



税务师《涉税服务实务》万人模考测试卷（三）

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. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向（ ）申请行政复议。

- A. 作出行政处罚决定的税务机关
- B. 作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关
- C. 国家税务总局
- D. 国务院

【正确答案】A

【答案解析】对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议。对已处罚款和加处罚款都不服的，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

【点评】注意区分必经复议和选择复议的情形：

①必经复议：税务机关作出的征税行为；其他：选择复议；税务机关作出的征税行为（注意其具体范围）：包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，以及征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

②申请人申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或者解缴税款和滞纳金，或者提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出具体行政行为的税务机关确认之日起 60 日内提出行政复议申请。

2. 下列关于所得税费用的说法，错误的是（ ）。

- A. 商誉的初始确认，不确认递延所得税负债
- B. 投资企业能够控制暂时性差异转回的时间，应确认递延所得税负债
- C. 暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债
- D. 无论应纳税暂时性差异的转回期间如何，递延所得税负债不要求折现

【正确答案】B

【答案解析】

与子公司、联营企业、合营企业投资等相关的应纳税暂时性差异，一般应确认相关的递延所得税负债，但同时满足以下两个条件的除外：一是投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。满足上述条件时，投资企业可以运用自身的影响力决定暂时性差异的转回，如果不希望其转回，则在可预见的未来该项暂时性差异即不会转回，从而对未来期间不会产生所得税影响，无须确认相应的递延所得税负债。所以 B 选项说法是错误的。

3. 中国公民李某承包某企业，承包后未改变工商登记。2022 年该企业税后利润为 600000 元，按承包合同规定，李某对企业经营成果不拥有所有权，只能取得承包收入 90000 元，2022 年李某应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 900
- B. 1500
- C. 4500
- D. 7500

【正确答案】A

【答案解析】承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅是按合同规定取得一定所得的，其所得按“工资、薪金所得”项目征税，适用综合所得税率表。

应缴纳个人所得税 = $(90000 - 60000) \times 3\% = 900$ （元）

4. 下列项目中不应该按照“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 独立董事的董事费
- B. 帮助某公司进行翻译的收入



- C. 代委托人办理受托范围内的各项事宜业务
D. 出版自己的小说

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于稿酬所得。

5. 某企业拥有两处房产，分别为：办公楼一栋，原值 1200 万元，2022 年 5 月 31 日将其中的 50% 用于出租，租期 2 年，年不含税租金收入 140 万元；厂房一栋，原值 500 万元，安装电梯 4 台，每台价值 2000 元；企业 2022 年缴纳的房产税是（ ）万元。（已知当地人民政府规定的房产原值扣除率为 20%）
A. 15.44
B. 22.77
C. 25.25
D. 27.44

【正确答案】B

【答案解析】办公楼应纳的房产税 = $1200 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 1200 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 12 \times 5 + 140 \div 12 \times 7 \times 12\% = 17.96$ （万元）

电梯属于厂房不可分割的一部分，要计入房产原值计算房产税。

厂房应纳的房产税 = $(500 + 2000 \div 10000 \times 4) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 4.81$ （万元）

应纳的房产税 = $17.96 + 4.81 = 22.77$ （万元）

6. 根据《中华人民共和国印花税法》，下列关于印花税的税率，表述不正确的是（ ）。

- A. 印花税的比例税率分为 5 档，即 1‰、0.5‰、0.3‰、0.05‰、0.25‰
B. 证券交易印花税由出让方按 1‰ 的税率计算缴纳证券交易印花税
C. 同一应税凭证载有两个以上税目事项并分别列明金额的，按照各自适用的税目税率分别计算应纳税额；未分别列明金额的，从高适用税率。
D. 承揽合同、建设工程合同、运输合同、产权转移书据，其税率为 0.3‰

【正确答案】D

【答案解析】产权转移书据中的商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据，适用 0.3‰ 的税率，其他产权转移书据税率为 0.5‰。

7. 甲企业（增值税一般纳税人）2022 年 5 月购进生产用原材料一批，取得增值税专用发票一张，已经经过认证并抵扣，尚未支付货款。8 月在生产领用时，发现部分材料质量存在问题，与厂商协商，将质量存在问题的原材料退还给厂商，取得了厂商开具的红字增值税专用发票，则甲企业正确的会计处理是（ ）。

- A. 借：应付账款
贷：原材料
应交税费——应交增值税（进项税额转出）
B. 借：应付账款
应交税费——应交增值税（进项税额）（红字）
贷：原材料
C. 借：应付账款
贷：原材料
应交税费——应交增值税（销项税额）
D. 借：应付账款
贷：原材料
应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

【正确答案】B

【答案解析】“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额。企业购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值



税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。

8. 2022 年 6 月，某企业（系增值税一般纳税人）购进低值易耗品一批，取得税务机关代开的增值税专用发票一张，发票上注明的价款是 12000 元，税率为 3%，并支付低值易耗品不含税运费 500 元，取得一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票一张，则以下会计处理正确的是（ ）。 （不考虑税收优惠）

- A. 借：周转材料 12500
贷：银行存款 12500
- B. 借：周转材料 12500
应交税费——应交增值税（进项税额） 405
贷：银行存款 12905
- C. 借：周转材料 12000
销售费用 500
应交税费——应交增值税（进项税额） 45
贷：银行存款 12545
- D. 借：周转材料 12500
应交税费——应交增值税（进项税额） 360
贷：银行存款 12860

【正确答案】B

【答案解析】企业购进低值易耗品，取得增值税专用发票的，可以抵扣进项税额，同时发生的货物运输费用，取得一般纳税人开具的增值税专用发票可以计算抵扣进项税额，所以该企业可以抵扣的进项税额 = $12000 \times 3\% + 500 \times 9\% = 405$ （元）。

9. 某卷烟生产企业销售卷烟，其账务处理一定不包括的是（ ）。

- A. 借：银行存款
贷：主营业务收入
应交税费——应交增值税（销项税额）
- B. 借：主营业务成本
贷：库存商品
- C. 借：税金及附加
贷：应交税费——应交消费税
- D. 借：其他应付款
贷：应交税费——代扣代缴消费税

【正确答案】D

【答案解析】根据题意，该卷烟生产企业销售卷烟，不包括代扣代缴消费税，所以选项 D 不正确。

10. 税务师在纳税审核时，发现企业以前年度（已结账）多计收益或少计费用的情况时，调账时应先（ ）。

- A. 贷记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“以前年度损益调整”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 借记“本年利润”

【正确答案】B

【答案解析】企业以前年度多计收益少计费用，则多计了以前年度的利润，应当调减以前年度的利润，借记“以前年度损益调整”科目，贷记有关科目；将“以前年度损益调整”科目余额转入“利润分配——未分配利润”科目；借记“利润分配——未分配利润”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

11. 下列各项中，不属于契税的征税范围的是（ ）。

- A. 土地使用权出让
- B. 房屋互换
- C. 土地使用权转让



D. 房企自建房屋办公使用

【正确答案】D

【答案解析】契税的征税对象为发生土地使用权和房屋所有权权属转移的土地和房屋。选项 D 所有权并未发生变化，不属于契税的征税范围。

12. 下列关于企业所得税不征税收入的说法，错误的是（ ）。

A. 对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金，准予作为不征税收入，于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除

B. 财政性资金包括增值税即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，也包括企业按规定取得的出口退税款

C. 对企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除

D. 企业的不征税收入用于支出所形成的费用，不得在计算应纳税所得额时扣除

【正确答案】B

【答案解析】财政性资金是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括增值税即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

13. 某税务师事务所在对某公司进行了初步了解后决定不承接其土地增值税清算的鉴证业务，这体现了税务师的（ ）原则。

A. 自愿委托

B. 依法涉税服务

C. 独立、公正原则

D. 诚实守信

【正确答案】A

【答案解析】涉税专业服务行业作为第三方法人机构，应遵循“自愿委托”、“依法服务”、“客观公正”、“诚实守信”的原则，发挥其专业能力，为纳税人提供优质、高效的服务。

【点评】纳税人、扣缴义务人有委托或不委托的选择权，同时也有选择谁为其服务的权利；税务师也同样具有选择服务对象的自由，在涉税专业服务对象向其寻求涉税专业服务时，税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权。

14. 甲企业是一家科技型中小企业，2022 年 3 月开展国家规定的研发活动，发生研发费用支出 200 万元且未形成无形资产，假定不存在其他纳税调整事项。甲企业研发费用应调整应纳税所得额（ ）万元。

A. 调减 150

B. 调减 200

C. 调减 100

D. 调减 175

【正确答案】B

【答案解析】科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。应调减应纳税所得额 = $200 \times 100\% = 200$ （万元）。

15. 增值税一般纳税人，因购买货物从销售方取得的各种形式的返还资金，应当冲减当期的进项税额，计算公式是（ ）。

A. 当期应冲减的进项税额 = 当期取得的返还资金 \times 所购货物适用的增值税税率

B. 当期应冲减的进项税额 = 当期取得的返还资金 \div 所购货物适用的增值税税率

C. 当期应冲减的进项税额 = 当期取得的返还资金 \div $(1 + \text{所购货物适用的增值税税率}) \times \text{所购货物适用的增值税税率}$

D. 当期应冲减的进项税额 = 当期取得的返还资金 $\times (1 + \text{成本利润率}) \times \text{所购货物适用的增值税税率}$



【正确答案】C

【答案解析】返还资金属于含税金额，所以要换算为不含税金额后，再计算应当冲减的进项税额。

16. 下列项目中不属于现代服务的是（ ）。

- A. 鉴证咨询服务
- B. 信息技术服务
- C. 物流辅助服务
- D. 管道运输服务

【正确答案】D

【答案解析】管道运输服务属于交通运输服务。

17. 下列关于税务师的说法，错误的是（ ）。

- A. 税务师是在中华人民共和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. 税务师和税务师事务所承办业务，应当以委托方自愿为前提，以有关法律、行政法规、规章、规范性文件为依据，并受法律保护
- C. 税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守独立、客观、公正、诚信的原则
- D. 税务师对出具的鉴证报告及其他执业行为不承担法律责任

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，税务师事务所及税务师应当对其出具的鉴证报告及其他执业行为承担法律责任。

18. 下列内容不会导致涉税专业服务关系发生变化的是（ ）。

- A. 原委托项目因新发展而导致原约定范围变化
- B. 负责某项目的税务师因故发生变动
- C. 委托方由于收费问题要求变更协议书
- D. 因客观原因，需要延长完成协议时间

【正确答案】C

【答案解析】涉税专业服务协议书签订后，涉税专业服务机构及其涉税服务人员应按协议约定的涉税专业服务事项进行工作，但遇有下列问题之一的，应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充。

- (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。

使涉税专业服务的法律关系发生变化，必须先修订涉税专业服务协议书，并经过委托方和受托方共同签章后生效，修订后的协议书具有同等法律效力。

19. 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。

20. 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。

21. 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。

22. 李某于 2022 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）

23. 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。

24. 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、业务成果形成、业务档案管理。

25. 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期限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》。

26. 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。

27. (2018 年) 以下属于应征收环境保护税的项目是 ()。

- A. 商业噪声
- B. 工业噪声
- C. 服务业噪声
- D. 生活噪声

【正确答案】B

【答案解析】应税噪声污染目前只包括工业噪声。

28. 印花税法的规定，税务师在对合同进行印花税的纳税审核时，以下合同中应当按照产权转移书据缴纳印花税的是 ()。

- A. 专利权转让合同
- B. 专利申请权转让合同
- C. 非专利技术转让合同
- D. 技术咨询合同

【正确答案】A

【答案解析】专利权转让合同属于产权转移书据，其他合同属于技术合同。

29. 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。

30. 下列各项业务中，在收回委托加工应税消费品后仍应征收消费税的是 ()。

- A. 商业批发企业收回委托加工的高档化妆品直接销售
- B. 工业企业收回委托加工的小汽车直接销售
- C. 某酒厂收回委托加工葡萄酒后贴上商标后加价出售
- D. 某酒厂收回委托某外商投资企业加工的已税白酒直接销售

【正确答案】C

【答案解析】委托加工收回后直接销售的，不再缴纳消费税。委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税；委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。

31. 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。

32. 某筷子生产企业为增值税一般纳税人。2022 年 5 月取得不含税销售额如下：销售烫花木制筷子 15 万元；销售竹制筷子 18 万元；销售木制一次性筷子 12 万元。另外没收逾期未退还的木制一次性筷子包装物押金 0.23 万元，该押金于 2021 年 5 月收取。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

- A. 0.6
B. 0.61
C. 2.1
D. 2.26

【正确答案】B

【答案解析】只有木制一次性筷子才属于消费税征税范围，对应的逾期包装物押金也要计算消费税。

应纳消费税 = $12 \times 5\% + 0.23 \div 1.13 \times 5\% = 0.61$ （万元）

33. 关于小规模纳税人自行开具专用发票的说法正确的是（ ）。

- A. 所有增值税小规模纳税人（其他个人除外）所有业务（税法规定不得开具增值税专用发票的情形除外）均可以自行开具专用发票
B. 小规模纳税人发生增值税应税行为必须使用增值税发票管理系统自行开具增值税专用发票
C. 选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人销售其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开
D. 选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人出租其取得的不动产，需要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向税务机关申请代开

【正确答案】A

【答案解析】自 2020 年 2 月 1 日起，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。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

34. 下列纳税人中可以选择实行简易申报纳税方式的是（ ）。

- A. 当期发生亏损的企业
B. 当期享受免税的企业
C. 纳税确实有困难的企业
D. 定期定额方式纳税的个体户

【正确答案】D

【答案解析】实行定期定额方式缴纳税款的纳税人，可以实行简易申报、简并征期等申报纳税方式。

35. 下列选项不属于土地增值税征税范围的是（ ）。

- A. 转让软件
B. 转让写字楼
C. 转让房屋
D. 转让土地使用权

【正确答案】A

【答案解析】土地增值税的纳税义务人为转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物并取得收入的单位和个人，不包括转让软件产品。

36. 2022 年 1 月张某当月工资总额 12000 元，为了提高企业员工的养老保障水平，企业建立了补充养老保



险制度。个人每月在实际缴纳基本社保 2400 元的基础上，按上年度月平均工资的 6% 缴纳 720 元的补充养老保险；已知，张某上年度月工资为 12000 元，该企业员工每年月工资等额发放。张某 1 月份取得的工资薪金应预扣预缴的个人所得税为（ ）元。

- A. 123.6
- B. 138
- C. 210
- D. 360

【正确答案】A

【答案解析】张某企业年金个人缴费的部分，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。

2022 年 1 月，张某个人负担的企业年金是 720 元，税前扣除限额 = $12000 \times 4\% = 480$ （元），只能在税前扣除 480 元，超额的 240 元应计入当期工资薪金纳税。

张某 1 月应预扣预缴的个人所得税 = $(12000 - 2400 - 480 - 5000) \times 3\% = 123.6$ （元）。

注意：在企业所得税中，补充养老、补充医疗保险分别在不超过工资总额 5% 标准内的部分，准予扣除。

在个人所得税中，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。

37. 下列关于基本医疗保险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 基本医疗保险的缴费主体包括企业、机关事业单位、灵活就业人员及城乡居民四类
- B. 城乡居民基本医疗保险由用人单位和个人共同缴纳，个人的缴费率一般为本人工资收入的 2%
- C. 由职工个人缴纳基本医疗保险费
- D. 目前生育保险基金并入职工基本医疗保险基金，统一征缴，统筹层次一致

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，基本医疗保险的缴费主体包括职工和城乡居民两大类；选项 B、C，职工基本医疗保险由用人单位和职工按照国家规定共同缴纳，城乡居民基本医疗保险由个人缴费与政府补助相结合的缴纳。

【点评】（1）基本医疗保险的缴费基数与基本养老保险的缴费基数基本一致，并且也有本地区上年度职工平均工资 60%~300% 上下限的规定，各地区可根据本地实际情况确定缴费比例。

（2）城乡居民：如北京市城乡居民基本医疗保险个人缴费标准，2020 年城乡老年人和学生儿童每人每年 300 元，劳动年龄内居民每人每年 520 元，2021 年调整为城乡老年人每人每年 340 元，学生儿童每人每年 325 元，劳动年龄内居民每人每年 580 元。

（3）疫情防控期间基本医疗保险的减免政策：各地在确保基金收支中长期平衡的前提下，对职工医保单位缴费部分实行减半征收，减征期限不超过 5 个月；符合条件的可申请缓缴，缓缴期限原则上不超过 6 个月，缓缴期间免收滞纳金。

38. 某卷烟厂为增值税一般纳税人，2022 年 6 月向农场收购烟叶用于生产卷烟，支付价款总额 5.5 万元，已开具烟叶收购发票，同时支付不含税运费 0.6 万元，取得了增值税专用发票，烟叶已经生产领用。当月销售自产的卷烟取得不含税收入共计 12 万元。则该卷烟厂 2022 年 6 月份应缴纳的增值税税额为（ ）万元。

- A. 1.14
- B. 1.18
- C. 0.85
- D. 0.75

【正确答案】C

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。纳税人购进用于生产销售或委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。纳税人购进烟叶准予抵扣的进项税额，按下列公式计算：烟叶税应纳税额 = 收购金额 × 税率（20%）



购进烟叶准予抵扣的进项税额 = (收购价款总额 + 烟叶税应纳税额) × 扣除率 = $5.5 \times (1 + 20\%) \times 10\%$ = 0.66 (万元)

该卷烟厂 6 月应纳增值税 = $12 \times 13\% - 0.66 - 0.6 \times 9\% = 0.85$ (万元)

39. () 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。

40. 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。

41. 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。

同时税收责任不可转嫁, 应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: 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。

42. 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%。

43. 下列关于税务师事务所业务质量控制的表述中, 错误的是 ()。

- A. 涉税服务人员在提供服务时保持客观和专业谨慎, 不因外在压力和个人好恶影响分析、判断的客观性, 以正直、诚实、不偏不倚的态度对待有关利益各方
- B. 税务师事务所制定质量控制制度, 可以不考虑独立性对涉税服务人员的要求及时发现、处理对独立性的威胁情形
- C. 税务师对委托人舞弊的关注, 应当贯穿于业务实施的各个阶段
- D. 项目组成员之间、项目组与被委托人之间、项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧, 得到解决以后, 项目负责人方可提交服务成果

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 税务师事务所制定质量控制制度, 应当考虑独立性对涉税服务人员的要求及时发现、处理对独立性的威胁情形。

44. 下列关于企业开具和使用发票的说法中, 正确的是 ()。

- A. 属于内蒙古自治区的企业, 必须同时使用中文和蒙古文开具发票
- B. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星劳务的, 可免于逐笔开具发票
- C. 填开发票的单位和个人应当在收到款项时开具发票, 未收到款项一律不允许开具发票
- D. 发票的全部联次必须一次性如实填开

【正确答案】D

【答案解析】选项 A, 填写发票应当使用中文, 民族自治地区可以同时使用一种民族文字; 选项 B, 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; 选项 C, 填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票, 未发生经营业务一律不准开具发票。

45. 下列涉税专业服务情形中, 委托方不能单方终止代理行为的是 ()。

- A. 涉税专业服务机构为委托方更换税务师
- B. 涉税专业服务机构解散
- C. 涉税专业服务机构因经营不善破产
- D. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务

【正确答案】A

【答案解析】有下列情形之一的, 委托方在代理期限内可单方终止服务行为:

- (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。

46. (2017 年) 某公司拖欠 2021 年度增值税 42 万元, 催款无效, 经县税务局局长批准 2022 年 2 月, 税务机关书面通知开户银行扣缴所欠税款, 这一行政行为属于 ()。

- A. 税收保全措施
- B. 提供纳税担保
- C. 强制执行措施
- D. 税务行政协助



【正确答案】C

【答案解析】税法规定，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，税务机关可以采取下列强制执行措施：

（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。

47. 有关个体工商户“两证整合”的登记制度，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 新换发的营业执照具有原营业执照和税务登记证的功能，税务部门不再发放税务登记证
- C. 个体工商户的电子登记档案与纸质登记档案具有同等法律效力
- D. 暂未取得加载统一社会信用代码营业执照的个体工商户，其原营业执照和税务登记证不再有效

【正确答案】D

【答案解析】暂未取得加载统一社会信用代码营业执照的个体工商户，其营业执照和税务登记证继续有效。

48. 税务师受托对某企业 2022 年度企业所得税纳税情况进行审核，发现“财务费用”账户中列支有两次利息费用：一次是向银行流动资金借款的利息支出 5 万元，借款金额 200 万元，借款期限 6 个月；另一次是经过批准向本企业职工集资借款的利息支出 5 万元，集资金额 50 万元，借款期限 12 个月，金融企业同期同类贷款利率为 5%。企业计算 2022 年度应纳税所得额时，允许扣除的利息是（ ）万元。

- A. 7.5
- B. 8.25
- C. 6.25
- D. 10

【正确答案】A

【答案解析】向金融企业借款的利息支出，按照实际发生数额扣除；向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不允许扣除。允许扣除的利息支出 = $5 + 50 \times 5\% = 7.5$ （万元）。

49. 下列关于房产税的纳税人说法不正确的是（ ）。

- A. 产权属国家所有的，纳税人为经营管理单位
- B. 产权出典的，由出典人纳税
- 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. 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

【正确答案】B

【答案解析】产权出典的，由承典人纳税。

50. 某增值税一般纳税人进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，并于当月向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》（电子数据），申请稽核比对。对尚未取得稽核相符结果的海关专用缴款书的进项税额，企业的会计处理为（ ）。

- A. 暂不进行会计处理
- B. 记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目
- C. 记入“应交税费——未交增值税”科目
- D. 记入“应交税费——待认证进项税额”科目

【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额，在“应交税费——待认证进项税额”明细科目核算。

51. 某企业 2022 年发生如下业务：销售自产产品的成本为 800 万元，出租固定资产一台，相关折旧 30 万元，将成本为 80 万元的自产产品对外捐赠，将成本为 800 万元的自产产品对外投资。则企业填列



A100000《企业所得税年度纳税申报表（A类）》第2行“营业成本”为（ ）万元。

- A. 1710
- B. 910
- C. 1080
- D. 1630

【正确答案】D

【答案解析】第2行“营业成本”项目：填报纳税人主要经营业务和其他经营业务发生的成本总额。本行根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的数额计算填报。出租设备计提折旧计入其他业务成本中，自产产品对外捐赠属于视同销售行为，会计上不确认收入结转成本，不在本行填列；企业以货物对外投资的，根据新会计准则的规定，应当确认收入，结转成本。

第2行“营业成本”=800+30+800=1630（万元）。

【提示】1630包括：销售产品成本800万，出租折旧成本30万，对外投资产品成本800万。对外投资的800万，会计上是确认收入结转成本的，所以填写在营业成本内。

52. 下列不应填入免税、减计收入及加计扣除优惠明细表中的第25行，“三、加计扣除”的是（ ）。

- A. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
- B. 安置残疾人员所支付的工资
- C. 企业购置并实际使用《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能节水专用设备的支出
- D. 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用

【正确答案】C

【答案解析】选项C，企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免，在所得税申报表A100000表中第27栏抵免所得税额中填写。

53. 下列关于税务行政诉讼的起诉和受理，不正确的是（ ）。

- A. 起诉权是单向性的权利
- B. 税务机关享有起诉权
- C. 税务机关不能反诉
- D. 税务机关只能作为被告

【正确答案】B

【答案解析】在税务行政诉讼等行政诉讼中，起诉权是单向性的权利，税务机关不享有起诉权，只有应诉权，即税务机关只能作被告。且与民事诉讼不同，作为被告的税务机关不能反诉。

54. 税务师接受咨询时，下列答复正确的是（ ）。

- A. 白酒生产企业批发给商场白酒收取的优质费，可随销售款一并开具增值税专用发票
- B. 某商场收到厂家的“平销返利”，可开具增值税专用发票
- C. 某酒厂销售啤酒同时收取的包装物押金，逾期时并入消费税的计税依据征收消费税
- D. 企业外购货物用于集体福利，应计算增值税的销项税额

【正确答案】A

【答案解析】选项B，商业企业收到的平销返利一律不得开具增值税专用发票；选项C，啤酒是从量征收消费税，押金与计税依据无关；选项D，企业外购货物用于集体福利，进项税额不允许抵扣，不能做视同销售处理。

55. 针对税务司法鉴定服务，税务师事务所应当自收到委托之日起（ ）个工作日作出是否承接的决定。

- A. 5
- B. 7
- C. 10
- D. 15

【正确答案】B



【答案解析】税务师事务所应当自收到委托之日起 7 个工作日作出是否承接的决定。

56. 下列关于进口应税消费品缴纳消费税的账务处理的表述，不正确的是（ ）。

- A. 进口应税消费品应在进口时，由进口者缴纳消费税，缴纳的消费税不应记入进口应税消费品的成本
- B. 进口应税消费品缴纳的消费税一般不通过“应交税费——应交消费税”科目核算
- C. 企业不缴税不得提货
- D. 企业进口的应税消费品可能是固定资产、原材料等，因此，在进口时，应按应税消费品的进口成本连同消费税，借记“固定资产”、“材料采购”等科目

【正确答案】A

【答案解析】进口应税消费品应在进口时，由进口者缴纳消费税，缴纳的消费税应记入进口应税消费品的成本；企业进口的应税消费品应先缴纳消费税，不缴税不得提货。

57. 某商场为增值税一般纳税人，2022 年 5 月采取以旧换新方式销售洗衣机，每台新洗衣机零售价 3000 元，本月售出新洗衣机 200 台，收回旧洗衣机 200 台，每台旧洗衣机折价 200 元，商场计算增值税销项税额为 64424.78 元。税务师审核后认为（ ）。

- A. 商场计算是正确的
- B. 商场计算有误，销项税额少计 7179.49 元
- C. 商场计算有误，销项税少计 4601.77 元
- D. 商场计算有误，销项税额多计 4601.77 元

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。该商场上述业务的销项税额=3000÷（1+13%）×200×13%=69026.55（元），商场自己计算的销项税额是 64424.78 元，少计销项税额=69026.55-64424.78=4601.77（元）。

58. 境内一上市企业，2019 年 5 月 10 日股票价格为 7 元/股，小赵是该企业的资深员工，为了奖励其对公司的贡献于当日授权其可以在 3 年以后以每股 5 元的价格购买公司股票 1 万股。2022 年 5 月 10 日小赵行权时股票市价已经涨到了每股 12 元，小赵 2022 年取得股票期权行权所得应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 9340
- B. 4480
- C. 778
- D. 9240

【正确答案】B

【答案解析】股票期权行权时，按照工资薪金所得缴纳个人所得税，全额单独适用综合所得税率表，因此小赵 2022 年取得股票期权行权所得应缴纳的个人所得税=10000×（12-5）×10%-2520=4480（元）。

59. 自 2022 年 4 月 1 日起，制造业纳税人允许退还的增量留抵税额，按照以下（ ）公式计算。

- A. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%
- B. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%
- C. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×60%
- D. 允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×50%

【正确答案】A

【答案解析】自 2022 年 4 月 1 日起，小微企业和制造业等行业（均含个体工商户）加大留抵税额退税力度：

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%

【提示 1】所称增量留抵税额，区分以下情形确定：

（1）纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与 2019 年 3 月 31 日相比新增加的留抵税额。

（2）纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。



【提示 2】自 2022 年 4 月 1 日起，进项构成比例，为 2019 年 4 月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

60. 保定某幼儿辅导培训公司适用增值税加计抵减政策，2023 年 1 月份发生的销项税额为 17 万元，进项税额为 4 万元，全部属于允许抵扣的进项税额，上期无期末留抵税额。则该公司 1 月份应缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 16.4
- B. 12.6
- C. 12.4
- D. 17



【正确答案】B

【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。该公司 1 月份计提的加计抵减额 = $4 \times 10\% = 0.4$ （万元）；该公司 1 月份可抵减加计抵减额 = 0.4（万元）；该公司 1 月份抵减前的应纳税额 = $17 - 4 = 13$ （万元）；抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减；该公司 12 月份应缴纳的增值税 = $13 - 0.4 = 12.6$ （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. 下列各项中属于涉税专业服务在税收征纳关系中的作用的有（ ）。

- A. 涉税专业服务有助于优化纳税服务
- B. 涉税专业服务有助于提高税收征管效能
- C. 涉税专业服务有助于纳税人正确履行纳税义务
- D. 涉税专业服务有助于税务师事务所提高业务质量
- E. 涉税专业服务有助于涉税服务机构扩大业务规模

【正确答案】ABC

【答案解析】涉税专业服务在税收征纳关系中的作用，主要包括：（1）涉税专业服务有助于优化纳税服务；（2）涉税专业服务有助于提高税收征管效能；（3）涉税专业服务有助于纳税人正确履行纳税义务。

【点评】实行涉税专业服务制度，可形成纳税人、税务师事务所等涉税服务机构、税务机关三方相互监督制约关系。纳税人是履行纳税义务的主体，要自觉纳税，同时受到税务机关与税务师的监督制约；税务机关是税收征收的主体，要严格执法，同时又受到纳税人与税务师的监督制约；税务师作为涉税中介组织，要开展涉税专业服务，也要受到纳税人和税务机关的监督制约。

2. （2017 年）下列属于专业发票的有（ ）。

- A. 商贸企业零售劳保用品的发票
- B. 航空运输企业提供航空运输电子客票行程单
- C. 保险业的增值税普通发票
- D. 铁路客运火车票
- E. 住宿业的增值税专用发票

【正确答案】BD

【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；收费公路通行费增值税电子普通发票等。

3. 下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述，正确的有（ ）。

- A. 个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 5 项专项附加扣除
- B. 年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除





- C. 纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 4800 元定额扣除
- D. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月
- E. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月 1000 元的标准定额扣除，扣除期限最长不超过 240 个月

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人、3 岁以下婴幼儿照护等 7 项专项附加扣除；选项 C，纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除。注意这里取得证书当年是以证书上的日期为准。

4. 个人取得的下列所得，免征个人所得税的有（ ）。

- A. 县级人民政府颁发的教育方面奖金
- B. 国家发行的金融债券利息
- C. 抚恤金
- D. 保险赔款
- E. 个人转让自用达 5 年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税，县级人民政府颁发的不免个人所得税。

【点评】省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。

5. 下列关于资源税的表述，正确的有（ ）。

- A. 计入销售额中的相关运杂费用，不准从销售额中扣除
- B. 资源税的税目共有能源矿产、金属矿产、非金属矿产、水气矿产、盐等 5 个及若干个子目
- C. 从量定额征收的资源税的计税依据是应税产品的销售数量
- D. 纳税人开采或者生产应税产品自用用于连续生产应税产品的，不缴纳资源税
- E. 《税目税率表》中规定征税对象为原矿或者选矿的，应当分别确定具体适用税率

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，计入销售额中的相关运杂费用，凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

6. 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。

7. 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 日内向上一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 日内向上一级人民法院提起上诉。

8. 下列关于涉税专业服务特点的表述, 正确的有 ()。

- A. 涉税专业服务行业是沟通税务机关与纳税人的中介, 与征纳双方存在利益冲突
- B. 税务师执业的独立性是指税务师在其接受涉税专业服务委托的权限内, 独立行使涉税专业服务权, 不受其他机关、社会团体和个人的干预
- C. 公正性是涉税专业服务行业执业的基本要求, 离开公正性, 涉税专业服务行业的存在就失去了意义
- D. 涉税专业服务在注重社会效益的同时, 获取合理报酬, 并为委托人提供优质的服务
- E. 涉税专业服务行业 是一种知识密集型的专业服务行业

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A, 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。

9. 纳税人提供的下列服务, 在计算销项税额时可以差额计税的有 ()。

- A. 经纪代理服务
- B. 融资性售后回租服务
- C. 咨询服务
- D. 人力资源外包服务
- E. 旅游服务

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C, 纳税人提供咨询服务全额计税。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。

提供融资租赁服务, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除支付的借款利息 (包括外汇借款和人民币借款利息)、发行债券利息和车辆购置税后的余额为销售额。

提供融资性售后回租服务, 以取得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作为销售额。

纳税人提供人力资源外包服务, 按照经纪代理服务缴纳增值税, 其销售额以取得的全部价款和价外费扣除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、住房公积金的余额, 计算缴纳增值税。

纳税人提供旅游服务, 可以选择以取得的全部价款和价外费用, 扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

10. 涉税专业服务项目应当对可能影响业务实施的重大方面, 予以关注, 重点关注下列事项 ()。

- A. 事实方面, 包括环境事实、业务事实和其他事实



- B. 会计方面, 包括会计账户、交易事项的确认为与计量、财务会计报告等
- C. 税收方面, 包括会计数据信息采集、计税依据、适用税率、纳税调整、纳税申报表或涉税审批备案表等
- D. 税法选用是否准确
- E. 对委托人舞弊行为的处理是否恰当

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 DE 属于业务办理中业务质量监控重点。

11. 下列关于涉税专业服务行业的特点表述, 正确的有 ()。

- A. 税务师按照税法的规定, 靠自己的知识和能力, 并依赖他人处理受托业务
- B. 税务师执业的独立性是指税务师在其接受涉税专业服务委托的权限内, 独立行使涉税专业服务权, 不受其他机关、社会团体和个人的干预
- C. 税务师通过教育、培训和执业实践获取和掌握财务会计、税收政策等专业知识和实践经验, 并持续了解 and 掌握现行法律、执业技能和实务变化, 在应用专业知识和技能时, 合理运用职业判断, 确保为委托人提供具有专业水准的服务
- D. 有偿性, 指出税务师可以在获取一定报酬的前提下服务于纳税人
- E. 税务师不能以任何方式强迫纳税人、扣缴义务人委托其开展涉税专业服务, 体现的是自愿委托原则

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A, 税务师要严格按照税法的规定, 靠自己的知识和能力独立处理受托业务, 帮助纳税人、扣缴义务人准确履行纳税或扣缴义务, 并维护他们的合法权益, 从而使税法意志得以真正实现。

12. 下列对异常增值税扣除凭证的说法正确的是 ()。

- A. 直接走逃失联不纳税申报, 或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次, 规避税务机关审核比对, 进行虚假申报的, 其所对应属期开具的增值税专用发票属于异常凭证
- B. 增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 50%(含) 以上的, 其对应开具的增值税专用发票属于异常凭证
- C. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的, 其对应开具的增值税专用发票属于异常凭证
- D. 纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证, 其涉及的进项税额计入异常凭证进项税额的计算
- E. 纳税人对税务机关认定的异常凭证存有异议, 可以向主管税务机关提出核实申请

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B, 增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70%(含) 以上, 并且异常凭证进项税额累计超过 5 万元的, 其对应开具的增值税专用发票属于异常凭证; 选项 D, 纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证, 其涉及的进项税额不计入异常凭证进项税额的计算。

13. 与纸质发票相比, 增值税电子专用发票的优点有 ()。

- A. 发票样式更简洁
- B. 领用方式更快捷
- C. 远程交付更便利
- D. 财务管理更高效
- E. 发票信息批量下载

【正确答案】ABCD

【答案解析】与纸质专票相比, 电子专票具有以下几方面优点: 一是发票样式更简洁; 二是领用方式更快捷; 三是远程交付更便利; 四是财务管理更高效; 五是存储保管更经济; 六是社会效益更显著。选项 E, 属于税务便利化措施。

14. 下列选项属于增值税电子专用发票的税务便利化措施的有 ()。

- A. 开票设备免费领取
- B. 电子专票免费开具
- C. 首票服务便捷享受



- D. 发票状态及时告知
- E. 远程交付更加便利

【正确答案】ABCD

【答案解析】为了推进办税缴费便利化改革和提升纳税人获得感，不断优化发票服务方式，税务部门推出了五条便利化举措：一是开票设备免费领取；二是电子专票免费开具；三是首票服务便捷享受；四是发票状态及时告知；五是发票信息批量下载。选项 E，属于电子专票的优点。

15. 下列属于不得开具增值税专用发票情形的有（ ）

- A. 商贸企业一般纳税人零售的烟、酒
- B. 商贸企业一般纳税人零售的劳保专用部分
- C. 金融商品转让
- D. 一般纳税人提供交通运输服务
- E. 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

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，一般纳税人销售劳保专用商品可以开具增值税专用发票；选项 D，一般纳税人提供交通运输服务可以开具增值税专用发票。

16. 税务师事务所及涉税服务人员开展业务实施通常包括以下（ ）阶段。

- A. 资料收集
- B. 人员分工
- C. 实施办理
- D. 风险控制
- E. 后续管理

【正确答案】ACDE

【答案解析】税务师事务所及涉税服务人员开展业务实施通常包括五个阶段：资料收集、事项判断、实施办理、风险控制、后续管理。

17. 下列关于涉税专业服务关系确立的前提，表述正确的有（ ）。

- A. 涉税专业服务关系的确立，应当以双方自愿委托和自愿受理为前提
- B. 委托项目必须符合法律规定
- C. 受托涉税专业服务机构及其涉税服务人员必须接受税务机关实名制管理
- D. 专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查四大类业务，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，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
- E. 涉税专业服务关系的确立可以书面签订涉税专业服务协议书，也可以以口头形式约定

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，涉税专业服务关系确立必须书面签订（或其他法律认可的电子方式）涉税专业服务协议书，而不得以口头或其他形式。

18. 下列关于“五证合一”税务登记改革的说法，正确的有（ ）。

- A. “五证合一”登记制度改革取消了税务登记
- B. 新设立企业领取由市场监管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. 企业办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭加载统一代码的营业执照可代替税务登记证使用
- D. 过渡期现在已经结束，目前均已更换为“五证合一”
- E. “多证合一”改革之外的其他组织，如事业单位、社会组织、境外非政府组织等，应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，“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，只是政府简政放权将此环节改为由市场监管部门“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，这个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；选项 D，过渡期现在已经结束，目前均已更换为“五证合一”。但是如果过渡期间，未换发“五证合一、一照一码”营业执照的企业，原税务登记证件依然有效。

19. 下列关于纳税评估的表述，正确的有（ ）。

- A. 纳税评估的对象为税务机关负责管理的主要纳税人及其应纳主要税种
- B. 筛选纳税评估对象可采用计算机自动筛选、人工分析筛选和重点抽样筛选等方法
- C. 对纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明、补充提供举证资料等问题，应由主管税务机关约谈纳税人
- D. 对纳税评估工作中发现的问题要作出评估分析报告，提出进一步加强征管工作的建议，并将评估工作内容、过程、证据、依据和结论等记入纳税评估工作底稿
- E. 税务约谈的对象主要是企业财务会计人员，因评估工作需要，必须约谈企业其他相关人员的，应经批准通过后企业财务部门进行安排

【正确答案】BCDE

【答案解析】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，而不是主要纳税人及其应纳主要税种。

20. 下列选项中，应在“税金及附加”科目列支的有（ ）。

- A. 资源税
- B. 房产税
- C. 车辆购置税
- D. 耕地占用税
- E. 城市维护建设税

【正确答案】ABE

【答案解析】车辆购置税、耕地占用税和契税计入资产成本。

【点评】税金及附加科目是核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

21. 以下情形，鉴证人可以向第三方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的有（ ）。

- A. 所长的朋友因私人原因进行查阅
- B. 事务所员工因写专业论文进行查阅
- C. 税务机关因行政执法需要进行查阅的
- D. 涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的
- E. 涉税专业服务行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的

【正确答案】CDE

【答案解析】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。但下列情形除外：

- ①税务机关因行政执法需要进行查阅的；
- ②涉税专业服务监管部门和行业自律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。

22. 下列属于税务师代理工作的有（ ）。

- A. 代理制作发票
- B. 代理制作原始凭证
- C. 代理填制记账凭证
- D. 代理设置会计账簿
- E. 代理编制财务报表

【正确答案】CDE



【答案解析】选项 A，发票是不能自己制作的，要去税务局领购；选项 B，税务师不能代理制作原始凭证，仅能指导其正确填制或依法取得有效原始凭证。

23. 关于税务行政复议的管辖原则，下列选项中，正确的有（ ）。

- A. B 市税务机关对甲企业作出偷税行为的认定，责令甲企业在规定的期限内缴纳税款、滞纳金、罚款，甲企业不服，决定向其省税务机关提出行政复议
- B. B 市税务机关对甲企业作出没有按照规定使用和保管发票的认定，责令甲企业限期改正，并缴纳 2000 元的罚款，甲企业不服，决定向 B 市人民政府提出行政复议
- C. B 市税务机关认为甲企业与丙企业的经济业务中，甲企业应该代收代缴丙企业应纳的消费税，甲企业不服，决定向丙企业的主管税务机关提出行政复议
- D. B 市税务机关稽查局对甲企业 2021 年度的所得税纳税情况进行了检查，认为甲企业存在少列收入、多列成本费用的情况，作出了补缴税款、滞纳金、罚款的决定，甲企业不服，决定向其省税务机关稽查局提出行政复议
- E. B 市税务机关对甲企业没有按期办理所得税汇算清缴的情况，处以罚款 2000 元，甲企业不服，准备提起行政复议，甲企业决定向其省税务机关提出行政复议

【正确答案】AE

【答案解析】选项 B，甲企业应当向其省税务机关提出行政复议；选项 C，甲企业应当向其省税务机关提出行政复议；选项 D，甲企业应当向 B 市税务机关提出行政复议。

24. 某企业（增值税一般纳税人）2019 年 1 月 1 日采用具有融资性质分期收款方式销售产品一批，不含税价款 1500000 元，成本 800000 元，合同规定货款分别于 2020 年 1 月 1 日、2021 年 1 月 1 日、2022 年 1 月 1 日分三次等额支付。假定该产品的现销价格 1200000 元。下列说法正确的有（ ）。

- A. 增值税纳税义务于 2019 年 1 月 1 日发生
- B. 增值税纳税义务于合同规定的收款日期，即 2020 年 1 月 1 日、2021 年 1 月 1 日、2022 年 1 月 1 日发生
- C. 会计上于 2019 年 1 月 1 日确认收入
- D. 会计上分别于 2020 年 1 月 1 日、2021 年 1 月 1 日、2022 年 1 月 1 日确认收入
- E. 由于会计上收入确认时间早于增值税纳税义务发生时间，因此 2019 年 1 月 1 日应该通过“应交税费——待转销项税额”核算增值税

【正确答案】BCE

【答案解析】采取分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天；对于具有融资性质的分期收款销售商品，会计上于货物发出时确认收入，由于会计上收入确认时间早于增值税纳税义务发生时间，故应通过“应交税费——待转销项税额”核算增值税

25. 下列关于永续债企业所得税政策的表述，正确的有（ ）。

- A. 企业发行符合条件条件的永续债，可以按照债券利息适用企业所得税政策
- B. 企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，投资方取得的永续债利息收入免征企业所得税
- C. 企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除
- D. 企业发行的永续债，可以适用股息、红利企业所得税政策
- E. 企业发行永续债适用股息、红利企业所得税免税政策的，发行方支付的永续债利息支出可以在企业所得税税前据实扣除

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，企业发行永续债按照债券利息适用企业所得税政策的，投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税；选项 E，企业发行永续债适用股息、红利企业所得税免税政策的，发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除。