

2024 年度全国税务师职业资格考试
涉税服务实务·模拟试卷(一)
参考答案及解析

答案速查

| 一、单项选择题 | | | | |
|----------|---------|----------|----------|----------|
| 1. B | 2. B | 3. C | 4. A | 5. B |
| 6. B | 7. C | 8. D | 9. A | 10. B |
| 11. A | 12. D | 13. D | 14. C | 15. B |
| 16. B | 17. C | 18. D | 19. A | 20. D |
| 二、多项选择题 | | | | |
| 21. ABDE | 22. ADE | 23. ABC | 24. ABCD | 25. ABCE |
| 26. BD | 27. ADE | 28. ACDE | 29. ADE | 30. AD |

详细解析

一、单项选择题

1. B 【解析】税务师事务所完成涉税专业服务时，项目组应该自业务完成后 60 日内* 形成电子或纸质业务档案。
2. B 【解析】选项 A，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；选项 C，对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应经税务机关批准后，进行实地调查核实；选项 D，纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。
3. C 【解析】根据信任保护原则，税务师事务所及其涉税服务人员终止业务时，如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责声明。
4. A 【解析】“税金及附加”核算企业经营活动发生的相关税费。
5. B 【解析】企业计提的减值准备在企业所得税前不得扣除，属于 可抵扣暂时性差异，可

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产 $400 \times 25\% = 100$ (万元)。

6. B 【解析】实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税零售价记载的，物资采购或在途物资以不含税进价记载，商品含税零售价与不含税购进价的差额在“商品进销差价”科目中反映。
7. C 【解析】选项 A，高新技术企业按减免后的应交所得税，借记“所得税费用”，贷记“应交税费——应交企业所得税”；选项 B，出口货物的免抵税额，借记“应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)”科目，贷记“应交税费——应交增值税(出口退税)”科目；选项 D，税务机关批准留抵退税时，借记“应交税费——增值税留抵税额”科目，贷记“应交税费——应交增值税(进项税额转出)”科目。
8. D 【解析】项目负责人负责编制涉税鉴证业务报告。
9. A 【解析】书面咨询是较为正式、规范的一般税务咨询服务方式。
10. B 【解析】纳税人遗失《出口货物完税分割单》、印花税票和《印花税票销售凭证》，不能重新开具。
11. A 【解析】选项 B、C，对计划单列市税务局的行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议；选项 D，对被撤销的税务机关，对在其被撤销前作出的行政行为不服申请的复议，由继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关管辖。
12. D 【解析】纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量。
13. D 【解析】由付款方向收款方开具发票的情形：①收购单位和扣缴义务人支付个人款项时；②国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。
14. C 【解析】选项 A，年应税销售额未达到规定标准的，但会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以登记为一般纳税人；选项 B，纳税人登记为小规模纳税人后，如果年销售额达到一般纳税人标准，需要登记为一般纳税人；选项 D，个人包括个体工商户和其他个人，个体工商户符合规定的，可以登记为一般纳税人，其他个人不得登记为一般纳税人。
15. B 【解析】因管理不善导致的损失、被执法部门依法没收的财物、被执法部门强令自行销毁的货物，其进项税额不得抵扣，需要做进项税额转出；地震导致的存货损失属于自然灾害损失，而不是管理不善导致的损失，进项税额允许抵扣，无需转出。
16. B 【解析】选项 A、C，高档手表、涂料不得扣除已纳消费税；选项 D，金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税，不得扣除珠宝玉石在生产环节缴纳的消費税。
17. C 【解析】对于个体工商户生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用，其 40% 视为与生产经营有关费用，准予扣除。对于个人独资企业和合伙企业的投资者及其家庭发生的生活费用与企业生产经营费用混合在一起，并且难以划分的，全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除。
18. D 【解析】选项 A，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独

记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税;选项 B,已交付使用但未办理竣工决算的房屋,在交付次月申报纳税;选项 C,房产税从价计征的情形,按照房产余值缴纳房产税。

19. A 【解析】选项 B,财产保险合同属于印花税的征税范围,人寿保险合同不属于印花税的征税范围;选项 C,金融机构与借款人所签订的合同,属于印花税的征税范围,同业拆借合同、民间借贷合同不缴纳印花税;选项 D,个人与电子商务经营者订立的电子订单,免征印花税。
20. D 【解析】选项 A,公益性捐赠无需缴纳土地增值税;选项 B、C,产权未转移,无需缴纳土地增值税;选项 D,房地产开发企业不能享受改制重组暂不征土地增值税的优惠。

二、多项选择题

21. ABDE 【解析】专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务应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。
22. ADE 【解析】选项 B,欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权,对国家税收造成损害的,税务机关可以依法申请人民法院行使代位权;选项 C,欠缴税款的纳税人放弃到期债权,对国家税收造成损害的,税务机关可以依法申请人民法院行使撤销权。
23. ABC 【解析】企业不需要预计缴纳的税金,如耕地占用税、车辆购置税等,不在“应交税费”核算。
24. ABCD 【解析】目前城镇土地使用税、房产税、契税、耕地占用税、土地增值税、印花税、车船税、烟叶税、环境保护税、资源税等 10 个税种已经实现了联合申报,一并填写在《财产和行为税纳税申报表》中。
25. ABCE 【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票,列入异常凭证范围:
- (1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票。
 - (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。
 - (3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票。
 - (4) 经税务总局、省税务局大数据分析发现,纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。
 - (5) 走逃(失联)企业存续经营期间发生下列情形之一的,所对应属期开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:①商贸企业购进、销售货物名称严重背离的;生产企业无实际生产加工能力且无委托加工,或生产能耗与销售情况严重不符,或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的;②直接走逃失踪不纳税申报,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。