

2020年度 全国税务师职业资格考试

涉税服务实务

历年真题与机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：张园园

图书在版编目(CIP)数据

涉税服务实务历年真题与机考试题库一本通. 2019 /
中华会计网校编. —北京：人民出版社，2019.6(2020.6重印)
ISBN 978-7-01-020258-7

I. ①涉… II. ①中… III. ①税收管理-中国-资格
考试-习题集 IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 292403 号

涉税服务实务历年真题与机考试题库一本通

SHESHUI FUWU SHIWU LINIAN ZHENTI YU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 6 月第 1 版 2020 年 6 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：15.5

字数：359 千字

ISBN 978-7-01-020258-7 定价：43.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-84095956 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 历年真题与同步机考 章节训练

历年真题训练，精选真题，
新解全解

基础巩固训练，模拟机考，
夯实基础

重难点强化训练，直击考
点，逐个击破

第1章 税法基本原理

精选真题 历年真题训练 新解全解

一、单项选择题

1. (2019)关于税法的特点，下列说法正确的是()。
A. 从法律性质看，税法属于授权法 B. 从立法内容看，税法具有单一性
C. 从立法形式看，税法属于行政法规 D. 从立法过程看，税法属于制定法
2. (2018)关于税收规范性文件，下列说法正确的是()。
A. 税收规范性文件可以设定退税事项
B. 税收规范性文件的名称可以使用“通知”“批复”

模拟机考 基础巩固训练 夯实基础

一、单项选择题

1. 我国古代奴隶社会时期，改革旧有田赋征收制度，不论公田和私田，一律按田亩多少征税的税法变革是()。
A. 初税亩 B. 两税法
C. 一条鞭法 D. 摊丁入亩
2. 关于税收司法的说法，错误的是()。

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

一、单项选择题

1. 2019年8月某省会城市居民李某出租自有商铺取得含税租金收入63000元，李某出租商铺应缴纳的增值税为()元(不考虑优惠政策)。
A. 0.00 B. 900.00
C. 1834.95 D. 3000.00
2. 2019年3月，境外某公司为我国甲企业提供技术咨询服务，取得含税价款300万元，该境外公司在境内未设立经营机构，也没有其他境内代理人，则甲企业应当扣缴的增值税

2 机考模拟试题

模拟演练 模拟试题(一) 助力通关

一、单项选择题

- (共40题，每题1.5分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。)
1. 以下关于税收规范性文件的制定程序，正确的是()。
A. 起草、审核、发布 B. 立项、起草、审查、决定和公布
C. 起草、决定和发布、合法性审核 D. 立项、起草、决定和发布
 2. 在下列几种形式的减税、免税中，使用范围最广泛，从原则上说它适用于所有生产经营情况的是()。
A. 法定式减免 B. 税基式减免
C. 税额式减免 D. 税率式减免
 3. 下列关于税收规范性文件的表述，错误的是()。
A. 税收规范性文件属于非立法行为的行政行为
B. 税收规范性文件不具有可诉性
C. 税收规范性文件约束税务机关本身，不约束税务行政相对人

标准题型题量，名师精心预测，
模拟演练，助力通关

目 录

第一部分 历年真题与同步机考章节训练

第 1 章		历年真题训练	/003
导论	/003	基础巩固训练	/005
		重难点强化训练	/006
		历年真题训练参考答案及解析	/007
		基础巩固训练参考答案及解析	/009
		重难点强化训练参考答案及解析	/009
第 2 章		历年真题训练	/011
税务管理概述	/011	基础巩固训练	/014
		重难点强化训练	/016
		历年真题训练参考答案及解析	/017
		基础巩固训练参考答案及解析	/020
		重难点强化训练参考答案及解析	/021
第 3 章		历年真题训练	/023
涉税服务业务	/023	基础巩固训练	/023
		重难点强化训练	/024
		历年真题训练参考答案及解析	/025
		基础巩固训练参考答案及解析	/025
		重难点强化训练参考答案及解析	/026
第 4 章		历年真题训练	/028
税务登记代理	/028	基础巩固训练	/029
		重难点强化训练	/030
		历年真题训练参考答案及解析	/031
		基础巩固训练参考答案及解析	/032
		重难点强化训练参考答案及解析	/033

第5章		历年真题训练	/034
发票领用与		基础巩固训练	/036
审核代理	/034	重难点强化训练	/038
		历年真题训练参考答案及解析	/039
		基础巩固训练参考答案及解析	/042
		重难点强化训练参考答案及解析	/043
第6章		历年真题训练	/045
建账建制代理		基础巩固训练	/045
记账实务	/045	重难点强化训练	/046
		历年真题训练参考答案及解析	/047
		基础巩固训练参考答案及解析	/048
		重难点强化训练参考答案及解析	/048
第7章		历年真题训练	/050
企业涉税会计核算	/050	基础巩固训练	/053
		重难点强化训练	/059
		历年真题训练参考答案及解析	/063
		基础巩固训练参考答案及解析	/064
		重难点强化训练参考答案及解析	/067
第8章		历年真题训练	/070
代理纳税审查方法	/070	基础巩固训练	/072
		重难点强化训练	/073
		历年真题训练参考答案及解析	/074
		基础巩固训练参考答案及解析	/076
		重难点强化训练参考答案及解析	/077
第9章		历年真题训练	/079
货物和劳务税纳税		基础巩固训练	/090
申报代理和纳税		重难点强化训练	/093
审核	/079	历年真题训练参考答案及解析	/098
		基础巩固训练参考答案及解析	/106
		重难点强化训练参考答案及解析	/108

第 10 章		历年真题训练	/113
所得税纳税申报和		基础巩固训练	/125
纳税审核	/113	重难点强化训练	/128
		历年真题训练参考答案及解析	/133
		基础巩固训练参考答案及解析	/145
		重难点强化训练参考答案及解析	/147
第 11 章		历年真题训练	/153
其他税种纳税申报和		基础巩固训练	/158
纳税审核	/153	重难点强化训练	/161
		历年真题训练参考答案及解析	/164
		基础巩固训练参考答案及解析	/167
		重难点强化训练参考答案及解析	/169
第 12 章		历年真题训练	/171
社会保险费申报代理		基础巩固训练	/171
与审核	/171	重难点强化训练	/172
		历年真题训练参考答案及解析	/172
		基础巩固训练参考答案及解析	/173
		重难点强化训练参考答案及解析	/173
第 13 章		历年真题训练	/174
税务行政复议代理	/174	基础巩固训练	/178
		重难点强化训练	/179
		历年真题训练参考答案及解析	/181
		基础巩固训练参考答案及解析	/185
		重难点强化训练参考答案及解析	/187
第 14 章		历年真题训练	/189
税务咨询与		基础巩固训练	/189
税务顾问	/189	重难点强化训练	/190
		历年真题训练参考答案及解析	/191
		基础巩固训练参考答案及解析	/191
		重难点强化训练参考答案及解析	/192

第 15 章	
税务师执业风险与税务师事务所质量控制	/193

历年真题训练	/193
基础巩固训练	/193
重难点强化训练	/194
历年真题训练参考答案及解析	/195
基础巩固训练参考答案及解析	/196
重难点强化训练参考答案及解析	/196

第二部分 机考模拟试题

模拟试题（一）	/201
模拟试题（一）参考答案及解析	/213
模拟试题（二）	/222
模拟试题（二）参考答案及解析	/232



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。



- 历年真题训练
- 基础巩固训练
- 重难点强化训练
- 历年真题训练参考答案及解析
- 基础巩固训练参考答案及解析
- 重难点强化训练参考答案及解析

第一部分

历年真题与同步机考

章节训练

精选真题 新解全解 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个击破

第1章 导论



扫我拆锦囊

精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

- (2019*)甲税务师事务所的税务师代客户乙公司进行纳税申报,申报后因少缴纳税款被税务机关处以罚款,承担该罚款的是()。
 - 税务师
 - 甲税务师事务所
 - 税务师、乙公司、甲税务师事务所
 - 乙公司
- (2018)税务师事务所合伙人或者股东中,税务师占比应高于()。
 - 30%
 - 40%
 - 60%
 - 50%
- (2018)税务师张某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。张某在乙税务师事务所服务未到期的受托税务顾问服务应()。
 - 由乙税务师事务所单方面终止涉税顾问服务
 - 由受托人单方面终止涉税顾问服务
 - 办理涉税专业服务变更,由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问
 - 办理涉税专业服务变更,由甲税务师事务所指派张某继续担任税务顾问
- (2015改)下列情形中,属于委托方在代理期限内可以单方终止代理行为的是()。
 - 涉税服务人员发生变化
 - 涉税服务人员未按照协议约定提供服务
 - 客观原因导致委托服务内容发生变化
 - 税务师事务所代表人变更
- (2013改)下列行为,税务师在执业过程中不得实施的是()。
 - 接受纳税人的委托代理记账
 - 以个人所在税务师事务所的名义承揽业务
 - 就汇算清缴过程中遇到的疑难问题向主管税务机关进行咨询

* 本书涉及的所有考题均为考生回忆,特此注明。

- D. 允许他人以本人名义执业
6. (2012 改)关于税务代理关系终止的说法,错误的是()。
- A. 涉税服务人员没有按照协议约定提供服务,委托方欲终止代理行为,应与受托方协商并经过受托方同意后终止
- B. 在服务期限内委托方被法院宣告破产,涉税专业服务机构可以单方终止代理行为
- C. 在服务期限内委托人提供虚假资料造成代理判断错误,涉税专业服务机构可单方终止代理行为
- D. 委托关系存续期间,一方如遇特殊情况需要终止代理行为的,提出终止的一方应及时通知另一方,并向当地主管税务机关报告,终止的具体事项由双方协商解决
7. (2011 改)下列税务代理情形中,委托方不能单方终止代理行为的是()。
- A. 涉税服务人员延时提供服务
- 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. 涉税服务人员未按代理协议的约定提供服务
8. (2010)代理人知道被委托代理的事项违法,仍进行代理活动,将()。
- A. 由委托人和代理人负连带责任
- B. 只由委托人负责任,代理人不负责任
- C. 由代理人负责任,委托人不负责任
- D. 由税务机关认定代理人和委托人的责任

二、多项选择题

1. (2018)除国家税务总局另有规定外,税务师事务所可采取的组织形式有()。
- A. 普通合伙税务师事务所
- B. 有限责任制税务师事务所
- C. 个体工商户制税务师事务所
- D. 特殊普通合伙税务师事务所
- E. 股份公司制税务师事务所
2. (2018)税务师在税务事务所执业时,不得有下列行为()。
- A. 购买委托人的股票
- B. 对税收政策存在的问题向税务机关提出修改意见
- C. 拒绝接受委托人违反税收法律、法规行为的委托
- D. 以个人名义受聘税务顾问或提供税务咨询
- E. 分别在不同省份的两家以上税务师事务所从事执业活动
3. (2018)税务师事务所及其税务师服务人员有下列情形且情节严重的,可由省税务机关提请工商部门吊销其营业执照的有()。
- A. 拒不配合税务机关检查
- B. 未按照办税实名制要求提供从事涉税服务人员的实名信息
- C. 未按照涉税专业服务相关业务规范执行出具虚假意见
- D. 指使委托人向税务机关工作人员行贿
- E. 违反税法规定造成委托人偷税,按规定被处罚

4. (2016改)依法涉税专业服务原则包括的内容有()。
- A. 承办的涉税专业服务业务,都要以法律、法规为指针
B. 承接的涉税专业服务范围,都要以法律、法规为设定
C. 从事涉税专业服务的机构必须是依法成立的
D. 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
E. 涉税专业服务必须按规定出具报告
5. (2015)下列规则中,属于税务师从事涉税专业服务必须遵循的原则有()。
- A. 依法涉税专业服务
B. 独立、公正
C. 委托人利益最大化
D. 按照税务机关要求开展业务原则
E. 自愿委托
6. (2013改)下列关于税务师权利义务及执业规则的说法,错误的有()。
- A. 税务师应当回避与其有利害关系的委托方业务
B. 税务师对执业中知悉的委托人的所有信息负有保密义务
C. 税务师在执业期间购入委托人的股票
D. 委托人示意其作为不实报告的,税务师应当拒绝
E. 税务师有权向税务机关查询税收规范性文件

模拟机考 \ 基础巩固训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 下列不属于税务师服务范围的是()。
- A. 代办减税申报
B. 建账记账
C. 企业所得税汇算清缴纳税申报的鉴证
D. 代理登记现金日记账
2. 在涉税专业服务关系中,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。这体现的税务师行业的特点是()。
- A. 法律约束性
B. 主体的特定性
C. 执业活动的知识性与专业性
D. 涉税专业服务活动的公正性
3. 下列有关税务师事务所行政登记管理的说法中正确的是()。
- A. 税务师事务所设立后,即享有税务师事务所的合法权益
B. 工商部门应当对税务师事务所实施行政登记管理
C. 行政相对人办理税务师事务所行政登记,应当自取得营业执照之日起20个工作日内向所在地省税务机关提交资料
D. 省税务机关自受理材料之日起30个工作日内办理税务师事务所行政登记

二、多项选择题

- 下列属于税务师执业应履行的义务有()。
 - 税务师与委托人有利害关系的,应当回避
 - 税务师应当在对外出具的涉税文书上签字盖章,并对其真实性、合法性负责
 - 税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时,应当终止执业
 - 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密,负有保密义务
 - 税务师依法从事税务代理业务,受国家法律保护,任何机关、团体、单位和个人不得非法干预
- 涉税专业服务关系的确立包括的阶段有()。
 - 准备阶段
 - 商议阶段
 - 沟通阶段
 - 签约阶段
 - 反馈阶段

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

一、单项选择题

- 下列有关税务师行业的特点表述错误的是()。
 - 公正性是税务师执业的基本要求
 - 税务师不得代理应由税务机关行使的行政职权
 - 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
 - 在涉税专业服务活动中,因税务师的原因致使纳税人少纳税款,应由纳税人补缴税款,由税务师缴纳滞纳金
- 下列情形不符合税务师执业原则的是()。
 - 纳税人、扣缴义务人有委托或不委托的选择权;税务师拥有接受委托或拒绝服务的选择权
 - 税务师承办的涉税专业服务都要以法律、法规规定的原则出具涉税专业服务报告
 - 税务师在其接受涉税专业服务的权限内,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
 - 税务师在执业过程中,充分体现涉税专业服务对象的合法意愿,在授权范围内开展活动
- 下列情形不属于税务师执业过程中应当拒绝出具有关报告的是()。
 - 委托人示意其作不实报告或不当证明
 - 因委托人不合理的要求,致使税务师出具的报告不能对涉税的重要事项作出正确的表述

- C. 委托人提供完整的审核资料
- D. 委托人故意不提供有关资料 and 文件

二、多项选择题

1. 下列关于税务师执业规则的说法中，正确的有()。
 - A. 委托人故意不提供有关资料 and 文件的，税务师应当拒绝出具报告
 - B. 允许其他人员出具报告时，以本人名义签字
 - C. 税务师收受合同约定之外的其他财物
 - D. 税务师出具报告时，不得明知委托人对重要涉税事项的处理有其他不实内容，而不予指明
 - E. 税务师不得诱导委托人向税务机关工作人员行贿
2. 下列关于涉税专业服务关系的表述，正确的有()。
 - A. 涉税专业服务关系的变更引起涉税专业服务关系发生变化，必须先修订涉税专业服务协议书，并经共同签章后生效
 - B. 涉税服务人员未按代理协议的约定提供服务，可以变更涉税服务关系
 - C. 原委托项目有了新发展，但服务内容未超越原约定范围也需要变更涉税专业服务关系
 - D. 委托人遇到特殊情况需要终止代理行为，可以单方终止代理行为
 - E. 如因客观原因需要延长协议时间，可以变更涉税专业服务关系
3. 下列不属于委托方在代理期限内可单方终止代理行为的有()。
 - A. 代理的税务师死亡
 - B. 涉税服务人员未按代理协议的约定提供服务
 - C. 涉税专业服务机构破产、解体或被解散
 - D. 涉税服务人员未按照委托方的非法授意进行代理服务
 - E. 涉税专业服务机构被注销资格

全面详尽 历年真题训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】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，所以应该由乙公司承担该罚款。
2. D 【解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应高于百分之五十。
3. C 【解析】由于税务师发生变化，属于涉税专业服务关系变更的情形。应当由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问。
4. B 【解析】委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形有：(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。

5. D 【解析】税务师不得允许他人以本人名义执业。
6. A 【解析】涉税服务人员未按代理协议的约定提供服务的，委托方可单方终止代理行为，所以选项 A 错误。
7. A 【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。
8. A 【解析】代理人知道委托代理的事项违法，仍进行代理活动的，或者被代理人知道代理人的代理行为违法，不表示反对的，由被代理人和代理人负连带责任。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】税务师事务所可以采取合伙制或者有限责任制组织形式。合伙制税务师事务所分为普通合伙税务师事务所和特殊普通合伙税务师事务所。
2. ADE 【解析】选项 A，税务师执业期间，不得买卖委托人的股票、债券；选项 D，税务师不得以个人名义承接业务或者收费；选项 E，税务师、注册会计师、律师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业。
3. CDE 【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，情节严重的，税务师事务所由省税务机关宣布《税务师事务所行政登记证书》无效，提请工商部门吊销其营业执照：
 - (1) 违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴或者少缴税款，按照《税收征管法》及其实施细则相关规定被处罚的(选项 E)；
 - (2) 未按涉税专业服务相关业务规范执业，出具虚假意见的(选项 C)；
 - (3) 采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣等不正当竞争手段承揽业务，损害委托人或其他人利益的；
 - (4) 利用服务之便，谋取不正当利益的；
 - (5) 以税务机关和税务人员的名义敲诈纳税人、扣缴义务人的；
 - (6) 向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿的(选项 D)；
 - (7) 其他违反税收法律法规的行为。
4. ABCD 【解析】依法涉税专业服务原则：首先，从事涉税专业服务的机构必须是依法成立的；其次，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。税务师制作涉税文书，须符合国家法律、法规规定的原则，依照税法规定正确计算涉税专业服务对象应纳或应扣缴的税款。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，在涉税专业服务对象授权的范围内开展活动。
5. ABE 【解析】税务师从事涉税服务活动必须遵循以下原则：(1) 自愿委托原则；(2) 依法涉税专业服务原则；(3) 独立、公正原则；(4) 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。
6. BC 【解析】税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务，而并非对所有信息保密。税务师在执业期间不能购入委托人的股票。

全面详尽 基础巩固训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，现金日记账的登记由企业的出纳负责，税务师不能代理。
2. B 【解析】在涉税专业服务法律关系中，涉税专业服务行为发生的主体是特定的，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。
3. C 【解析】选项 A，未经行政登记不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益；选项 B，税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理，不是工商部门；选项 D，省税务机关自受理材料之日起 20 个工作日内办理税务师事务所行政登记。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项 C，税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时，应当予以劝阻；劝阻无效时，应当终止执业；选项 E，属于税务师执业应享有的权利，并不是其要履行的义务以及承担的法律风险。
2. AD 【解析】涉税服务关系确立大致有两个阶段：第一阶段是准备阶段，第二阶段是签约阶段。

全面详尽 重难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D，因税务师的原因致使纳税人少纳税款，应由纳税人补缴税款，并缴纳滞纳金，但是纳税人可以通过民事诉讼程序向涉税服务人员提出赔偿要求。
2. B 【解析】选项 B，有些涉税服务业务不一定出具涉税服务报告（如提供涉税信息，代办纳税事项或采取网络或口头咨询）。
3. C 【解析】税务师执业时，应当拒绝出具有关报告的情形：
 - (1) 委托人示意其作不实报告或不当证明的；
 - (2) 委托人故意不提供有关资料和文件的；
 - (3) 因委托人有其他不合理的要求，致使税务师出具的报告不能对涉税的重要事项作出正确表述的。

二、多项选择题

1. ADE 【解析】选项 B，税务师不得允许他人以本人名义执业；选项 C，税务师不得索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物，或者利用执业之便，谋取其他不正当的利益。

2. AE 【解析】选项 B，涉税服务人员未按代理协议的约定提供服务属于委托方可单方终止代理行为的情形；选项 C，服务内容未超越原约定范围，不需要变更涉税专业服务关系；选项 D，委托关系存续期间，一方如遇特殊情况需要终止代理行为的，提出终止的一方应及时通知另一方，并向当地主管税务机关报告，终止的具体事项由双方协商解决。
3. AD 【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。

第2章 税务管理概述



精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

- (2019)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4000元的家具
C. 别墅
D. 金银首饰
- (2018)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
- (2018)纳税人因有些特殊困难,经省、自治区、直辖市税务局批准,可以延期缴纳税款,但是最长不得超过()个月。
A. 1
B. 2
C. 4
D. 3
- (2017)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
- (2017)某公司拖欠2018年度增值税42万元,催款无效,经县税务局局长批准,2019年3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
- (2016改)关于纳税人权利和义务的说法,正确的是()。
A. 纳税人对税务机关作出的决定,享有陈述权、申辩权
B. 纳税人接受税务机关检查时,对检查人员的询问可以保持沉默
C. 纳税人自结算税款之日起3年后发现多缴纳税款的,可以向税务机关要求退还多缴税款,但不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

- D. 纳税人有权要求税务机关为自己的财务状况包括欠税的情况保密
7. (2015)关于一般程序的税收保全措施的说法错误的是()。
- 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
8. (2015)关于延期纳税的说法正确的是()。
- A. 经县以上税务局(分局)局长批准,可以延期纳税
 B. 延期纳税最长不得超过 60 日
 C. 特殊困难包括当期货币资金扣除应付账款、应付工资和社会保险费后,不足以缴纳税款的
 D. 经税务机关批准延期纳税的,在批准的期限内不予加收滞纳金
9. (2014)税务机关在对某实木地板加工企业进行税务稽查时,发现其受托加工的实木地板业务未按规定扣缴消费税,税务机关作出如下处理中正确的是()。
- A. 由该企业补缴未代扣代缴的消费税,按规定加收滞纳金,并处以未扣缴税款 50% 以上 5 倍以下罚款
 B. 不向该企业补征未代扣的消费税,但按规定加收滞纳金,并处以未扣缴税款 50% 以上 3 倍以下罚款
 C. 由该企业补缴未代扣的消费税,按规定加收滞纳金,但不处罚款
 D. 不向该企业补征未代扣的消费税和加收滞纳金,但处以未扣缴税款 50% 以上 3 倍以下罚款
10. (2012)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
11. (2012 改)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,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. 纳税人多缴的税款退回时,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
12. (2011)当需要采取税收保全措施时,下列资产中,不能纳入税收保全范围的是()。
- A. 被执行人拥有的唯一一辆机动车
 B. 被执行人自有的金银首饰
 C. 被执行人新购入的价值 4000 元家具
 D. 被执行人名下的别墅

二、多项选择题

1. (2019 改)纳税人在税收征管中享有的权利有()。
- A. 依法享受税收优惠
 B. 按时、如实申报

- C. 依法进行税务登记
D. 申请延期申报
E. 申请退还多缴税款
2. (2018)关于纳税人欠税的税务处理,下列说法正确的有()。
- A. 税务机关依法对欠税企业行使代位权的可免除欠税企业的尚未履行的纳税义务
B. 欠税5万元以上的纳税人在处分其不动产前,应当向税务机关报告
C. 抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
D. 税务机关清收欠税时,税收优先于所有抵押权、质权执行
E. 税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施
3. (2018)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
4. (2017)下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有()。
- A. 办理延期纳税申报的纳税人
B. 税负异常变化的纳税人
C. 纳税信用等级低下的纳税人
D. 重点税源户
E. 税务稽查中未发现问题的纳税人
5. (2016)纳税人、扣缴义务人下列行为中,应由税务机关责令限期改正,处2000元以下罚款,情节严重的处2000元以上1万元以下罚款的有()。
- A. 纳税人未按规定期限办理纳税申报
B. 扣缴义务人未按规定设置、保管代扣代缴账簿
C. 纳税人未按规定安装使用税控装置
D. 纳税人未按规定将全部银行账号上报
E. 扣缴义务人应扣未扣,应收而不收税款
6. (2015)关于纳税评估结果的处理,下列说法正确的有()。
- A. 税务约谈的对象仅限于企业财务会计人员,不得约谈企业其他相关人员
B. 对纳税评估中发现的计算和填写错误,可提请纳税人自行改正
C. 纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明的问题,应由主管税务机关约谈纳税人
D. 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的,应移交给税务稽查部门处理
E. 税务约谈必须由纳税人参加,不得委托代理人参加
7. (2015)关于纳税人欠税的处理,下列说法正确的有()。
- A. 税务机关应对纳税人的欠税信息保密
B. 税收优先的原则要求在清理税额时,税款优先各类债权执行
C. 纳税人欠缴税款同时又被行政机关处以罚款的,税款优先于罚款
D. 欠税金额在5万元以上的纳税人在处分其不动产以前,应当向税务机关报告
E. 尚有欠税的纳税人出境时,税务稽查部门可以直接阻止其出境
8. (2013)下列关于纳税人、扣缴义务人法律责任的说法,符合税法规定的有()。
- A. 伪造税务登记证件的,处2000元以上5000元以下的罚款

- B. 逃避缴纳税款数额较大并占应纳税额 10% 以上的，处 5 年以下有期徒刑
 - C. 发生抗税行为未构成犯罪的，处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款
 - D. 伪造完税凭证，情节严重的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款
 - E. 纳税人向税务人员行贿，处以罚金，不追究刑事责任
9. (2012) 纳税人下列行为中，如情节严重的，可以处 2000 元以上 1 万元以下罚款的有()。
- A. 未按规定的期限办理纳税申报
 - B. 欠缴应纳税款
 - C. 进行虚假纳税申报
 - D. 擅自毁损税控装置
 - E. 不办理税务登记

三、简答题

(2016 改) 某企业在资金紧张情况下，听说纳税人有特殊困难可延期纳税，向税务师咨询：

- (1) 哪些情况可以延期纳税？
- (2) 延期纳税由哪一级税务机关批准？最长可延期多久？
- (3) 假设企业应在当月 15 日前缴纳税款，税务机关于 21 日作出不予批准决定并当日送达企业。企业在 23 日将税款上缴入库，则滞纳金从哪天开始加收？

模拟机考 \ 基础巩固训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 下列关于账簿、凭证管理的表述，不正确的是()。
 - A. 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿
 - B. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
 - C. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机储存的会计记录可视同会计账簿，不必再打印成书面资料
 - D. 除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年
2. 下列关于税款征收方式的表述，不正确的是()。
 - A. 核定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位
 - B. 定期定额征收一般适用于小型个体工商户
 - C. 委托代征税款一般适用于零星、分散和异地缴纳的税款征收
 - D. 查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的一种征收方式

3. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中, 错误的是()。
- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
 - B. 只有在事实全部查清, 取得充分证据的前提下才能进行
 - C. 冻结纳税人的存款时, 其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
 - D. 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收保全措施的范围之内

二、多项选择题

1. 企业发生的下列事项中, 属于变更税务登记的有()。
- A. 改变企业的法定代表人
 - B. 企业变更产权关系
 - C. 企业减少注册资本
 - D. 企业跨省变更经营地点
 - E. 企业改变经营范围
2. 下列属于纳税申报的方式的有()。
- A. 邮寄申报
 - B. 电子方式
 - C. 核定申报
 - D. 自行申报
 - E. 代理申报
3. 下列有关办理纳税申报与缴纳税款的说法中, 正确的有()。
- A. 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
 - B. 纳税人当期未发生纳税义务, 无须办理纳税申报
 - C. 经税务机关核准延期办理纳税申报的, 在纳税期内无须提前预缴税款
 - D. 纳税人当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后, 不足以缴纳税款的, 可以向省、自治区、直辖市税务局申请延期纳税
 - E. 纳税人因有特殊困难, 不能按期缴纳税款的, 经批准, 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过3个月
4. 下列关于纳税评估工作的说法, 错误的有()。
- A. 税务机关通过金税三期系统运用数据信息对比分析的方法, 发现纳税人纳税申报的上年度税负明显低于行业平均税负, 判定为偷漏税行为要求纳税人补缴一定的税款及滞纳金
 - B. 纳税评估指标是税务机关筛选评估对象、进行重点分析时所选用的主要指标, 分为通用分析指标和特定分析指标两大类
 - C. 纳税评估的对象为综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
 - D. 税务机关与纳税人进行约谈时, 一般情况下进行实地调查核实
 - E. 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。
5. 在整个税收征收管理工作中, 税务机关必须依照法律、行政法规的规定将纳税人应纳的税款组织征收入库。下列属于税款征收措施的有()。
- A. 阻止出境
 - B. 关联企业纳税调整
 - C. 查验征收
 - D. 查账征收
 - E. 由主管税务机关核定应纳税额

一、单项选择题

1. 甲公司与乙商场采用新设丙公司的方式进行合并重组,符合企业所得税特殊性税务处理的条件。乙商场未缴清的税款,应()。
 - A. 由丙公司继续履行,甲公司股东和乙商场股东不承担连带责任
 - B. 由乙商场股东继续履行,甲公司股东和丙公司股东承担连带责任
 - C. 由丙公司继续履行,乙商场股东承担连带责任
 - D. 由乙商场股东继续履行,丙公司承担连带责任
2. 下列关于纳税申报的说法中,错误的是()。
 - A. 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
 - B. 纳税人办理了延期纳税申报的,应当在纳税期内先预缴税款
 - 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. 纳税人当期没有销售货物、提供劳务,没有取得应税所得的,不用进行纳税申报
3. 下列资产中,不适用于税收保全措施的是()。
 - A. 古玩字画
 - B. 金银首饰
 - C. 价值 3000 元的电动自行车
 - D. 豪华别墅
4. 根据税收征管法规定,欠缴税款数额较大的纳税人在处分不动产或大额资产前,应当向税务机关报告。其中欠缴税款数额较大是指欠缴税款数额在()万元以上。
 - A. 3
 - B. 5
 - C. 10
 - D. 15
5. 符合规定情形的纳税人,本评价年度不能评为 A 级,下列不属于规定情形的是()。
 - A. 实际生产经营期不满 3 年的
 - B. 上一评价年度纳税信用评价结果为 M 级的
 - C. 非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的
 - D. 不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿,并根据合法、有效凭证核算,向税务机关提供准确税务资料的

二、多项选择题

1. 未领取“一照一码”营业执照的个体户小李从事餐饮服务,其办理下列事项,必须持税务登记证件的有()。
 - A. 申请减税、免税、退税
 - B. 办理营业执照变更
 - C. 领购发票
 - D. 申请办理延期申报、延期缴纳税款
 - E. 纳税申报
2. 下列关于税款征收方式及措施的有关规定,说法不正确的有()。

- A. 查账征收适用于账务不全,但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人
 - B. 核定征收适用于账务健全的纳税人
 - C. 定期定额征收适用于小型个体工商户
 - D. 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人有逃避纳税义务行为的,可以在规定的纳税期前责令其限期缴纳应纳税额
 - E. 税务机关采取强制执行措施时,对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行
3. 欠缴税款的纳税人()时,给国家税收造成损害的,税务机关可以行使代位权、撤销权。
- A. 以等价交换方式转让财产
 - B. 存在大量尚未到期的债权
 - C. 怠于行使到期债权
 - D. 以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形
 - E. 放弃到期债权

全面详尽 历年真题训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】税务机关对单价 5000 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,选项 B 正确。
2. 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。
3. D 【解析】税务机关有权在法律、行政法规规定的权限内,对纳税人的减免税申请予以审批,但不得违反法律、行政法规的规定,擅自作出减税免税的规定。《征管法》第三十一条规定,纳税人因有特殊困难,经省、自治区、直辖市税务局批准,可以延期缴纳税款,但是最长不得超过 3 个月。
4. 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 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,有特殊情况的,追征期可以延长到 5 年。
5. C 【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。

6. A 【解析】选项 B，纳税人有接受税务机关依法进行税务检查的义务，应主动配合税务机关按法定程序进行的税务检查，如实地向税务机关反映自己的生产经营情况和执行财务制度的情况，并按有关规定提供报表和资料，不得隐瞒和弄虚作假，不能阻挠、刁难税务机关的检查和监督；选项 C，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现多缴税款的，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；选项 D，纳税人有权要求税务机关为纳税人的情况保密。但根据法律规定，税收违法信息不属于保密范围。
7. D 【解析】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。但是有人居住的住房不一定是维持生活必需的，因此选项 D 不正确。
8. D 【解析】选项 A，延期纳税要经省、自治区、直辖市税务局批准；选项 B，延期纳税最长不得超过 3 个月；选项 C，特殊困难包括当期货币资金扣除应付工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。
9. D 【解析】扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下罚款。
10. 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。
11. A 【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，税务机关发现的，税款退回时，不加算银行同期贷款利息，所以选项 C 错误；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。
12. C 【解析】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。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、豪华住宅或者一处以外的住房。税务机关对单价 5000 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。

二、多项选择题

1. ADE 【解析】选项 BC，属于纳税人承担的义务。
2. BCE 【解析】选项 A，税务机关依法行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任；选项 D，税务机关征收税款，税收优先于无担保债权；选项 E，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，税务机关可以采取强制执行措施。
3. BCDE 【解析】税务机关的权利主要包含：(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。
4. BCD 【解析】综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象。
5. ACD 【解析】纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款，情节严重的，处以2000元以上1万元以下的罚款：
- (1)未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的；
 - (2)未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；
 - (3)未按照规定将财务、会计制度或财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案的；
 - (4)未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的；
 - (5)未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的；
 - (6)纳税人未按照规定办理税务登记证件验证或换证手续的；
 - (7)纳税人、扣缴义务人未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的。
6. BC 【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，应经税源管理部门批准并通过企业财务部门进行安排；选项D，对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应经所在税源管理部门批准，由税收管理员进行实地调查核实；选项E，纳税人可以委托代理人进行税务约谈。
7. CD 【解析】选项A，税收违法信息不属于保密范围；选项B，税收优先原则是指税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，除法律另有规定的除外；纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行；选项E，欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出入境管理机关阻止其出境。
8. CD 【解析】选项A，伪造税务登记证件的，处2000元以上1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款；选项B，逃避缴纳税款数额较大并占应纳税额10%以上的，处3年以下有期徒刑或拘役，并处罚金；选项E，纳税人向税务人员行贿，不缴或者少缴应纳税款的，依照行贿罪追究刑事责任，并处不缴或者少缴税款5倍以下的罚款。
9. AD 【解析】纳税人有下列行为之一的，由税务机关责令限期改正，可以处2000元以下的罚款，情节严重的，处以2000元以上1万元以下的罚款：
- (1)未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的；
 - (2)未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的；

- (3)未按照规定将财务、会计制度或财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案的；
- (4)未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的；
- (5)未按照规定安装、使用税控装置，或者损毁或者擅自改动税控装置的；
- (6)纳税人未按照规定办理税务登记证件验证或换证手续的；
- (7)纳税人未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，或者扣缴义务人未按照规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表和有关资料的。

三、简答题

【答案】

- (1)可以延期纳税的情况有两种：一是因不可抗力，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；二是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。
- (2)纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过3个月。
- (3)从16日开始加收滞纳金。

【提示】延期纳税申请不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

全面详尽 基础巩固训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. C **【解析】**选项C，在计算机中储存的会计记录应当打印成书面会计记录，对于计算机输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿。
2. A **【解析】**核定征收一般适用于账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人。
3. B **【解析】**税收保全措施是针对纳税人即将转移、隐匿应税的商品、货物或其他财产的紧急情况下采取的一种紧急处理措施，不可能等到事实全部查清，取得充分的证据以后再采取行动，如果这样，纳税人早已将其收入和财产转移或隐匿完毕，到时再想采取税收保全措施就晚了。因此，选项B的表述错误。

二、多项选择题

1. ABCE **【解析】**选项D，属于注销税务登记的情况。
2. ABDE **【解析】**纳税申报的方式：(1)自行申报；(2)邮寄申报；(3)电子方式；(4)代理申报。
3. ADE **【解析】**选项B，纳税人不论当期是否发生纳税义务，除经税务机关批准外，均应按期办理纳税申报。选项C，经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。

4. ACD 【解析】选项 A，不能直接下结论判定纳税人为偷漏税行为，应当进行深入分析或是与纳税人进行约谈；选项 C，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；选项 D，一般不需要实地调查核实，对评估分析和税务约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况、审核账目凭证的，应经所在税源管理部门批准，由税收管理员进行实地调查核实。
5. ABE 【解析】税款征收方式：查账征收、核定征收、查验征收、定期定额征收、代扣代缴、代收代缴和委托代征；税款征收措施：由主管税务机关调整应纳税额、关联企业纳税调整、责令缴纳、责令提供纳税担保、采取税收保全措施、采取强制执行措施、阻止出境。

全面详尽 ▲ 重难点强化训练参考答案及解析 ▲ 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】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，应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务。
2. D 【解析】纳税人当期没有销售货物、提供劳务，没有取得应税所得的，也应该在规定的期限内进行纳税申报。
3. C 【解析】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。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、豪华住宅或者一处以外的住房。税务机关对单价 5000 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。
4. B 【解析】根据规定，欠缴税款数额在 5 万元以上的纳税人在处分其不动产或者大额资产以前，应当向税务机关报告。
5. B 【解析】有下列情形之一的纳税人，本评价年度不能评为 A 级。
- (1) 实际生产经营期不满 3 年的；
 - (2) 上一评价年度纳税信用评价结果为 D 级的；
 - (3) 非正常原因一个评价年度内增值税或营业税连续 3 个月或者累计 6 个月零申报、负申报的；
 - (4) 不能按照国家统一的会计制度规定设置账簿，并根据合法、有效凭证核算，向税务机关提供准确税务资料的。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】选项 BE 不属于必须持有税务登记证的办理事项。
2. ABD 【解析】选项 A，查账征收是指税务机关对账务健全的纳税人，依据其报送的纳税申报表、财务会计报表和其他有关纳税资料，计算应纳税款，填写缴款书或完税证，由纳税人到银行划解税款的征收方式。选项 B，核定征收是指对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人，由税务机关依据正常条件下的生产能力对其生

产的应税产品查定产量、销售额并据以征收税款的征收方式。选项 D，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其限期缴纳应纳税额，注意，对扣缴义务人不适用纳税担保措施。

3. CDE 【解析】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，给国家税收造成损害的，税务机关可以行使代位权、撤销权。

第3章 涉税服务业务



扫我拆锦囊

精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

1. (2017) 涉税鉴证业务完成后, 负责编制涉税鉴证报告的人员为()。
 - A. 项目负责人
 - B. 辅助人员
 - C. 税务师事务所所长
 - D. 执业质量复核人员
2. (2015) 鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以用的方法是()。
 - A. 偷拍偷录
 - B. 审阅书面材料
 - C. 检查盘点实物
 - D. 询问或函证事项

模拟机考 \ 基础巩固训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 慎重考虑胜任能力, 指派具有专业胜任能力人员提供服务, 这属于涉税鉴证遵循的()。
 - A. 合法原则
 - B. 目的原则
 - C. 胜任原则
 - D. 责任原则
2. 如果审核范围受到限制, 对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛, 不能获取充分、适当的证据, 以至于无法对涉税事项发表审核意见而出具的报告属于()。
 - A. 无保留意见的涉税鉴证业务报告
 - B. 保留意见的涉税鉴证业务报告
 - C. 无法表明意见的鉴证报告

- D. 否定意见的鉴证业务报告
3. 对于其他税务事项代理服务，下列事项中不属于税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务的是()。
- A. 委托人违反法律、法规及相关规定的
- B. 委托人提供不真实、不完整资料信息的
- C. 委托人不按照业务结果进行申报的
- D. 委托人办理注销

二、多项选择题

1. 与涉税服务其他业务相比，涉税鉴证业务具有的特点有()。
- A. 委托人是唯一的服务对象
- B. 服务范围和项目宽泛，服务方式灵活
- C. 限于规定的涉税鉴证项目
- D. 因外部需求触发涉税鉴证
- E. 应出具规定种类的业务报告
2. 税务师事务所及其涉税服务人员提供税务事项代理服务，应当执行业务基本流程包括()。
- A. 业务承接
- B. 业务计划
- C. 业务记录
- D. 质量控制
- E. 归集资料

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

一、单项选择题

1. 下列关于涉税鉴证业务实施的说法，错误的是()。
- A. 税务师事务所决定承接业务后，应与委托人签订涉税鉴证业务约定书
- B. 税务师应对助理人员的工作成果负责
- C. 鉴证人对其鉴证行为合法性的证明责任，可以减轻委托人的纳税申报责任
- D. 除另有规定外，涉税鉴证业务工作底稿应当至少保存 10 年
2. 对于税务事项代理业务基本流程中的专业判断，涉税服务人员应当对收集的相关资料进行专业判断和数据确认，重点关注的事项不包括()。
- A. 事实方面
- B. 会计方面
- C. 税收方面
- D. 与税务机关的沟通记录是否完整

二、多项选择题

1. 涉税服务人员在委托范围内实施税务事项代理业务时，应当关注的事项有()。
 - A. 所代理的具体涉税事项
 - B. 政策法规依据
 - C. 委托人提供的资料
 - D. 税务机关工作流程、环节和工作时限
 - E. 委托方办税人员的业务能力
2. 税务师事务所开展税务事项代理业务，应当根据业务协议的约定提交业务成果。业务成果一般包括()。
 - A. 办理委托事项有关申请文件的制作
 - B. 经双方签字确认的相关文件资料
 - C. 双方约定需要出具的代理服务报告
 - D. 政策法规依据
 - E. 税务机关办结事项的相关文件
3. 鉴证人承接涉税鉴证业务，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从以下()方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托。
 - A. 委托事项是否属于涉税鉴证业务
 - B. 是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力
 - C. 是否签订业务约定书
 - D. 是否可以承担相应的风险
 - E. 承办人员是否为鉴证人提供了涉税服务

全面详尽 \ 历年真题训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】受托的涉税鉴证业务完成后，由项目负责人编制涉税鉴证业务报告。
2. A 【解析】鉴证人可以通过下列途径，获取涉税鉴证业务证据：(1)委托人配合提供的鉴证材料；(2)被鉴证人协助提供的鉴证材料；(3)鉴证人采取审阅、查阅、检查和盘点、询问或函证、记录及其他方法取得的鉴证材料。

全面详尽 \ 基础巩固训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. C 【解析】胜任原则即慎重考虑胜任能力，指派具有专业胜任能力人员提供服务。
2. C 【解析】如果审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛，

不能获取充分、适当的证据，以至于无法对涉税事项发表审核意见，税务师应当出具无法表明意见的鉴证报告。

3. D 【解析】税务师事务所及其涉税服务人员提供其他税务事项代理服务，实行信任保护原则。存在下列情形之一的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务：
- (1) 委托人违反法律、法规及相关规定的。
 - (2) 委托人提供不真实、不完整资料信息的。
 - (3) 委托人不按照业务结果进行申报的。
 - (4) 其他因委托人原因限制业务实施的情形。

二、多项选择题

1. CDE 【解析】选项 A，委托人不是唯一的服务对象，作出的评价或证明的结论，一般为委托人以外的部门或人员使用。选项 B，涉税鉴证业务限于规定的涉税鉴证项目，涉税服务其他业务范围和项目宽泛，服务方式灵活。
2. ABCE 【解析】税务师事务所及其涉税服务人员提供税务事项代理服务，应当执行业务承接、业务计划、归集资料、专业判断、实施办理、反馈结果、业务记录、业务成果等基本流程。

全面详尽 重难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. C 【解析】鉴证人对其鉴证行为合法性的证明责任，不能替代或减轻涉税鉴证业务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。
2. D 【解析】涉税服务人员应当对收集的相关资料进行专业判断和数据确认，重点关注下列事项：①事实方面；②会计方面；③税收方面；④具体税务事项的政策依据；⑤收集资料是否完整、充分、适当并经委托人确认无误；⑥与委托人的沟通记录是否完整，是否履行了签字确认手续；⑦其他应关注的事项。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】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：(1) 所代理的具体涉税事项；(2) 政策法规依据；(3) 委托人提供的资料；(4) 税务机关对纳税人办理业务的时限要求；(5) 税务机关工作流程、环节和工作时限；(6) 其他应当关注事项。
2. ABCE 【解析】税务师事务所开展税务事项代理业务，应当根据业务协议的约定提交业务成果。业务成果一般包括：(1) 办理委托事项有关申请文件的制作；(2) 经双方签字确认的相关文件资料；(3) 双方约定需要出具的代理服务报告；(4) 税务机关办结事项的相关文件。
3. ABDE 【解析】鉴证人承接涉税鉴证业务，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从

以下方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托：

- (1) 委托事项是否属于涉税鉴证业务；
- (2) 是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力；
- (3) 是否可以承担相应的风险；
- (4) 承办人员是否为鉴证人提供了涉税服务；
- (5) 其他相关因素。

第4章 税务登记代理



扫我拆锦囊

精选真题 \ 历年真题训练 \ 新解全解

一、单项选择题

1. (2019) 实行定期定额征收的个体工商户在停业前应当向主管税务机关办理停业报告, 停业时间不得超过()。
A. 3 个月
B. 9 个月
C. 1 年
D. 半年
2. (2018) “五证合一” 登记制度改革后, 下列关于新开设企业税务登记表述准确的是()。
A. 取消税务登记, 以营业执照替代税务登记证
B. 仍办理税务登记, 并核发税务登记证
C. 向税务机关完成信息补录, 仍核发税务登记证
D. 只向税务机关完成信息补录, 不再核发税务登记证
3. (2016 改) 年应税销售额已超过小规模纳税人标准的纳税人, 未在规定期限内办理一般纳税人登记的, 应当在收到《税务事项通知书》后() 日内向主管税务机关报送《增值税一般纳税人登记表》。
A. 30
B. 40
C. 20
D. 5
4. (2015) 实行定期定额纳税的个体工商户, 办理停业需提前申请, 停业期限不超过()。
A. 三个月
B. 六十天
C. 一百八十天
D. 一年

二、多项选择题

1. (2019) 单位及查账征收个体户税务注销时, 税务机关提供即时办结税务注销服务, 采取“承诺制”容缺办理, 纳税人必须符合的容缺条件包括()。
A. 已缴销增值税专用发票及税控专用设备
B. 无欠税(滞纳金)及罚款
C. 经县以上税务局审核的

- D. 销售收入在 500 万元以下的
E. 未处于税务检查状态
2. (2017 改) 年应税销售额超过规定标准的纳税人应向主管税务机关办理增值税一般纳税人登记, 年应税销售额包括()。
- A. 税务机关代开发票销售额 B. 免税销售额
C. 预收的销售额 D. 稽查查补销售额
E. 纳税申报销售额
3. (2016 改) 关于增值税一般纳税人登记的说法, 正确的有()。
- A. 个体工商户不能登记为一般纳税人
B. 不经常发生应税行为的企业可选择一般纳税人
C. 纳税人办理一般纳税人登记后, 转登记日前连续 12 个月经营累计销售额未超过规定标准, 2019 年 12 月 31 日前可再转为小规模纳税人
D. 一般纳税人登记的销售额标准是指一个纳税年度的销售额
E. 偶然发生的不动产的销售额, 不计入一般纳税人登记的年销售额中

模拟机考 \ **基础巩固训练** / 夯实基础

一、单项选择题

1. “多证合一”改革之外的其他组织, 应当依法向税务机关办理税务登记, 领取税务登记证件, 其中不包括()。
- A. 事业单位 B. 农民专业合作社
C. 境外非政府组织 D. 社会组织
2. “五证合一、一照一码”登记制度中的五证不包括()。
- A. 工商营业执照 B. 组织机构代码证
C. 统计登记证 D. 投资许可证
3. 从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日()日内, 将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案。
- A. 10 B. 15
C. 20 D. 5

二、多项选择题

1. 不适用“一照一码”“两证整合”的纳税人, 属于应办理纳税人(扣缴义务人)身份信息报告适用情形的有()。
- A. 取得统一社会信用代码, 但批准部门为除市场监督管理部门之外其他有关部门批准设立的(如社会团体, 律师事务所等)
B. 因经营地址变更等原因, 注销后恢复开业的
C. 在中华人民共和国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的境外企业

- D. 根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人，应当办理扣缴税款登记的
- E. 新设立的一人有限责任公司
2. 下列关于企业信息报告代理的表述不正确的有()。
- A. 新设立企业、农民专业合作社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
- B. 过渡期现在已经结束，目前均已更换为“五证合一”
- C. 其他机关(编办、民政、司法等)批准设立的主体也需要纳入“五证合一、一照一码”办理范围
- D. “多证合一”纳税人，企业法定代表人的登记信息发生变化的，应向主管税务机关办理变更登记。
- E. 以自然人名义纳税的中国公民、外籍人员和我国港、澳、台地区人员申请办理自然人信息报告
3. 适用“五证合一、一照一码”登记制度的范围包括()。
- A. 新设企业
- 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. 财政局

直击考点 重难点强化训练 逐个击破

一、单项选择题

1. A厂系由B公司和C商场共同投资的生产企业。因经营情况变化，经投资双方协商，C商场将其持有A厂的全部股权转让给B公司，并签订转让协议，于2019年8月18日向产权转移中心和市场监管部门办理了相关的登记手续。A厂投资主体变化后，有关各方的税务登记，正确的做法是()。
- A. A厂、B公司和C商场分别办理变更税务登记信息
- B. A厂应办理变更税务登记；B公司和C商场不需要办理任何变更税务登记信息手续
- C. A厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记；B公司和C商场分别办理变更税务登记信息手续
- D. A厂应先办注销税务登记，再办设立税务登记；B公司和C商场不需要办理任何变更税务登记信息手续
2. 下列关于定期定额户停(复)业报告的表述，表述错误的是()。
- A. 实行定期定额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报告
- B. 定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过3年

- C. 纳税人在停业期间发生纳税义务的或提前复业的,应当按照税收法律、法规的规定申报缴纳税款
- D. 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
3. 纳税人未按规定时限申请一般纳税人资格登记的,主管税务机关应当在规定期限结束后()日内制作《税务事项通知书》,告知纳税人应当向主管税务机关办理相关手续。
- A. 5
B. 10
C. 15
D. 30

二、多项选择题

1. 下列关于北京市“五证合一”后税务登记流程的表述中,正确的有()。
- A. 新设企业依照市场监督管理部门统一的登记条件、登记程序和登记申请文书材料规范,向登记机关提交申请
- B. 市场监督管理部门统一受理并核发“一照一码”的营业执照,企业领取载有18位的“统一社会信用代码”营业执照后,无须再次进行税务登记,也不再领取税务登记证
- C. 外国企业常驻代表机构,无须办理“五证合一”登记,仍按原有制度执行
- D. 为简化纳税人办税流程,企业发生应税行为需办理涉税事项时,可以持“一照”在其住所地任一税务机关办税服务厅办理信息补录、核定税种及划分主管税务机关等报到业务
- E. 当企业近期无应税行为发生、不用进行纳税申报或申领(代开)发票时,可暂不办理税务机关报到事宜
2. 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税务注销,税务机关在核查、检查过程中,发现涉嫌()情形,办理时限中止。
- A. 偷税
B. 虚开发票
C. 纳税调整
D. 法定代表人失踪
E. 纳税人被立案调查

全面详尽 历年真题训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. C 【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。
2. D 【解析】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以替代税务登记证使用。
3. D 【解析】纳税人未按规定时限办理一般纳税人登记的,主管税务机关将在规定期限结束后5日内制作《税务事项通知书》,告知纳税人应当在5日内向主管税务机关办理相关手续。

4. D 【解析】实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的，应当在停业前向税务机关申报办理停业登记。纳税人的停业期不得超过一年。

二、多项选择题

1. ABE 【解析】对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专用设备，且符合规定情形的纳税人，税务机关提供即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理。
2. ABDE 【解析】年应税销售额，是指纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额，其中纳税申报销售额包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。
3. BCE 【解析】选项A，年应税销售额超过规定标准的其他个人不能登记为一般纳税人；选项C，根据国家税务总局公告2019年第4号第五条规定，转登记日前连续12个月或者连续4个季度累计销售额未超过500万元的一般纳税人，在2019年12月31日前，可选择转登记为小规模纳税人；选项D，按现行一般纳税人登记政策规定，纳税人连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计销售额超过规定标准，应在申报期结束后15日内办理一般纳税人登记手续。

全面详尽 基础巩固训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】“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，领取税务登记证件，报送《纳税人(扣缴义务人)基础信息报告表》。
2. D 【解析】“五证合一、一照一码”中的五证包括工商营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证和统计登记证。
3. B 【解析】从事生产、经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起15日内，将其财务、会计制度或者财务、会计处理办法等信息报送税务机关备案。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】不适用“一照一码”“两证整合”的纳税人，满足以下情形的纳税人应办理纳税人(扣缴义务人)身份信息报告：
 - (1)取得统一社会信用代码，但批准部门为除市场监督管理部门之外其他有关部门批准设立的(如社会团体，律师事务所等)。
 - (2)因经营地址变更等原因，注销后恢复开业的。
 - (3)有独立的生产经营权、在财务上独立核算并定期向发包人或者出租人上交承包费或租金的承包承租人。
 - (4)在中华人民共和国境内承包建筑、安装、装配、勘探工程和提供劳务的境外企业。

- (5)从事生产、经营的纳税人，应经有关部门批准设立但未经有关部门批准的。
- (6)非境内注册居民企业收到居民身份认定书的。
- (7)根据税收法律、行政法规的规定负有扣缴税款义务的扣缴义务人，应当办理扣缴税款登记的。

上述纳税人(扣缴义务人)身份信息发生变化的也通过该事项办理。

2. CD 【解析】选项 C，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。选项 D，“多证合一”纳税人，生产经营地址、财务负责人、核算方式、从业人数、办税人等登记信息发生变化的，应向主管税务机关办理变更登记。除上述信息以外的其他登记信息发生变化的，应向设立登记机关(如市场监督管理部门)办理变更登记。
3. ABC 【解析】新设企业、农民专业合作社、外国企业常驻代表机构依照市场监督管理部门统一的登记条件、登记程序和登记申请文书材料规范，向登记机关提交申请，市场监督管理部门统一受理并核发“一照一码”的营业执照，企业领取载有 18 位的“统一社会信用代码”营业执照后，无须再次进行设立登记，也不再领取税务登记证。

全面详尽 \ 重难点强化训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】A 厂的股东发生改变，应当办理变更税务登记。
2. B 【解析】采取定期定额征收方式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，应当在停业前向税务机关申报办理停业报告。定期定额征收方式的个体工商户停业期不得超过 1 年。
3. A 【解析】纳税人未按规定时限申请一般纳税人资格登记的，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》，告知纳税人应当向主管税务机关办理相关手续。

二、多项选择题

1. ABDE 【解析】选项 C，新设企业、农民专业合作社、外国企业常驻代表机构依照市场监督管理部门统一的登记条件、登记程序和登记申请文书材料规范，向登记机关提交申请。
2. ABC 【解析】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。