



税务师《涉税服务实务》万人模考测试卷（一）

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. 税务师行业发展应坚持以（ ）为指导，加强党对税务师行业的全面领导。

- A. 创新、法治、专业、诚信、共赢
- B. 稳中求进
- C. 改革创新
- D. 习近平新时代中国特色社会主义思想

【正确答案】D

【答案解析】税务师行业发展应坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，加强党对税务师行业的全面领导，积极培育税务师行业“创新、法治、专业、诚信、共赢”的新发展理念，坚持稳中求进工作方针，以推动税务师行业高质量发展为主题，以进一步深化税务师行业供给侧结构性改革为主线，以改革创新为根本动力，以提高纳税人和税务机关两个满意度为出发点，把税务师行业建设成为国际先进、中国特色的涉税专业服务组织。

2. 下列对税务师的表述，错误的是（ ）。

- A. 税务师是在我国境内取得税务师职业资格证书，提供涉税专业服务的专业人员
- B. 税务师应当精通税收法律及财务会计制度
- C. 税务师执业，只能依托于税务师事务所
- D. 税务师可以在纳税人、扣缴义务人的委托下，从事相关涉税事宜

【正确答案】C

【答案解析】税务师执业，主要依托于税务师事务所，也可以依托其他涉税专业服务机构。

3. 纳税人有委托或者不委托的选择权，同时也有选择谁为其服务的权利，这体现了税务师的（ ）原则。

- A. 自愿委托
- B. 依法涉税服务
- C. 客观公正
- D. 诚实守信

【正确答案】A

【答案解析】不少发达国家的涉税专业服务行业作为第三方法人机构，需要承担其业务责任，同时自觉接受税务机关的监督，遵循自愿委托、依法服务、客观公正、诚实守信原则，发挥其专业能力，为纳税人提供优质、高效的服务。

4. 下列属于行业专业发票的是（ ）。

- A. 金融企业的转账凭证
- B. 增值税专用发票
- C. 社会办医疗机构收费统一发票
- D. 自来水公司自来水销售专用发票

【正确答案】A

【答案解析】目前常见的行业专业发票有金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；公路、铁路和水上运输企业的客运发票；航空运输企业提供航空运输电子客票行程单等。

5. 下列关于增值税发票管理系统的说法错误的是（ ）。

- A. 自 2015 年 4 月 1 日起在全国范围推行增值税发票系统升级版，即增值税发票管理新系统
- B. 国家税务总局编写了《商品和服务税收分类与编码》，并在增值税发票新系统中增加了编码相关功能
- C. 纳税人应使用增值税发票管理新系统选择相应的编码开具增值税发票
- D. 增值税发票管理新系统的纳税人限于增值税一般纳税人，使用的发票限于增值税专用发票

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，纳入增值税发票管理新系统的纳税人不再限于增值税一般纳税人，也包括小规模纳



税人；使用的发票也不再限于增值税专用发票，还包括增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷式）、印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票）和收费公路通行费增值税电子普通发票等。

6. 纳税人违反规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额超过 1 万元的，其承担的法律責任是（ ）。

- A. 可以并处 1 万元以下的罚款
- B. 可以并处 5 万元以下的罚款
- C. 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款
- D. 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款

【正确答案】D

【答案解析】违反规定虚开发票的，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。

7. 税务师进行发票审核的最核心内容是（ ）。

- A. 发票的真伪鉴别
- B. 取得的发票是否合法有效
- C. 进项税额是否可以抵扣
- D. 发票的品名和金额是否正确

【正确答案】B

【答案解析】取得的发票是否合法有效是税务师进行发票审核的最核心内容。

【点评】取得的发票符合规定，才是合法有效的凭证，才能用于会计核算、增值税抵扣和税前扣除。取得的发票是否合法有效是税务师进行发票审核的最核心内容。

8. 下列关于税务注销的规定，说法不正确的是（ ）。

- 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，税务机关可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书
- 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，税务机关即时出具清税文书
- 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

【正确答案】A

【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。

【点评】1. 注销税务登记的适用范围：

- （1）纳税人发生解散、破产、撤销的；
- （2）纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的；
- （3）纳税人因住所、经营地点或产权关系变更而涉及改变主管税务机关的。

2. 注销税务登记的时限要求

（1）纳税人应在向市场监督管理局办理注销登记前，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。

（2）纳税人按规定不需要在市场监督管理局办理注销登记的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。

（3）纳税人被市场监督管理局吊销营业执照，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。

3. 清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。



4. 向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：未办理过涉税事宜的；办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

9. 下列关于通行费电子发票的开具说法不正确的是（ ）

- A. 客户使用 ETC 卡或用户卡通行收费公路并交纳通行费，可以在实际发生通行费用后第 10 个自然日（遇法定节假日顺延）起，登录发票服务平台开具通行费电子发票
- B. 客户开具通行费电子发票，如需变更购买方信息，应当于发生充值或通行交易前变更，确保开票信息真实准确
- C. 电子汇总单可按用户需求汇总多笔通行交易信息
- D. ETC 后付费客户和用户卡客户，通过政府还贷性收费公路的部分，试点地区在发票服务平台取得由经营管理者开具的通行费财政电子票据，非试点地区暂时开具不征税发票

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，客户使用 ETC 卡或用户卡通行收费公路并交纳通行费，可以在实际发生通行费用后第 7 个自然日（遇法定节假日顺延）起，登录发票服务平台开具通行费电子发票。

10. 纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，有税务机关责令限期改正，并处（ ）万元以下罚款。

- A. 1
- B. 3
- C. 5
- D. 10

【正确答案】C

【答案解析】纳税人、扣缴义务人编造虚假计税依据的，有税务机关责令限期改正，并处 5 万元以下罚款。

11. 纳税信用 A 级的纳税人取得异常增值税扣税凭证，下列做法正确的是（ ）。

- A. 纳税信用 A 级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起 10 个工作日内，向主管税务机关提出核实申请
- B. 已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理
- C. 尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣
- D. 消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 属于纳税信用 A 级以外的纳税人取得异常增值税扣除凭证的处理。

12. 下列关于增值税专用发票管理，说法正确的是（ ）。

- A. 小规模纳税人不可以开具增值税专用发票
- B. 一般纳税人的所有经营活动都可以开具增值税专用发票
- C. 提供鉴证代理服务，向服务接受方收取并代为支付的鉴证费、认证费，不可以开具增值税专用发票
- D. 销售旧货，按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税的，可以开具增值税专用发票

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具；选项 B，由于增值税专用发票是购买方进项税额抵扣的重要凭证，因此，并不是一般纳税人的所有经营活动都可以开具增值税专用发票；选项 D，销售旧货，按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税的，不可以开具增值税专用发票。

【点评】一般纳税人和自愿选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人有下列销售情形，不得开具增值税专用发票：

- ①商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品；
- ②销售免税货物或者提供免征增值税的销售服务、无形资产或者不动产；
- ③向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产；



- ④金融商品转让;
 - ⑤经纪代理服务, 向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费;
 - ⑥2016 年 4 月 30 日前签订融资性售后回租合同且选择按扣除向承租方收取的价款本金以及对外支付利息方法缴纳增值税的纳税人, 向承租方收取的有形动产价款本金;
 - ⑦提供旅游服务选择按扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团旅游企业的旅游费用缴纳增值税的, 向旅游服务购买方收取并支付的上述费用;
 - ⑧提供签证代理服务, 向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费;
 - ⑨增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税的;
 - ⑩销售旧货, 按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税的;
- 销售自己使用过的固定资产, 适用按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税政策的。
- 但是, 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。
- 此外, 上述业务收取款项未发生销售行为的, 都只能开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票。

13. 下列不属于增值税专用发票的开具要求 ()。

- A. 项目齐全, 与实际交易相符
- B. 字迹清楚, 不得压线、错格
- C. 发票联和抵扣联加盖财务专用章
- D. 按照增值税纳税义务的发生时间开具

【正确答案】C

【答案解析】增值税专用发票应按下列要求开具: (1) 项目齐全, 与实际交易相符; (2) 字迹清楚, 不得压线、错格; (3) 发票联和抵扣联加盖发票专用章; (4) 按照增值税纳税义务的发生时间开具。

14. 增值税专用发票或者机动车销售统一发票丢失, 下列做法不正确的是 ()。

- A. 同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联, 可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件, 作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证
- B. 纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联, 可凭相应发票的记账联复印件, 作为记账凭证
- C. 纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联, 可凭相应发票的发票联复印件, 作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证
- D. 禁止非法代开发票

【正确答案】B

【答案解析】纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联, 可凭相应发票的抵扣联复印件, 作为记账凭证。

15. 税务机关改革后, 与改革前相比的变化, 不正确的是 ()。

- A. 新税务机构挂牌后, 启用新的税收票证式样和发票监制章
- B. 新税务机构挂牌后, 原国税、地税机关税费征管的职责和工作由继续行使其职权的新机构承继
- C. 未将社会保险费、非税收入的征收管理责任划入税务系统
- D. 挂牌前已由各省税务机关统一印制的税收票证和原各省国税机关已监制的发票在 2018 年 12 月 31 日前可以继续使用

【正确答案】C

【答案解析】与机构改革前相比, 除原有职责合并外, 最大的变化就是将社会保险费、非税收入的征收管理责任划入税务系统。

16. 2009 年 12 月 2 日, 国家税务总局发布了 (), 完善了税务师执业规范体系, 明确了涉税专业服务的业务标准, 保障了涉税服务当事人的合法权益, 促进了涉税专业服务市场的健康发展。

- A. 《注册税务师资格制度暂行规定》
- B. 《税务代理试行办法》
- C. 《关于印发注册税务师执业基本准则的通知》



D. 《涉税专业服务监管办法（试行）》

【正确答案】C

【答案解析】2009 年 12 月 2 日，国家税务总局发布了《关于印发注册税务师执业基本准则的通知》（国税发〔2009〕149 号），完善了税务师执业规范体系，明确了涉税专业服务的业务标准，保障了涉税服务当事人的合法权益，促进了涉税专业服务市场的健康发展。

17. 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，将自发现之日起 10 日内办理退还手续
- B. 纳税人多缴的税款，纳税人自结算税款之日起 5 年内发现的，可以向税务机关要求退还
- C. 纳税人多缴的税款时，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的，退税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

【正确答案】A

【答案解析】纳税人多缴的税款，税务机关发现后，将自发现之日起 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 B 错误；纳税人多缴的税款时，自结算税款之日起 3 年内发现的，退税时应加算银行同期存款利息，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。

18. 根据有关税收法律、法规的规定，以下需要办理税务登记的是（ ）。

- A. 某公司职员李平在单位从事销售工作
- B. 某司法局王局长的夫人，在外开设餐厅一间
- C. 某市审计局张处长，受审计局领导委派去下属审计机构讲课
- D. 某农民将自己耕种的蔬菜带到城市集贸市场销售

【正确答案】B

【答案解析】国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩不用办理税务登记。选项 B 属于个体经营，应当办理税务登记。

19. 从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，自开立账户之日起（ ）日内向主管税务机关书面报告其全部账号。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【正确答案】C

【答案解析】从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，自开立账户之日起 15 日内向主管税务机关书面报告其全部账号。

20. 关于增值税小规模纳税人管理的说法，错误的是（ ）。

- A. 销售货物的非企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- B. 提供应税服务的企业性单位，可选择按小规模纳税人纳税
- C. 不经常发生应税行为的个体工商户，可选择按小规模纳税人纳税
- D. 提供应税服务的其他个人属于小规模纳税人

【正确答案】B

【答案解析】一般发生增值税应税行为（包括应税服务）的企业性单位，纳税人身份不可自主选择，要根据年应税销售额的大小，判断其纳税人的身份。

21. 境内某房地产企业 2022 年 8 月将自建的办公楼（净值为 400 万元）以不含增值税价 9500 万元投资于另一工业企业，其所有权转移给被投资的工业企业。对于该项投资，正确的税务处理是（ ）。

- A. 不需要缴纳增值税，需要缴纳土地增值税和企业所得税
- B. 不需要缴纳土地增值税，需要缴纳增值税和企业所得税
- C. 不需要缴纳企业所得税，需要缴纳增值税和土地增值税



D. 需要缴纳增值税、土地增值税和企业所得税

【正确答案】D

【答案解析】本题需要缴纳增值税、土地增值税和企业所得税，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，按规定计算缴纳企业所得税。

22. 境外某公司在中国境内未设立机构、场所，2022 年取得境内 M 公司支付的房屋租赁收入 30 万元，财产转让收入 20 万元，该项财产净值 10 万元。2022 年度 M 公司应扣缴该境外公司企业所得税（ ）万元。

A. 5

B. 4

C. 12.5

D. 10

【正确答案】B

【答案解析】在中国境内未设立机构、场所的非居民企业实际征税时减按 10% 的税率计算企业所得税。应纳税企业所得税 = $30 \times 10\% + (20 - 10) \times 10\% = 4$ （万元）

23. 下列项目不予列入“工资薪金所得”征收个人所得税的是（ ）。

A. 退休人员再任职取得的收入

B. 个体工商户支付给业主的工资

C. 个人在公司任职同时兼任本公司董事所取得的董事费收入

D. 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得一定所得的

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，个体工商户支付给业主的工资，应按照“经营所得”征收个人所得税。

24. 企业在境内发生处置资产的下列情形中，不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. 将资产用于职工奖励或福利

C. 将自建的商品房出租

D. 将资产用于交际应酬

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，资产所有权没有发生转移，不属于所得税视同销售范围。

【提示】企业所得税处置资产收入的确认：

1. 企业发生下列情形的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算：

- （1）将资产用于生产、制造、加工另一产品；
- （2）改变资产形状、结构或性能；
- （3）改变资产用途（如自建商品房转为自用或经营）；
- （4）将资产在总机构及其分支机构之间转移；
- （5）上述两种或两种以上情形的混合；
- （6）其他不改变资产所有权属的用途。

2. 企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已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。



25. 下列应该按照“稿酬所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费
- B. 作者将自己的文字作品手稿原件公开拍卖取得的所得
- C. 作者将自己的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的所得
- D. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入

【正确答案】D

【答案解析】出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入，应按“稿酬所得”项目计算缴纳个人所得税。其他选项应该按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

26. 下列有关企业所得税法内容的表述，不正确的是（ ）。

- A. 依照中国法律规定设立的个人独资企业不适用企业所得税法
- B. 应纳税所得额为企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额
- C. 纳税人的职工教育经费可按合理的工资总额的 2% 计算扣除
- D. 国家重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税

【正确答案】C

【答案解析】企业所得税法规定，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，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，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

27. 下列关于企业分立的一般性税务处理的说法，错误的是（ ）。

- A. 被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失
- B. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理
- C. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- D. 企业分立相关企业的亏损可以相互结转弥补

【正确答案】D

【答案解析】企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

【提示】企业分立（一般性税务处理），当事各方应按下列规定处理：

1. 被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。
2. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。
3. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。
4. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。
5. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

28. 下列各项中，未纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的行业是（ ）。

- A. 以购进农产品为原料生产销售烟叶及卷烟
- B. 以购进农产品为原料生产销售酒及酒精
- C. 以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品
- D. 以购进农产品为原料生产销售植物油

【正确答案】A

【答案解析】自 2012 年 7 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，增值税进项税额均按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定抵扣。按照投入产出法、成本法、参照法核定扣除。

29. 杨某为某公司的员工，其个人所得税由公司代扣代缴，2 月份税款为 31 元，公司代扣税款时的账务处理是（ ）。

- A. 借：管理费用 31
贷：应付职工薪酬 31



- B. 借：营业外支出 31
 贷：应交税费——代扣代缴个人所得税 31
- C. 借：所得税费用 31
 贷：应交税费——代扣代缴个人所得税 31
- D. 借：应付职工薪酬 31
 贷：应交税费——代扣代缴个人所得税 31

【正确答案】D

【答案解析】企业按规定计算的应代扣代缴的职工个人所得税，借记“应付职工薪酬”科目，贷记“应交个人所得税”科目，个人所得税的扣缴义务人应在“应交税费”科目下设置“代扣代缴个人所得税”明细科目。根据题意，正确的账务处理为：

- 借：应付职工薪酬 31
 贷：应交税费——代扣代缴个人所得税 31

30. 某企业为增值税一般纳税人，2022 年 2 月欠缴以前月份的增值税额 10 万元，2 月底进项税额大于销项税额形成留抵税额 6 万元，则月末企业的会计处理正确的是（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 60000
 贷：应交税费——应交增值税（进项税额） 60000
- B. 借：应交税费——应交增值税（进项税额） -60000
 贷：应交税费——未交增值税 -60000
- C. 借：应交税费——未交增值税 60000
 贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 60000
- D. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 60000
 贷：应交税费——未交增值税 60000

【正确答案】B

【答案解析】对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税。

【提示】纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税时，按以下方法进行会计处理：

（1）增值税欠税税额大于期末留抵税额，按期末留抵税额红字借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

（2）若增值税欠税税额小于期末留抵税额，按增值税欠税税额红字借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

31. 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的条件不包括（ ）。

- A. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的
- B. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的
- C. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
- D. 取得销售（预售）许可证满 2 年仍未销售完毕的

【正确答案】D

【答案解析】符合下列条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

（1）已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；

（2）取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；

（3）纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；

（4）省（自治区、直辖市、计划单列市）税务机关规定的其他情况。

32. 下列关于涉税鉴证业务基本流程的说法，错误的是（ ）。

- A. 鉴证人决定接受涉税鉴证业务委托的，可以与委托人达成口头协议



- B. 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
- 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. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任

【正确答案】A

【答案解析】鉴证人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》。

33. 某企业面临清算，就下列企业注销阶段的问题进行咨询，税务师认为不正确的是（ ）。

- A. 企业在注销的过程中，应先确认清算所得，作为一个独立的纳税年度按企业所得税适用税率计算清算所得的企业所得税
- B. 若清算所得为负数，则不需要缴纳清算所得的企业所得税
- C. 在支付职工的工资、解除劳动合同的补偿金时，不需要按相关的个人所得税规定代扣其个人所得税
- D. 在向股东分配剩余资产时，应就其超过原投资成本部分，代扣其“财产转让所得”的个人所得税

【正确答案】C

【答案解析】在支付职工的工资、解除劳动合同的补偿金时，需要按相关的个人所得税规定代扣其个人所得税。

【提示】个人与用人单位解除劳动关系取得一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费），在当地上年职工平均工资 3 倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过 3 倍数额的部分，不并入当年综合所得，单独适用综合所得税率表，计算纳税。

34. 下列关于跨区域涉税事项信息报告代理业务的说法，不正确的是（ ）。

- A. 委托人跨区域经营活动结束后，应当结清经营地的税务机关的应纳税款以及其他涉税事项，并填报《经营地涉税事项反馈表》
- B. 委托人跨省临时从事生产经营活动的，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》
- C. 代理跨区域涉税事项报告业务不需要组织机构代码证原件
- D. 代理跨区域涉税事项报验业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料，包括加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件，或加盖纳税人公章的复印件

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，代理跨区域涉税事项报告业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料，包括：①《跨区域涉税事项报告表》；②加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件，或加盖纳税人公章的复印件。

35. 下列关于代理税务行政复议基本前提的表述，不正确的是（ ）。

- A. 税收征管中税务机关所作出的具体行政行为可能会引发税收争议，比较普遍的情况是针对税务稽查结论所产生的税款滞补罚争议
- B. 在税务处罚听证程序和税务行政复议程序中，税务师应运用专业知识解决税收争议，依法保护纳税人、扣缴义务人的合法权益
- C. 分析引起税收争议的焦点可使税务师了解产生争议的事实，判定征纳双方争议的是非曲直，研究解决税收争议的策略与方式
- D. 在代理税务行政复议中，处于中介地位的税务师如果以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议，就不会承担较高的代理风险了

【正确答案】D

【答案解析】由于税收争议多属于较为疑难复杂的问题，直接涉及纳税人、扣缴义务人的税收权益，处于中介地位的税务师即使以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议，仍要承担较高的代理风险。

【点评】代理税务行政复议的风险，其主要来自以下三个方面：

第一，纳税人、扣缴义务人提供有关税收争议资料的合法性与可信程度。



第二，税务机关作出的具体行政行为如果有明显的缺陷，而主管税务机关的领导和具体执行人员，不能客观分析执行过程中存在的问题并加以纠正，不能正确处理维护税务机关的执法权威与保护纳税人、扣缴义务人合法权益的关系，也会人为增加困难。

第三，税务师在决定受托代理之前，对产生税收争议的前因后果未进行详细调查分析而盲目代理，或者代理解决税收争议的方式及策略方面的失误也会给税务师带来一定的风险。

36. 下列涉税相关处罚措施中，不属于税务机关作出的税务行政处罚行为的是（ ）。

- A. 罚款
- B. 拘留
- C. 没收财物和违法所得
- D. 停止出口退税权

【正确答案】B

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

37. 下列关于行政诉讼参加人的描述，正确的选项是（ ）。

- A. 原告提供的证据不成立的，免除被告的举证责任
- B. 因被告的原因导致原告无法举证的，由被告承担举证责任
- C. 当事人、法定代理人可以委托一至三人代为诉讼，受托人为委托代理人
- D. 起诉复议机关不作为的，税务机关是被告

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，原告提供的证据不成立的，不免除被告的举证责任；选项 C，当事人、法定代理人可以委托一至二人代为诉讼，受托人为委托代理人；选项 D，起诉复议机关不作为的，复议机关是被告。

38. 纳税人（ ）以后取得个人所得税应税所得并由扣缴义务人向税务机关办理了全员全额扣缴申报，可以申请开具个人所得税《纳税记录》。

- A. 2020 年 1 月 1 日
- B. 2019 年 1 月 1 日
- C. 2018 年 1 月 1 日
- D. 2019 年 12 月 31 日

【正确答案】B

【答案解析】纳税人 2019 年 1 月 1 日以后取得个人所得税应税所得并由扣缴义务人向税务机关办理了全员全额扣缴申报，或根据税法规定自行向税务机关办理纳税申报的，不论是否实际缴纳税款，均可以申请开具个人所得税《纳税记录》。

39. 委托人向境外单笔支付等值（ ）万美元以上的事项，需要涉税服务人员到委托人所在地税务机关进行税务备案。

- A. 10
- B. 5
- C. 15
- D. 30

【正确答案】B

【答案解析】代办服务贸易等项目对外支付税务备案，是指涉税服务人员接受委托，就委托人向境外单笔支付等值 5 万美元以上（不含等值 5 万美元，下同）以及外国投资者以境内直接投资取得的合法所得在境内再投资（单笔 5 万美元以上）的事项，到委托人所在地税务机关进行税务备案的服务。

40. 下列有关涉税鉴证业务说法，错误的是（ ）。

- A. 涉税鉴证业务的被鉴证人可以是委托人，也可以是委托人有权指定的第三人
- B. 使用人，是指使用鉴证结果的单位或个人
- C. 涉税鉴证业务报告由一个以上具有涉税鉴证业务资质的涉税服务人员签字
- D. 一般情况下，未经委托人同意，除特殊情况外，不得向第三方泄露相关信息



【正确答案】C

【答案解析】选项 C, 涉税鉴证业务报告应由两个以上具有涉税鉴证业务资质的涉税服务人员签字; 选项 D, 鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密, 未经委托人同意, 不得向第三方泄露相关信息。

41. (2020 年) 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。

42. 某生产企业系增值税一般纳税人, 2022 年 9 月由于管理疏忽, 外购已抵扣进项税额的鲜果变质 (未用于生产), 共发生损失 70000 元, 其中从农场购入鲜果损失 40000 元, 其他 30000 元损失的鲜果系从水果经销公司 (一般纳税人) 购入, 则该企业《增值税及附加税费申报表》的“进项税额转出”栏应填写 () 元。

- A. 9100
- B. 6656.04
- C. 9877.01
- D. 13292.77

【正确答案】B

【答案解析】因为从农场购入鲜果是免税的, 但是企业可以凭收购发票上的金额计算抵扣进项税额, 进项税额 = 买价 \times 9%, 所以农产品的成本 = 买价 - 进项税额 = 买价 - 买价 \times 9% = 买价 \times (1 - 9%), 所以买价 = 成本 / (1 - 9%), 本题是因管理不善造成的货物损失, 要进项税额转出, 转出的进项税额 = 成本 / (1 - 9%) \times 9%。

农产品属于低税率的货物, 所以是按照 9% 计算进项税额的。

进项税额转出 = $40000 \div (1 - 9\%) \times 9\% + 30000 \times 9\% = 6656.04$ (元)。

【提示】一般纳税人从农业生产者购进的农产品按照买价乘以扣除率计算抵扣进项税额。

进项税额 = 买价 \times 9%, 所以农产品的成本 = 买价 - 进项税额 = 买价 - 买价 \times 9% = 买价 \times (1 - 9%), 所以买价 = 成本 / (1 - 9%)。

这里的买价包含允许计算抵扣的增值税。如果知道成本的话, 需要先还原为买价 (含允许计算抵扣的增值税), 后再用买价 \times 9% 计算进项税额转出的金额。

43. 增值税为一般纳税人的企业的纳税期限不包括的是 ()。

- A. 1 个月
- B. 5 日
- C. 12 日
- D. 15 日

【正确答案】C

【答案解析】增值税的纳税期限: 分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。



44. 某房地产开发公司为一般纳税人，采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，2022 年 11 月 10 日，收到客户甲交付的预收款 100 万元，该房地产项目采用一般计税方法计税，则房地产开发公司应预缴增值税（ ）万元。

- A. 2.73
- B. 2.75
- C. 2.91
- D. 4.59

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税。应预缴税款 = 预收款 ÷ (1 + 适用税率或征收率) × 3%
该房地产开发公司应预缴增值税 = $100 \div (1 + 9\%) \times 3\% = 2.75$ (万元)。

45. 下列不属于会计与税法的一般性差异的是（ ）。

- A. 目的不同
- B. 基本前提不同
- C. 遵循的原则不同
- D. 业务期间不同

【正确答案】D

【答案解析】会计与税法的一般性差异主要是目的不同、基本前提不同、遵循的原则不同、会计基础的差异。

46. 李某为某企业的高管，2022 年 12 月份该企业 12 月份发放全年一次性奖金 58000 元，全年一次性奖金选择不并入当年综合所得，根据上述的业务计算李某 2022 年 12 月份应缴纳的个人所得税（ ）元。

- A. 1740
- B. 4880
- C. 5590
- D. 11090

【正确答案】C

【答案解析】 $58000 \div 12 = 4833.33$ (元)，适用税率 10%，速算扣除数为 210 元。应缴纳的个人所得税 = $58000 \times 10\% - 210 = 5590$ (元)。

47. 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。

48. 下列关于城镇土地使用税纳税审核的表述中，错误的是（ ）。

- A. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整
- B. 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
- C. 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 60% 征收城镇土地使用税
- D. 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，以测定的面积为准

【正确答案】C

【答案解析】对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 50% 征收城镇土地使用税。

49. 根据印花税法的规定，下列合同中，应缴纳印花税的是（ ）。



- A. 会计咨询合同
- B. 加工承揽合同
- C. 审计咨询合同
- D. 法律咨询合同

【正确答案】B

【答案解析】一般的会计、法律、审计等方面的咨询不属于印花税的纳税范围。

50. 下列关于房产税纳税人的说法，错误的是（ ）。

- A. 产权出典的，由出典人纳税
- B. 产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税
- C. 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税
- D. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，按各自使用的部分划分，分别征收或免征房产税

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，产权出典的，由承典人纳税。

51. （2018 年）在土地增值税清算时，房地产开发企业发生利息支出不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用是（ ）。

- A. 房地产开发成本×5%以内
- B. 取得土地使用权所支付的金额×10%以内
- C. （取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本）×10%以内
- D. （取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本）×5%以内

【正确答案】C

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能提供金融机构的贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：

利息+（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×5%以内（注：利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额）。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：

（取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本）×10%以内。

52. 下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 煤矸石
- B. 氮氧化物
- C. 二氧化硫
- D. 建筑噪声

【正确答案】D

【答案解析】环境保护税应税污染物，是指《环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》所规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。其中，噪声主要是对工业噪声征税，目前未将建筑施工噪声纳入征收范围。

53. 根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法是（ ）。

- A. 比较分析法
- B. 控制计算法
- C. 核对法
- D. 查询法

【正确答案】C

【答案解析】核对法是指根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法。

54. 一般纳税人初次购买的增值税税控系统专用设备的费用，允许在增值税应纳税额中全额抵减，抵减的



增值税应纳税额借方计入（ ）科目。

- A. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 应交税费——应交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- D. 应交税费——未交增值税

【正确答案】C

【答案解析】购买方是一般纳税人，抵减的增值税应纳税额借方计入“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目；若购买方为小规模纳税人，则借记“应交税费——应交增值税”科目。

【点评】本题考查的比较简单，注意对比记忆。企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记“管理费用”等科目。

55. 某软件开发企业 2022 年 6 月销售自行开发生产的软件产品取得不含税销售额 68000 元，已开具增值税专用发票；本月购进生产材料取得增值税专用发票注明的增值税税额为 1346 元；本月取得的一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票上注明的运费金额为 300 元。该企业上述业务实际应负担的增值税是（ ）元。

- A. 0
- B. 2040
- C. 7464
- D. 9504

【正确答案】B

【答案解析】应纳税额=68000×13%—1346—300×9%=7467（元）

实际税负=7467÷68000=10.98%，实际税负超过 3%的部分实行即征即退，实际应负担税额=68000×3%=2040（元）。

56. 下列项目中不属于现代服务的是（ ）。

- A. 信息技术服务
- B. 物流辅助服务
- C. 交通运输服务
- D. 文化创意服务

【正确答案】C

【答案解析】交通运输服务不属于现代服务的范围。

57. 纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率，未分别核算销售额的（ ）。

- A. 从低适用税率
- B. 从高适用税率
- C. 由主管税务机关确定适用税率
- D. 适用平均税率

【正确答案】B

【答案解析】纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率，未分别核算销售额的，从高适用税率。

58. 某生产企业为增值税一般纳税人，2022 年 6 月把资产盘点过程中不需用的部分资产进行处理：销售已经使用的机器设备（2008 年 10 月购入），取得收入 9200 元（原值为 9000 元）；将未使用的钢材销售给小规模纳税人取得收入 35000 元，该企业上述业务均开具增值税普通发票，则 2022 年 6 月应纳增值税为（ ）元。（以上收入均为含税收入）

- A. 858.25
- B. 5095.55
- C. 5006.23



D. 4205.19

【正确答案】D

【答案解析】应纳增值税=9200÷(1+3%)×2%+35000÷(1+13%)×13%=4205.19(元)

【点评】一般纳税人销售自己使用过的固定资产(有形动产)，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的(只能开具增值税普通发票)；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。

59. 城镇职工在参加基本养老保险时，个人缴费比例是本人缴费工资的()。

A. 5%

B. 8%

C. 10%

D. 15%

【正确答案】B

【答案解析】城镇职工在参加基本养老保险时，个人缴费比例是本人缴费工资的8%，由单位代扣。

60. 2022 年某化妆品制造企业收入总额 7000 万元，发生的成本及税金 2600 万元，其中广告费、业务宣传费合计 1200 万元、未形成无形资产的研发费用 300 万元。已知上年结转的广告费 100 万元，假设不存在其他调整项目。2022 年该企业应缴纳企业所得税() 万元。

A. 1000

B. 1100

C. 1150

D. 1250

【正确答案】A

【答案解析】化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。本年允许扣除的广告费限额=7000×30%=2100(万元)，本年实际发生了1200万元，上年结转的100万元可以扣除。应缴纳企业所得税=(7000-2600-300×100%-100)×25%=1000(万元)

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. 2016 年 5 月，中国注册税务师协会先后发布了()，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。

A. 《注册税务师资格制度暂行办法》

B. 《税务师职业资格证书登记服务办法(试行)》

C. 《中国注册税务师协会行业诚信记录管理办法(试行)》

D. 《中国注册税务师协会税务师事务所综合评价办法(试行)》

E. 《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》

【正确答案】BC

【答案解析】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。

2. 私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，可以给予下列() 处罚。

A. 并处 1 万元以上 3 万元以下的罚款

B. 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款

C. 情节严重的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款

D. 对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证

E. 情节严重的，处 3 万元以上 5 万元以下的罚款

【正确答案】BCD



【答案解析】私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处 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；对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

3. 下列对生物资产的税务处理不正确的有（ ）。

- A. 生产性生物资产自投入使用的次月起计提折旧
- B. 林木类生产性生物资产，折旧年限最低为 3 年
- C. 生物资产与固定资产计提折旧方法总是一致的
- D. 通过投资方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- E. 生产性生物资产，包括经济林、防风固沙林、产畜和役畜等

【正确答案】BCE

【答案解析】选项 B，林木类生产性生物资产，折旧年限最低为 10 年；选项 C，固定资产符合条件可使用加速折旧法，生物资产只能按直线法计提折旧；选项 E，生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等，防风固沙林属于公益性生物资产。

4. 下列关于所得来源地的确定，表述正确的有（ ）。

- A. 转让动产的，以转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- B. 股息、红利等权益性投资所得，按照取得所得的企业所在地确定
- C. 利息、租金、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
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- E. 转让权益性投资资产，按照被投资企业所在地确定

【正确答案】ACDE

【答案解析】

选项 B，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。

【点评】所得来源地的内容相对比较简单，尤其在选择题中出现的可能性很大，建议大家按照下表掌握。

所得来源地的规定

所得类型		所得来源的确定
销售货物所得		按照交易活动发生地确定
提供劳务所得		按照劳务发生地确定
转让财产所得	不动产	按照不动产所在地确定
	动产	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
	权益性投资资产	按照被投资企业所在地确定
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
利息、租金、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，个人的住所地确定
其他所得		由国务院财政、税务主管部门确定

5. 下列增值税一般纳税人账务处理，正确的有（ ）。

- A. 提供建筑服务，被发包方从应支付的工程款中扣押的质押金，未开具发票，质押金所对应的销项税额，应贷记“应交税费——待转销项税额”科目，实际收到质押金的当天，转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目
- B. 取得一张建筑材料的增值税专用发票，尚未经税务机关认证，借记“应交税费——待认证进项税额”，贷记“银行存款”



- C. 实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记相关科目
- D. 纳税人取得不动产尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”
- E. 采用预收款方式提供的建筑服务，预缴的增值税，借记“应交税费——预交增值税”，贷记“银行存款”

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，辅导期纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目，贷记相关科目，交叉稽核无误后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”科目。

【提示】本题主要考查的是“增值税一般纳税人”的账务处理问题，注意以下几点内容：

1. 纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。而按照建造合同准则核算确认收入的时间在实际收款前。2. 实行纳税辅导期管理的一般纳税人应当在“应交税费”科目下增设“待抵扣进项税额”明细科目，核算尚未交叉稽核比对的专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书（简称增值税抵扣凭证）注明的进项税额。

实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——待抵扣进项税额”明细科目，贷记相关科目。交叉稽核比对无误后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”科目。经核实不得抵扣的进项税额，红字借记“应交税费——待抵扣进项税额”，红字贷记相关科目。

6. 位于石家庄市的一家房地产企业将自建的商品房对外出售，填写土地增值税税源明细表时，“与转让房地产有关的税金等”不包括（ ）。

- A. 契税
- B. 城镇土地使用税
- C. 教育费附加
- D. 城市维护建设税
- E. 房产税

【正确答案】ABE

【答案解析】房地产企业计算土地增值税时，其扣除的税金不包括契税、城镇土地使用税及房产税。

7. 涉税鉴证业务包括（ ）鉴证。

- A. 企业变更登记
- B. 税收权利义务事项
- C. 研发费用税前加计扣除
- D. 涉税交易事项
- E. 个人所得税自行申报

【正确答案】BCD

【答案解析】涉税鉴证业务包括：企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证和其他涉税事项鉴证。

8. 某个体工商户 2021 年 7 月取得自建厂房出售收入，其对税法方面的规定不了解，仅针对出售房产的行为，向某税务师进行咨询，则税务师应该从（ ）税种的相关规定进行解答。

- A. 契税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 企业所得税
- E. 个人所得税



【正确答案】BE

【答案解析】该个体工商户出售厂房需要缴纳增值税，还需要缴纳个人所得税。

9. 基础信息报告代理业务包括（ ）。

- A. 代理一照一码户信息变更业务
- B. 代理税务证件增补发业务
- C. 代理跨区域经营涉税事项反馈业务
- D. 代理一般纳税人转登记为小规模纳税人业务
- E. 代理自然人自主报告身份信息业务

【正确答案】ABE

【答案解析】基础信息报告代理业务，包括代理一照一码户登记信息确认、两证整合个体工商户登记信息确认、一照一码户信息变更、两证整合个体工商户信息变更、纳税人（扣缴义务人）身份信息报告、自然人自主报告身份信息、扣缴义务人报告自然人身份信息、解除相关人员关联关系和税务证件增补发业务共 9 项。

【点评】基础信息报告代理业务

业务类型	注意事项
代理一照一码户登记信息确认	税务师事务所无需从委托人处取得资料
代理两证整合个体户登记信息确认	税务师事务所无需从委托人处取得资料
代理一照一码户信息变更	(1) 对委托人一照一码户生产经营地、财务负责人等非市场监管等部门登记信息发生变化时向主管税务机关申报办理变更的代理业务； (2) 其他信息发生变化，向市场监管等部门申报办理变更登记； (3) 税务师事务所需直接从委托人处取得相关的原始资料。
代理两证整合个体户信息变更	(1) 向市场监管部门申报信息变更，或经申请后向税务机关发起变更的代理业务； (2) 税务师事务所无需从委托人处取得资料。
代理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告	(1) 不适用“一照一码”“两证整合”的纳税人，满足特定情形时应办理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告； (2) 税务师事务所需直接从委托人处取得相关的原始资料。
代理自然人自主报告身份信息	(1) 税务师事务所接受委托，对负有纳税义务的中国公民、外籍人员和港澳台地区人员的委托人向税务机关报告身份信息的代理业务； (2) 税务师事务所需直接从委托人处取得相关的原始资料。
代理扣缴义务人报告自然人身份信息	(1) 税务师事务所接受委托，扣缴义务人（委托人）首次向自然人纳税人支付所得，于次月扣缴申报时向税务机关报告自然人纳税人提供的身份信息代理业务； (2) 注意：被投资单位发生个人股东变动或个人股东所持股权变动的委托人代理业务，需取得股东变更情况说明和股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告。
代理解除相关人员关联关系	税务师事务所接受委托，对主张身份证件被冒用于登记注册为法定代表人、财务负责人和其他办税人员的，向税务机关办理解除关联关系的业务。
代理税务证件增补发业务	税务师事务所接受委托，对委托人发生遗失、损毁税务登记证件的情况，向税务机关申报办理税务证件增补发事项的业务。

10. 发票代理相关服务主要包括的业务有（ ）。

- A. 发票领用类代理服务



- B. 发票验旧类代理服务
- C. 转开印花税票销售凭证
- D. 发票缴销类代理服务
- E. 其他发票相关代理服务

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，属于证明办理代理服务。发票相关代理服务业务，是指税务师事务所依法接受委托，依据税法的相关要求，为委托人向税务机关申请办理发票领用类、发票开具类、发票验旧类、发票缴销类及其他发票相关服务类等涉税事项服务行为。

【点评】 发票领用类代理服务，包括税务师事务所依法接受委托，依据税法相关要求，为委托人向税务机关申请办理发票票种核定、发票领用、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批（行政许可事项）、印有本单位名称发票核定、印有本单位名称增值税普通发票印制申请、增值税发票核定调整、增值税税控系统专用设备初始发行、增值税税控系统专用设备变更发行、增值税税控系统专用设备注销发行等涉税事项代理服务。

11. 税务师事务所办理委托人委托的发票相关代理服务，应该作好下列准备工作（ ）。

- A. 依据具体事项要求，从委托人处取得相关的证照、设备、资料和信息
- B. 依据特殊事项要求，作好相关事项申请办理前税务机关要求作好的相应工作
- C. 依据具体事项要求，填制相关的申请表格
- D. 备齐代理经办人相应的身份证件
- E. 制定工作底稿

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 税务师事务所依据主管税务机关的涉税服务办理规定和委托人委托的发票相关代理服务具体事项要求，应作好下列准备工作：（1）依据具体事项要求，从委托人处取得相关的证照、设备、资料和信息。（2）依据特殊事项要求，作好相关事项申请办理前税务机关要求作好的相应工作。（3）依据具体事项要求，填制相关的申请表格。（4）备齐代理经办人相应的身份证件。

12. 下列关于税务行政诉讼的受案范围说法正确的有（ ）。

- A. 税务行政诉讼受案范围与税务行政复议一致
- B. 可以对税务机关的不作为行为提起行政诉讼
- C. 是税务行政诉讼制度中必不可少的核心内容之一
- D. 经税务所所长批准，对纳税人采取强制执行措施
- E. 可以对税务机关作出的责令纳税人提供纳税担保行为起行政诉讼

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关才可以采取强制执行措施；

13. 行政机关拒绝履行判决、裁定、调解书的，第一审人民法院可以采取下列（ ）措施。

- A. 对应当归还的罚款或者应当给付的款额，通知银行从该行政机关的账户内划拨
- B. 将行政机关拒绝履行的情况予以公告
- C. 向监察机关或者该行政机关的上一级行政机关提出司法建议
- D. 在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处 100—200 元的罚款
- E. 拒不履行判决、裁定、调解书，社会影响恶劣的，可以对该行政机关直接负责的主管人员和其他直接责任人员予以拘留

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 行政机关拒绝履行判决、裁定、调解书的，第一审人民法院可以采取下列措施：（1）对应当归还的罚款或者应当给付的款额，通知银行从该行政机关的账户内划拨。（2）在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处 50—100 元的罚款。（3）将行政机关拒绝履行的情况予以公告。（4）向监察机关或者该行政机关的上一级行政机关提出司法建议。接受司法建议的机关，根据有关



规定进行处理,并将处理情况告知人民法院。(5)拒不履行判决、裁定、调解书,社会影响恶劣的,可以对该行政机关直接负责的主管人员和其他直接责任人员予以拘留;情节严重,构成犯罪的,依法追究刑事责任。公民、法人或者其他组织对行政行为在法定期限内不提起诉讼又不履行的,行政机关可以申请人民法院强制执行,或者依法强制执行。

14. 代理业务涉及在国家规定的重点集成电路设计领域内的,需要的原材资料包括()。

- A. 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2000 万元,应纳税所得额不低于 250 万元的,研究开发人员占月平均职工总数的比例需要不低于 35%
- B. 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2000 万元,应纳税所得额不低于 250 万元的,研究开发人员占月平均职工总数的比例需要不低于 25%
- C. 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2 亿元,年应纳税所得额不低于 1000 万元的,研究开发人员占月平均职工总数的比例需要不低于 25%
- D. 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2 亿元,年应纳税所得额不低于 1000 万元的,研究开发人员占月平均职工总数的比例需要不低于 35%
- E. 汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2000 万元,应纳税所得额不低于 250 万元的,企业在境内发生的研究开发费用金额占研究开发费用总额的比例需要不低于 70%

【正确答案】ACE

【答案解析】代理业务涉及在国家规定的重点集成电路设计领域内,汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2000 万元,应纳税所得额不低于 250 万元,研究开发人员占月平均职工总数的比例不低于 35%,企业在境内发生的研发开发费用金额占研究开发费用总额的比例不低于 70%或者汇算清缴年度集成电路设计销售(营业)收入不低于 2 亿元,年应纳税所得额不低于 1000 万元,研究开发人员占月平均职工总数的比例不低于 25%,需取得在国家规定的重点集成电路设计领域内销售(营业)情况说明。

15. 下列选项中关于税收优惠代理服务,正确的有()。

- A. 委托人提供的各项资料为复印件的,均须注明“与原件一致”并签章
- B. 税务师事务所及其涉税服务人员应当对知悉的委托人商业秘密和个人隐私予以保密,未经委托人同意,不得向第三人泄露相关信息
- C. 委托人放弃减税、免税的,48 个月内不得再申请免税、减税
- D. 业务质量监控人应当具备业务监控所需的足够、适当的技术专长、经验并满足独立性要求
- E. 涉税服务人员不得做虚假承诺,误导他人,严禁以任何形式和手段协同委托人实施违法违规的行为

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C,委托人放弃减税、免税的,应当以书面形式提交放弃免税权声明,报主管税务机关备案,自提交备案资料的次月起,按照现行有关规定计算缴纳增值税,36 个月内不得再申请免税、减税。

16. 某人 2022 年 7 月取得自有房屋出租收入,其对税法方面的规定不了解,向某税务师进行咨询,则税务师应该从()税种的相关规定进行解答。

- A. 契税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 企业所得税
- E. 个人所得税

【正确答案】BCE

【答案解析】个人出租房屋不涉及契税和企业所得税,个人出租住房,不区分用途,按 4%的税率征收房产税;个人出租住房,按照 5%减按 1.5%征收增值税;个人出租住房,减按 10%的税率征收个人所得税,个人出租非住房,按 20%的税率征收个人所得税。

17. 某工业企业 2022 年 6 月接受捐赠先进国产设备一台,设备公允价值为 220 万元,则该企业可能涉及的会计处理包括()。





- A. 借：固定资产
 应交税费——应交增值税（进项税额）
 贷：营业外收入
- B. 借：固定资产
 贷：营业外收入
- C. 借：银行存款
 贷：固定资产
- D. 借：所得税费用——递延所得税费用
 贷：递延所得税负债
- E. 借：递延所得税资产
 贷：所得税费用——递延所得税费用

【正确答案】AB

【答案解析】企业接受非货币性资产捐赠，应该计入“营业外收入”科目中，根据增值税暂行条例的规定，生产性固定资产可以抵扣进项税，所以，如果捐赠时对方单位开具了增值税专用发票，则可以抵扣，如未开增值税专用发票则不可以抵扣。

18. 税务师在 2023 年 2 月对某工业企业 2022 年度年终结账后的纳税情况进行审核时发现，该企业 2022 年 8 月将用于职工福利支出的 80000 元记入到“长期待摊费用”，该项“长期待摊费用”项目已于 2022 年 9 月开始摊销计入“生产成本”。该企业各月份存在产品余额，还有一定的完工产品库存和完工产品出售情况，税务师进行账务调整时，应借记“应付职工薪酬”账户，贷记（ ）账户。

- A. 生产成本
- B. 长期待摊费用
- C. 库存商品
- D. 以前年度损益调整
- E. 本年利润

【正确答案】ABCD

【答案解析】错账的后续影响

借：长期待摊费用

 贷：相关科目

借：生产成本

 贷：长期待摊费用

借：库存商品

 贷：生产成本

借：主营业务成本（因为涉及以前年度损益调整，调账时，应用“以前年度损益调整”科目）

 贷：库存商品

19. 下列情形中，需要预缴增值税的有（ ）。

- A. 一般纳税人转让异地的不动产
- B. 辅导期一般纳税人增购发票
- C. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务
- D. 房地产开发企业中的一般纳税人采用预收款方式销售自行开发的房地产项目
- E. 一般纳税人转让大型机械设备

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，一般纳税人转让大型机械设备，不涉及预缴增值税的问题。

【提示】辅导期纳税人一个月内多次领购专用发票的，应从当月第二次领购专用发票起，按照上一次已领购并开具的专用发票销售额的 3% 缴纳增值税，通过已交税金科目核算。

20. 受托代销商品，依据合同约定收取代销手续费的，受托企业可能计入的会计科目有（ ）。

- A. 主营业务收入



- B. 其他业务收入
- C. 营业费用
- D. 销售费用
- E. 营业外支出

【正确答案】AB

【答案解析】受托代销商品取得的代销手续费属于收入，如果企业是以代销为主的，应当计入“主营业务收入”科目核算，否则计入“其他业务收入”科目核算。委托代销企业支付的代销手续费计入“销售费用”处理。

21. 下列关于研发费用加计扣除的表述，正确的有（ ）。

- A. 直接从事研发活动的本企业在职人员工资可以加计扣除
- B. 用于研发活动的仪器、设备的折旧费可以实行加计扣除
- C. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除
- D. 企业委托境外机构进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除
- E. 商贸批发企业发生的研发费用不适用税前加计扣除政策

【正确答案】ABCE

【答案解析】选项 D，委托境外企业进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

22. 在中国境内无住所而在中国境内连续或累计居住不超过 90 天的非居民纳税人（非高级管理人员），其来源于中国境内、境外的工资薪金所得，下列说法正确的有（ ）。

- A. 境内所得境内支付的部分纳税
- B. 境内所得境外支付的部分免税
- C. 境内所得境外支付的部分纳税
- D. 境外所得境内、境外支付的部分均不纳税
- E. 收入额计算公式为：当月工资薪金收入额 = 当月境内外工资薪金总额 × 当月境内支付工资薪金数额 ÷ 当月境内外工资薪金总额 × 当月工资薪金所属工作期间境内工作天数 ÷ 当月工资薪金所属工作期间公历天数

【正确答案】ABDE

【答案解析】在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过 90 天的（非高级管理人员），其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。

23. 下列关于房地产开发企业销售新房地土地增值税清算，说法错误的有（ ）。

- A. 房地产开发企业转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税
- B. 房地产开发企业缴纳的城市维护建设税，在“与转让房地产有关的税金”中单独扣除
- C. 对从事房地产开发的纳税人允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 的扣除
- D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费计入房地产开发成本中扣除
- E. 房地产开发企业的利息支出按实际发生额扣除

【正确答案】DE

【答案解析】选项 D，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除；选项 E，对于利息支出，分两种情况确定扣除：①凡能按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。②凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，利息支出不得单独计算，而应并入房地产开发费用中一并计算扣除。

24. 下列对于纳税审查方法的表述，正确的有（ ）。

- A. 针对查账的顺序不同，纳税审查的方法可以分为顺查法和逆查法



- B. 抽查法适用于对经济业务量较大、会计核算比较健全的纳税人、扣缴义务人的审核
- C. 核对法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用
- D. 比较分析法易于发现纳税人、扣缴义务人存在的问题，但分析比较的结果只能对进一步的审查提供线索
- E. 控制计算法是指根据账簿之间、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审查方法

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 查询法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用。

25. 下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的有关规定，叙述正确的有（ ）。

- A. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法计税
- C. 个体工商户（系小规模纳税人）出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
- D. 其他个人出租不动产（不含住房），按照 3% 的征收率计算应纳税额
- E. 其他个人出租住房，按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 其他个人出租不动产（不含住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额；个人（包括其他个人和小规模的个体户）出租住房按 5% 减按 1.5% 征收增值税。



正保会计网校
www.chinaacc.com



正保会计网校
www.chinaacc.com