销售给医药
公司
- D. 甲企业为某公司提供餐饮服务
8. 下列业务应开具增值税普通发票, 并使用
“未发生销售行为的不征税项目”编码、发
票写“不征税”的是()。
- A. 销售免税货物
- B. 以分期收款方式销售货物
- C. 房地产开发企业以预收款方式销售自
行开发的房地产项目
- D. 以赊销方式销售货物
9. 下列情形中, 应由付款方向收款方开具发
票的是()。
- A. 企业发生销售货物退回
- B. 企业销售免税商品
- C. 食品加工厂向农民个人收购其自产农
产品
- D. 加油站发售加油卡
10. 下列关于企业开具和使用发票的说法中,
正确的是()。
- A. 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
- B. 取得发票时, 可以要求变更品名和
金额
- C. 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
- D. 商业企业零售烟酒, 不得开具增值税
专用发票
11. 下列关于纳税申报的说法, 错误的
是()。
- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 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
12. 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()。
- A. 查账征收 B. 核定征收
- C. 查验征收 D. 定期定额征收
13. 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()。
- A. 唯一的一辆机动车
- B. 新购入的价值 4 000 元的家具
- C. 别墅
- D. 金银首饰
14. 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()。
- A. 核定其应纳税额
- B. 责令限期缴纳应纳税额
- C. 采取税收强制执行措施
- D. 扣押其商品
15. 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()。
- A. 处置权 B. 留置权
- C. 处分权 D. 撤销权
16. 关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法,
正确的是()。
- A. 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

- B. 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
- 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追征期限为3年,同时加收滞纳金
17. 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()。
- A. 合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- B. 合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- C. 合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
- D. 合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
18. 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。
- A. 30 B. 10
- C. 45 D. 15
19. 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()。
- A. 减征税款 B. 豁免应纳税款
- C. 提供纳税担保 D. 延期缴纳税款
20. 涉税专业服务协议书签订后,下列情形中,委托方可以在代理期限内单方终止代理行为的是()。
- A. 涉税服务人员发生变化
- B. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
- C. 客观原因导致委托服务内容发生变化
- D. 税务师事务所法定代表人变更

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()。

- A. “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
- B. 实行“一张表”“一个窗口”“一套材料”的工作模式
- C. “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
- D. 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
- E. 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. 纳税人在办理税务注销时,若资料不齐,可采用“承诺制”容缺办理的有()。
- A. 未办理过涉税事宜,主动到税务机关办理清税的纳税人
- B. 办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款,主动到税务部门办理清税的纳税人
- C. 经人民法院裁定宣告破产,管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的纳税人
- D. 未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控设备的纳税人
- E. 未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控设备,且未达到增值税纳税起征点的纳税人
3. 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()。
- A. 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费

- B. 支付建筑服务预收款
 - C. 通过政府还贷性收费公路的通行费
 - D. 商业预付卡充值
 - E. 房地产开发企业销售的自行开发项目的预收款
4. 纳税人提供建筑劳务自行开具或税务机关代开增值税发票时,应在“备注栏”注明的内容有()。
- A. 建筑服务提供时间
 - B. 项目总金额
 - C. 建筑服务发生地县(市、区)名称
 - D. 建筑服务负责人
 - E. 项目名称
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()。
- A. 向消费者个人销售应税货物
 - B. 向一般纳税人销售生产用设备
 - C. 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. 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,少缴纳税款较大数额税款
 - 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
7. 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
8. 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
9. 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
10. 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

11. 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
12. 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
13. 甲企业 2022 年 6 月成立,截至 2022 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
14. 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
15. 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
16. 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

三、简答题

1. 税务管理员小李发现,某个体工商户存在转移财产逃避缴纳税款 1.5 万元的情形,在纳税申报缴纳之前,经税务所所长电话批准,直接扣押了纳税人 1.2 万元商品和 0.3 万元的电动自行车,全程进行了依法摄像。

要求:请依次回答下列问题:

- (1)该扣押行为属于什么税款征收措施?
- (2)根据税收征收管理法,简述以上不符合现行法律法规的行为。
2. 电器生产商甲企业没有在规定的期限办理纳税申报,2023 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 2023 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 2023 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 2023 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,分立前,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?

答案 研 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. C 【解析】选项 C,税务登记内容发生变化,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。
3. D 【解析】选项 A、B、C 都属于变更税务登记的范围。
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. A 【解析】符合以下条件之一的纳税人,税务部门即时出具清税文书:①未办理过涉税事宜的纳税人,主动到税务机关办理清税的;②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)。
6. 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。
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. C 【解析】本题考核“未发生销售行为的不征税项目”的范围。收取款项未发生销售行为开具的发票主要有:①预付卡销售

和充值；②销售自行开发的房地产项目预收款；③已申报缴纳营业税未开票补开票；④通行费电子发票的不征税发票；⑤建筑服务预收款；⑥不征税自来水；⑦代理进口免税货物货款；⑧代收印花税、代收车船税、融资性售后回租承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权和有奖发票奖金支付等。

9. C 【解析】收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。
10. 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。
11. 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。
12. 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。
13. 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。

14. 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。
15. D 【解析】选项 D 符合条件。
16. D 【解析】选项 A，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 B，对偷税、抗税、骗税的，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；选项 C，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，追征期可以延长到 5 年。

斩题攻略

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

(续表)

主体		要点
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
		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

17. 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。
18. 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。
19. 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。
20. B 【解析】 有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：①涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务；②涉税专业服务机构被注销资格；③涉税专业服务机构破产、解体或被解散。

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. BE 【解析】 符合容缺即时办理条件的纳税人，在办理税务注销时，资料齐全的，税务部门即时出具清税文书；若资料不齐，可在作出承诺后，税务部门即时出具

清税文书。纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。具体容缺条件如下：

(1) 办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务部门办理清税的；

(2) 未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控设备，且符合下列情形之一的纳税人：

①纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人；

②控股母公司纳税信用级别为 A 级的 M 级纳税人；

③省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业；

④未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户；

⑤未达到增值税纳税起征点的纳税人。

3. 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%。
4. CE 【解析】 提供建筑劳务纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称。
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. 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行为嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。
7. 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。

8. 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。

斩题攻略

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	

9. 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，均应按规定办理纳税申报。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。
10. BCDE 【解析】税务机关的权利主要包括：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。

11. ADE 【解析】选项 BC，属于纳税人承担的义务。
12. 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2 000元以下，或者是2 000元以上5 000元以下。

13. **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。
14. **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。
15. **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。
16. **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。

三、简答题

1. 【答案】

(1) 扣押行为属于税收保全措施。

(2) 不符合规定之处：①税收保全要经县以上税务局局长批准；②税务机关扣押商品、货物或者其他财产时，必须开付收据；③单位价值5 000元以下的生活用品（电动车）不得采取保全措施。

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。

斩题攻略

延期申报 ≠ 延期纳税