

税务师《涉税服务实务》万人模考二模试卷及答案解析

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

1. () 的出台，标志着税务师执业资格制度在我国的正式确立。

- 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）》

2. 下列关于涉税专业服务制度的规范管理，说法不正确的是 ()。

- A. 通过税务师职业资格考试并取得职业资格证书的人员，表明其已具备从事涉税专业服务的职业能力和水平，可以进入涉税专业服务机构中，从事税务代理、税务鉴证、税务审计和税务咨询等服务
- 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

3. 中国公民李某承包某企业，承包后未变更工商登记。2019 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，2019 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

4. A 有限责任公司实收资本为 500 万元，按照规定投资者的投资应于 2019 年 3 月 1 日到位。投资者于 2019 年 3 月 1 日到位投资 300 万元，6 月 1 日到位投资 100 万元，9 月 1 日到位投资 100 万元。假设该公司 2019 年各月负债均为 2000 万元，均为银行借款，月息 18 万元，则 2019 年度企业不得扣除的借款利息是 () 万元。

- A. 8.1
- B. 10.8
- C. 5.4
- D. 2.7

5. 下列属于企业所得税的视同销售收入的是 ()。

- A. 房地产企业将开发房产转作办公使用
- B. 钢材企业将自产的钢材用于境内本企业的在建工程
- C. 工业企业将产品向国内分支机构的移送
- D. 某食品厂将生产的食品对外捐赠给福利院

6. 下列关于涉税服务中税务代理含义的表述，错误的是 ()。

- A. 税务代理是税务师从事的主要业务，是税务师执业的基本内容
- B. 代理，是指代理人以被代理人的名义在代理权限内进行直接对被代理人发生法律效力法律行为
- C. 税务师不通过委托人的委托和授权也能以委托人（被代理人）的名义进行税务事宜的代理
- D. 税务代理具有广泛的社会性

7. 下列关于税务师行业的特点，表述错误的是（ ）。

- A. 作为服务的一方必须是从事涉税专业服务的税务师、税务师事务所和其他涉税专业服务机构及其涉税服务人员
- B. 除税务机关按照法律、行政法规的规定委托其代理外，税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权
- C. 涉税专业服务关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担
- D. 在涉税专业服务活动中，因税务师的原因致使纳税人少缴税款，应由税务师补缴税款，并缴纳滞纳金

8. 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%

9. 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

10. (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

11. 高级工程师张某于 2020 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 2020 年度个人所得税申报代理，经了解 2020 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

12. 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

13. 甲企业实收资本为 100 万（乙持股比例为 15%），甲企业向乙企业（不考虑乙的实收资本）借款达到（ ）时，二者为关联关系。

- A. 10%

- B. 20%
- C. 40%
- D. 50%

14. 李某于 2020 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。李某应缴纳的个人所得税为（ ）元。

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

15. 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%

16. 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。该公司与 2019 年 6 月 15 日在工商行政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. 2019 年 6 月 30 日
- B. 2019 年 7 月 30 日
- C. 2019 年 6 月 15 日
- D. 2019 年 7 月 14 日

17. 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

18. 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

19. 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. 与单位解除劳动合同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

20. 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

21. 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 2022 年之前取得的非现金形式的住房补贴，免征个人所得税

22. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后，由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织（ ）营业执照的登记制度。

- A. 组织机构代码
- B. 统一社会信用代码
- C. 纳税人识别号
- D. 社会保险代码

23. 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

24. 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

25. 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%

26. 下列符合环境保护税税收减免规定的是（ ）。

- A. 规模化养殖排放应税污染物的，免征环境保护税
- B. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税
- C. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，免征环境保护税
- D. 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 50% 的，减按 75% 征收环境保护税

27. 纳税人违反规定（ ），由税务机关没收违法所得；金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；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。

- A. 应当开具而未开具发票的
- B. 丢失发票的
- C. 虚开、非法代开发票的

D. 伪造、变造发票的

28. 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

29. 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

30. 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

31. 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. 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤层气，免征资源税

32. 下列关于发票取得和使用的说法，错误的有（ ）。

- 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

33. 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

34. 按照土地增值税有关规定，纳税人提供的扣除项目金额不实的，在计算土地增值税时，应按照（ ）确定房产的扣除项目。

- A. 历史成本
- B. 房地产评估价格
- C. 税务部门核定的价格
- D. 税务部门与房地产主管部门协商的价格

35. 下列关于税务师代理个体工商户记账操作规范的表述错误的是（ ）。

- A. 代理制作原始凭证

- B. 代理制作记账凭证
- C. 代为编制会计账簿和会计报表
- D. 代理纳税申报和纳税审核

36. 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，但尚未勾选认证，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

37. 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

38. 纳税人对税务机关的具体行政行为有异议，必须首先向作出具体行政行为的税务机关的上一级税务机关申请复议的是（ ）。

- A. 税务机关因纳税人非法印制发票而处以罚款
- B. 税务机关因纳税人欠缴税款而通知其开户银行暂停支付相当于应纳税额的存款
- C. 税务机关因纳税人欠缴税款而扣押其相当于应纳税额的商品
- D. 因纳税人过期申报纳税，税务机关征收税收滞纳金的行为

39. 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

40. 下列关于税务师答复的各种税务咨询的问题，错误的是（ ）。

- A. 新扩建企业经营初期若为亏损，则办理分公司有利
- B. 企业在注销的过程中，应先将企业的全部资产可变现价值或交易价格，减除资产的计税基础、清算费用、相关税费后的余额，确认为清算所得
- C. 在企业重组的一般性税务处理中，企业的全部资产以及股东投资的计税基础均应以公允价值为基础确定
- D. 企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回，应当在发生当期冲减当期销售商品收入

41. 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. 税务师事务所在确定是否接受业务委托前，应当对委托业务在职业道德方面对税务师事务所及执行业务税务师的要求进行调查和评估
- 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变化调整是否准确、合理
- 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

42. 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

43. 下列属于消费税征税范围有()。

- A. 高档化妆品
- B. 貂皮大衣
- C. 汽车轮胎
- D. 酒精

44. 下列不发生消费税纳税义务的是()。

- A. 汽车销售公司销售超豪华小汽车
- B. 首饰店销售金银首饰
- C. 卷烟批发商销售卷烟给零售商
- D. 礼品店销售高档手表

45. 下列关于销售不动产增值的税务处理中, 表述不正确的是()。

- A. 一般纳税人销售 2016 年 4 月 30 日前取得(不含自建)的不动产, 可以选择简易计税方法, 按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 房地产开发企业中的一般纳税人, 销售自行开发的房地产老项目, 可以选择适用简易计税方法按照 5% 的征收率计税
- C. 房地产开发企业采取预收款方式销售所开发的房地产项目, 在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税
- D. 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产, 适用一般计税方法, 应以取得的全部价款和价外费用按照 3% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款, 向机构所在地主管税务机关申报纳税

46. 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

47. 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

48. 住宿业和鉴证咨询业小规模纳税人所开具的专用发票应缴纳的税款, 填写增值税纳税申报表时, 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《增值税纳税申报表》(小规模纳税人适用)() 的“本期数”相应栏次中。

- A. 税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额
- B. 税控器具开具的普通发票不含税销售额
- C. 税务机关代开的增值税专用发票含税销售额
- D. 税控器具开具的普通发票含税销售额

49. 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. 2020 年 4 月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. 2020 年 4 月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

50. 某电器修理部系小规模纳税人，2019 年 1 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。

A. 600

B. 2953.85

C. 3000

D. 4200

51. (2019) 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 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

52. 下列关于停业的税务管理，表述错误的是（ ）。

A. 采取查验征收方式的纳税人需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记

B. 定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过 1 年

C. 纳税人停业期满不能及时恢复生产经营的，应当在停业期满前到税务机关申请延长停业

D. 纳税人停业期满未按期复业又不申请延长停业的，视为已恢复生产经营，税务机关将纳入正常管理，并按核定税额按期征收税款

53. 下列关于冠名发票管理的有关规定，错误的是（ ）。

A. 用票单位可以书面向税务机关要求使用印有本单位名称的发票

B. 冠名发票尚未纳入增值税发票管理新系统

C. 纳税人申请印有本单位名称的发票只限于增值税普通发票

D. 使用印有本单位名称的增值税普通发票的企业，按规定与发票印制企业直接结算印制费用

54. 某增值税一般纳税人购进一批生产用材料，销售方 2019 年 3 月开具的增值税专用发票的发票联和抵扣联在邮寄过程中因误递，到 2020 年 6 月才收到，关于该项业务处理正确的是（ ）。

A. 属于逾期扣税凭证，不得抵扣进项税额

B. 由省级税务机关认证、稽核比对后，可以抵扣进项税额

C. 可以查询后，抵扣进项税额

D. 需要由销售方提供报税证明后才能抵扣进项税额

55. 下列关于税务师代理个体工商户记账操作规范的表述错误的是（ ）。

A. 代理制作原始凭证

B. 代理制作记账凭证

C. 代为编制会计账簿和会计报表

D. 代理纳税申报和纳税审核

56. 将纳税人、扣缴义务人审查期间的账表资料和账面同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料进行对比分析，找出存在问题的一种审查方法是（ ）。

A. 核对法

B. 比较分析法

C. 查询法

D. 控制计算法

57. 某劳务派遣公司为一般纳税人，选择差额缴纳增值税。2020 年 6 月获得含增值税劳务派遣收入 380 万元，支付给派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金 350 万元，支付给本单位员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金 18 万元。该公司 6 月份应纳增值税（ ）。

- A. 1.70
- B. 1.43
- C. 0.87
- D. 0.57

58. 下列关于资产的折旧或摊销的处理中，错误的做法是（ ）。

- 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

59. 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%

60. 税务师代理某企业印花税纳税申报，企业提供计税资料如下：该企业与外商订立加工承揽合同一份，合同中分别记载加工费金额 20 万美元、原材料金额为 80 万美元，该企业购买的原料运抵企业取得运费结算凭证注明金额 2 万元人民币。以下计算缴纳印花税不符合税法规定的是（ ）。

- A. 加工费应按加工承揽合同税目适用税率计算缴纳印花税
- B. 原材料价款应按购销合同税目适用税率计算缴纳印花税
- C. 加工费及原材料价款应按签订合同当月 1 日的国家外汇管理局公布的外汇牌价折合为人民币，计算应纳税额
- D. 运费结算凭证应视为具有合同性质的票据，计算缴纳印花税

二、多项选择题（共 25 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

61. （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

62. 下列各项中属于涉税专业服务在税收征纳关系中的作用有（ ）。

- A. 涉税专业服务有利于促进依法治税
- B. 涉税专业服务有利于完善税收征管的监督制约机制
- C. 涉税专业服务有利于增强纳税人自觉纳税的意识
- D. 涉税专业服务有利于保护纳税人的合法权益
- E. 涉税专业服务有利于提高管理水平

63. 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

64. 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

65. 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

66. 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

67. 涉税鉴证业务包括（ ）鉴证。

- A. 企业注销登记
- B. 高新技术企业专项认定
- C. 土地增值税清算
- D. 企业资产损失税前扣除
- E. 出口退税鉴证

68. “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

69. 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. 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
- 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

70. 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

71. 有下列（ ）情形的，由税务机关处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；情节严重的，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：

- 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

72. 自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征（ ）。

- A. 资源税
- B. 城市维护建设税
- C. 车船税
- D. 房产税
- E. 耕地占用税

73. 税务师刘某为纳税人代理建账的业务中，以下处理不正确的有（ ）。

- A. 刘某在审核纳税人提供的原始凭证的基础上代制会计凭证
- B. 为帮助企业的仓库保管员明白出入库单的填制方法，刘某亲手为其分别填制了一张出库与入库单
- C. 某个体工商户采用简易账，刘某认为应向税务机关报送资产负债表、应税所得表、留存利润表
- D. 刘某将几笔同类经济业务的原始凭证汇总填制了一张记账凭证
- E. 刘某按日进行现金和银行存款日记账的登记工作

74. 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

75. 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%

76. 下列各项中，属于税务师事务所制定执业质量控制制度应当遵循的原则有（ ）。

- A. 全面性原则
- B. 适应性原则
- C. 可靠原则
- D. 成本效益原则
- E. 谨慎原则

77. 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、扣缴义务人的纳税情况比较了解时的情况
- 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

78. 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

79. A 企业为一家建筑公司，系增值税一般纳税人，2020 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

80. 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

81. (2019) 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售的货款

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

82. 涉税服务人员在委托范围内实施税务事项代理业务时，应当关注以下事项（ ）。

A. 所代理的具体涉税事项

B. 政策法规依据

C. 税务机关办结事项的相关文件

D. 税务机关对纳税人办理业务的时限要求

E. 税务机关工作流程、环节和工作时限

83. 货物运输业小规模纳税人可在（ ）就近向税务机关申请代开专票。

A. 税务登记地

B. 货物起运地

C. 货物到达地

D. 货物购买方纳税人所在地

E. 互联网物流平台所在地

84. 以下个体工商户中，按规定应当建立复式账的有（ ）。

A. 张某开设一家便利店，注册资金 30 万元

B. 刘某开一餐馆，店中有聘请的服务人员 13 人

C. 杨某新办一修车点，每月可取得销售额 50000 元

D. 陈某下岗后，在所住小区门口设立一便民超市，每月可取得销售收入 50000 元

E. 李某辞职后和家中兄弟开一小型生产企业，注册资金为 12 万元，每月产品销售收入可达到 50000 元

85. 下列（ ）通过“应交税费”科目核算。

A. 消费税

B. 代扣代缴的个人所得税

C. 房产税

D. 车船税

E. 契税

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】《注册税务师资格制度暂行规定》的出台，标志着税务师执业资格制度在我国正式确立。

【该题针对“涉税专业服务制度的产生与发展”知识点进行考核】

2. 【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。

【该题针对“涉税专业服务制度的产生与发展”知识点进行考核】

3. 【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)。

【该题针对“工资薪金所得个人所得税计算及审核（综合）”知识点进行考核】

4. 【正确答案】A

【答案解析】(1) 3 月 1 日至 5 月 31 日不得扣除的借款利息 = $18 \times 3 \times 200 \div 2000 = 5.4$ (万元)

(2) 6 月 1 日至 8 月 31 日不得扣除的借款利息 = $18 \times 3 \times 100 \div 2000 = 2.7$ (万元)

(3) 2018 年度不得扣除的借款利息总额 = $5.4 + 2.7 = 8.1$ (万元)

【该题针对“借款费用和利息支出的扣除”知识点进行考核】

5. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于内部处置资产，不作视同销售收入处理。

【该题针对“企业所得税视同销售收入”知识点进行考核】

6. 【正确答案】C

【答案解析】税务师必须通过委托人的委托和授权才能以委托人（被代理人）的名义进行税务事宜的代理。

【该题针对“税务师的执业原则、税务代理的含义和涉税专业服务在税收征纳关系中的作用”知识点进行考核】

7. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，若因税务师工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的，纳税人、扣缴义务人可以通过民事诉讼程序向税务师及其所属涉税专业服务机构提出赔偿要求。

【该题针对“税务师行业的特点”知识点进行考核】

8. 【正确答案】D

【答案解析】代表机构的核定利润率不应低于 15%。

【该题针对“外国企业常驻代表机构应税所得的审核”知识点进行考核】

9. 【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。

【该题针对“个人所得税的审核”知识点进行考核】

10. 【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。

【该题针对“个人所得税的应税项目、税率”知识点进行考核】

11. 【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。

【该题针对“个人所得税的应税项目、税率”知识点进行考核】

12. 【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。

【该题针对“税务机关的权利、义务和责任”知识点进行考核】

13. 【正确答案】D

【答案解析】双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到 25% 的比例，但双方之间借贷资金总额占

任一方实收资本比例达到 50% 以上，或者一方全部借贷资金总额的 10% 以上由另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或者担保除外），可以判定二者为关联关系。

【该题针对“关联申报、同期资料管理”知识点进行考核】

14. 【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）

【该题针对“其他项目的个人所得税计算和审核”知识点进行考核】

15. 【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。

【该题针对“其他项目的个人所得税计算和审核”知识点进行考核】

16. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人改变经营范围，按规定纳税人须在工商行政机关办理注册登记的，应自工商行政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。

【该题针对“税务登记管理”知识点进行考核】

17. 【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。

【该题针对“企业所得税公益性捐赠的扣除”知识点进行考核】

18. 【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。

【该题针对“企业所得税所得来源地的确定”知识点进行考核】

19. 【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。

【该题针对“全年一次性奖金的个人所得税计算”知识点进行考核】

20. 【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。

【该题针对“税基式优惠—应税所得的免征、减征”知识点进行考核】

21. 【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。

【该题针对“外籍人员工资薪金所得个人所得税计算”知识点进行考核】

22. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B 符合题意。

【该题针对“设立登记”知识点进行考核】

23. 【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》。

【该题针对“一般纳税人与小规模纳税人的划分”知识点进行考核】

24. 【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。

【该题针对“发票的管理、种类与适用范围、增值税发票管理系统”知识点进行考核】

25. 【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。

【该题针对“环境保护税减免税的审核”知识点进行考核】

26. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的，免征环境保护税；选项 C，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，免征环境保护税；选项 D，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；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 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

【该题针对“环境保护税减免税的审核”知识点进行考核】

27. 【正确答案】C

【答案解析】该规定是针对虚开、非法代开发票的行为给予的处罚。

【点评】本题考查的是“发票违章处理”的相关规定，该知识点较多较杂，而且比较容易混淆，考生需要熟读教材，对比记忆。

【该题针对“发票违章处理”知识点进行考核】

28. 【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。

【该题针对“土地增值税的征收管理”知识点进行考核】

29. 【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。

【该题针对“资源税的纳税人、税目和税率”知识点进行考核】

30. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于资源税的征税范围。

【该题针对“资源税的纳税人、税目和税率”知识点进行考核】

31. 【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。

【该题针对“资源税的税收优惠”知识点进行考核】

32. 【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，对比相符的增值税扣税凭证，允许纳税人继续抵扣其进项税额。

【该题针对“发票使用的审核”知识点进行考核】

33. 【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。

【该题针对“扣除项目及其金额”知识点进行考核】

34. 【正确答案】B

【答案解析】按照土地增值税有关规定，纳税人提供的扣除项目金额不实的，在计算土地增值税时，应按照房地产评估价格确定房产的扣除项目金额。

【该题针对“扣除项目及其金额”知识点进行考核】

35. 【正确答案】A

【答案解析】税务师代理记账但不代客户制作原始凭证。

【该题针对“代理建账建制的适用范围”知识点进行考核】

36. 【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，但尚未勾选认证，其进项税额应通过“应交税费——待认证进项税额”核算。

【该题针对““待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“待转销项税额”明细科目”知识点进行考核】

37. 【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”。

【该题针对““预交增值税”明细科目”知识点进行考核】

38. 【正确答案】D

【答案解析】选项D是税务机关作出的征税行为，属于必经复议的范围。

【该题针对“税务行政复议的受理范围(必经、选择)”知识点进行考核】

39. 【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。

【该题针对“税务行政复议（综合）”知识点进行考核】

40. 【正确答案】B

【答案解析】企业在注销的过程中，应先将企业的全部资产可变现价值或交易价格，减除资产的计税基础、清算费用、相关税费，加上债务清偿损益等后的余额，确认为清算所得。

【该题针对“税收策划的分类及范围”知识点进行考核】

41. 【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。

【该题针对“税务师执业风险与税务师事务所质量控制（综合）”知识点进行考核】

42. 【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。

【该题针对“金融服务纳税申报和纳税审核”知识点进行考核】

43. 【正确答案】A

【答案解析】选项BCD不是征税范围。

【该题针对“消费税的审核（综合）”知识点进行考核】

44. 【正确答案】D

【答案解析】选项D，高档手表在生产销售环节缴纳消费税，零售环节无需缴纳消费税。

【该题针对“消费税的审核（综合）”知识点进行考核】

45. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人转让其2016年5月1日后自建的不动产，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。纳税人应以取得的全部价款和价外费用按照5%的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。

【该题针对“销售不动产的纳税申报和纳税审核”知识点进行考核】

46. 【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。

【该题针对“增值税的征税范围”知识点进行考核】

47. 【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。

【该题针对“增值税的征税范围”知识点进行考核】

48. 【正确答案】A

【答案解析】住宿业和鉴证咨询业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。在填写增值税纳税申报表时，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《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）第 2 栏和第 5 栏“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”的“本期数”相应栏次中。

【该题针对“代理填制增值税纳税申报表”知识点进行考核】

49. 【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。

【该题针对“兼营和混合销售行为”知识点进行考核】

50. 【正确答案】C

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

【该题针对“销售使用过的固定资产或旧货”知识点进行考核】

51. 【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。

【该题针对“现代服务和生活服务纳税申报和纳税审核”知识点进行考核】

52. 【正确答案】A

【答案解析】实行定期定额征收的个体工商户或比照定期定额户进行管理的个人独资企业暂停经营的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告，停业期不得超过一年。

【该题针对“纳税事项资格信息报告”知识点进行考核】

53. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人通过增值税发票管理新系统开具印有本单位名称的增值税普通发票。

【该题针对“发票印制、发票的保管、保存和缴销”知识点进行考核】

54. 【正确答案】C

【答案解析】2020 年 3 月 1 日起，增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的专票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限。

【该题针对“发票使用的审核”知识点进行考核】

55. 【正确答案】A

【答案解析】税务师代理记账但不代客户制作原始凭证。

【该题针对“代制会计凭证”知识点进行考核】

56. 【正确答案】B

【答案解析】比较分析法是将纳税人、扣缴义务人审查期间的账表资料和账面同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料进行对比分析，找出存在问题的一种审查方法。

【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】

57. 【正确答案】B

【答案解析】应纳税额 = $(380 - 350) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1.43$ (万元)

【该题针对“销项税额的申报与审核”知识点进行考核】

58. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，生产性生物资产通过折旧的方式税前扣除。

【该题针对“生物资产、无形资产、存货的税务处理”知识点进行考核】

59. 【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%。

【该题针对“社会保险费申报代理与审核”知识点进行考核】

60. 【正确答案】C

【答案解析】以外币计价的应税合同，按合同书立当日国家外汇管理局公布的外汇牌价折合人民币计税。

【该题针对“印花税的纳税人、税率与征税对象”知识点进行考核】

二、多项选择题

61. 【正确答案】ACE

【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。

【该题针对““应交税费”科目（综合）”知识点进行考核】

62. 【正确答案】ABCD

【答案解析】涉税专业服务在税收征管关系中的作用，主要包括：（1）涉税专业服务有利于促进依法治税；（2）涉税专业服务有利于完善税收征管的监督制约机制；（3）涉税专业服务有利于增强纳税人自觉纳税的意识；（4）涉税专业服务有利于保护纳税人的合法权益。

【该题针对“税务师的执业原则、税务代理的含义和涉税专业服务在税收征管关系中的作用”知识点进行考核】

63. 【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。

【该题针对“非货币性资产投资的企业所得税税务处理”知识点进行考核】

64. 【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”。

【该题针对“个人所得税的应税项目、税率”知识点进行考核】

65. 【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 = $(\text{被转让资产的公允价值} - \text{被转让资产的计税基础}) \times (\text{非股权支付金额} \div \text{被转让资产的公允价值})$ 。

【该题针对“企业重组的所得税处理（一般和特殊）”知识点进行考核】

66. 【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。

【该题针对“税基式优惠—加计扣除”知识点进行考核】

67. 【正确答案】ABCD

【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。

【该题针对“涉税鉴证业务的种类、原则、注意事项”知识点进行考核】

68. 【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。

【该题针对“设立登记”知识点进行考核】

69. 【正确答案】ABCD

【答案解析】关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策的通知财税〔2019〕12号：自2019年1月1日至2021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。

【该题针对“城镇土地使用税的纳税审核”知识点进行考核】

70. 【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，从合同签订的下月起缴纳城镇土地使用税。

【该题针对“城镇土地使用税的纳税审核”知识点进行考核】

71. 【正确答案】AC

【答案解析】选项AC，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。

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。

【该题针对“发票违章处理”知识点进行考核】

72. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

【该题针对“资源税的税收优惠”知识点进行考核】

73. 【正确答案】 BCE

【答案解析】选项 B，税务师不得代客户制作原始凭证；选项 C，个体工商户采用简易账，只要向税务机关报送应税所得表就可以了；选项 E，税务师不应当代为登记现金和银行存款日记账，应当由纳税单位的出纳人员登记。

【该题针对“代为编制会计账簿”知识点进行考核】

74. 【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，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。

【该题针对“商品流通企业增值税的核算”知识点进行考核】

75. 【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。

【该题针对“税务咨询（综合）”知识点进行考核】

76. 【正确答案】 ABD

【答案解析】税务师事务所建立质量控制制度，应当遵循以下原则：

- （1）全面性原则。质量控制制度应当贯穿整个业务流程，涵盖全部涉税专业服务和涉税服务人员。
- （2）重要性原则。质量控制制度应当在全面的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域。
- （3）制衡性原则。内部控制应当在机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾服务效率。
- （4）适应性原则。质量控制制度应当与本机构的规模、业务范围相适应，并根据情况的变化及时加以调整。
- （5）成本效益原则。质量控制制度应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

【该题针对“税务师事务所质量控制目标和控制制度”知识点进行考核】

77. 【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。

【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】

78. 【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。

【该题针对“不动产经营租赁服务的纳税申报和纳税审核”知识点进行考核】

79. 【正确答案】 BCE

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

【该题针对“销售不动产的纳税申报和纳税审核”知识点进行考核】

80. 【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。

【该题针对“差额计税的应纳税销售额”知识点进行考核】

81. 【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。

【该题针对““预交增值税”明细科目”知识点进行考核】

82. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C 属于业务成果包括的内容。

【该题针对“税务事项代理业务”知识点进行考核】

83. 【正确答案】ABCE

【答案解析】货物运输业小规模纳税人可在税务登记地、货物起运地、货物到达地或运输业务承揽地（含互联网物流平台所在地）中任何一地，就近向税务机关申请代开专票。

【该题针对“税务机关代开发票”知识点进行考核】

84. 【正确答案】AC

【答案解析】应当设置复式账：（1）注册资金在 20 万元以上的；（2）提供增值税应税劳务的纳税人月销售额在 40000 元以上；从事货物生产的增值税纳税人月销售额在 60000 元以上；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额在 80000 元以上。

【该题针对“代理建账建制的适用范围”知识点进行考核】

85. 【正确答案】ABCD

【答案解析】企业不需要预计应缴数所缴纳的税金，如耕地占用税、车辆购置税、契税等，不在“应交税费”核算。

【该题针对““应交税费”科目（综合）”知识点进行考核】