

## 《涉税服务实务》万人模考测试卷（二）

### 一、单项选择题

1. 代理事项的结果有许多不可预见性, 在签订合同时, 建议按商定代理价格的 ( ) 预交费用, 以预防代理中可能发生的过高成本与风险损失。
- A. 30%~40%
- B. 10%~20%
- C. 40%~50%
- D. 20%~30%
2. 当事人对已经发生法律效力的判决、裁定, 认为确有错误的, 可以在判决、裁定发生法律效力后 ( ) 内向原审人民法院或者上级人民法院提出申诉, 但判决、裁定不停止执行。
- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 2 年
- D. 3 个月
3. 下列关于当事人税务诉讼过程相关要求的说法, 不正确的是 ( )。
- A. 审判人员认为自己与本案有利害关系或者有其他关系, 应当申请回避
- B. 院长担任审判长时的回避, 由审判委员会决定
- C. 审判人员的回避, 由审判长决定
- D. 当事人认为审判人员与本案有利害关系或者有其他关系可能影响公正审判, 有权申请审判人员回避
4. 关于税务行政诉讼的期限说法正确的是 ( )。
- A. 因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过 20 年, 人民法院不予受理
- B. 因除不动产之外的其他案件自行政行为作出之日起超过 3 年提起诉讼的, 人民法院不予受理
- C. 复议机关逾期不作决定的, 申请人可以在复议期满之日起 30 日内向人民法院提起诉讼
- D. 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的, 被耽误的时间计算在起诉期限内
5. 下列关于税务行政诉讼的执行, 说法不正确的是 ( )。
- A. 当事人必须履行人民法院发生法律效力的判决、裁定、调解书
- B. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的, 可以向第一审人民法院申请强制执行
- C. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的, 行政机关可以依法强制执行
- D. 公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的, 必须向人民法院申请强制执行
6. 关于税收制度与会计准则遵循的原则, 两者差别的不包括 ( )。
- A. 企业会计准则相关性要求企业提供的会计信息能够反省企业财务状况、经营成果和现金流量
- B. 企业所得税中的相关性原则强调的支出是能否直接给企业带来现实、实际的经济利益或可预期带来经济利益
- C. 会计适用实质重于形式原则的关键在于会计人员据以进行职业判断的“经济实质”是否真实可靠

- D. 会计重要性原则要求纳税人在记录、计算和缴纳税款时,必须以法律为准绳,企业的税款计算正确与否、缴纳期限正确与否、纳税活动正确与否,均应以税法为判断标准
7. 预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前( )个年度每年度发生的关联交易金额( )万元人民币以上的企业。
- A. 5; 5000  
B. 5; 3000  
C. 3; 4000  
D. 3; 5000
8. 委托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,放弃减税的,适用( )服务。
- A. 代理申报享受税收减免  
B. 代理跨境应税行为免征增值税报告  
C. 代理放弃减免税  
D. 代理税收减免核准
9. 工作底稿属于税务师事务所的业务档案,应当至少保存( )年。
- A. 5  
B. 10  
C. 15  
D. 20
10. 以下属于发票领用类代理服务的是( )。
- A. 印有本单位名称发票核定  
B. 将已开具发票报送税务机关查验  
C. 到税务机关缴销空白纸质发票  
D. 申请办理发票丢失(毁损)设备
11. 下列关于税收征收管理的说法不正确的是( )
- A. 税收征收管理是国家税务机关依照税收政策、法令、制度对税收分配全过程所进行的计划、组织、协调和监督检查的一种管理活动  
B. 税务机关可以自行作出税收停征的决定  
C. 税收征收管理是保证税收收入及时、足额入库,实现税收分配目标的重要手段  
D. 税务机关有以下职权:税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、税收行政立法权、代位权和撤销权
12. 代理纳税人(扣缴义务人)身份信息报告业务,税务师事务所直接从委托人处取得的原始资料不包括( )。
- A. 《纳税人(扣缴义务人)基础信息报告表》  
B. 法定代表人(负责人、业主)身份证件原件  
C. 《个人所得税基础信息表(B表)》  
D. 变更信息的有关材料复印件

13. 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

14. 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%

15. (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

16. 某电器修理部系小规模纳税人, 2020 年 5 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。(不考虑疫情期间增值税优惠政策)

- A. 600
- B. 2953.85
- C. 3000
- D. 4200

17. 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

18. 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



19. 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

20. 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

21. 下列关于销售不动产增值税的税务处理中，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

22. 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

23. （ ）的优点是能抓住重点，迅速突破问题，又比较省时省力，适合对纳税人、扣缴义务人较为了解的情况。

- A. 顺查法
- B. 逆查法
- C. 详查法
- D. 核对法

24. 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. 税务师事务所制定有关独立性制度时应当覆盖所有的涉税服务人员和业务流程
- 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内容是否全面、可行
- 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

25. 下列不属于一般税务咨询主要形式的是 ( )。

- A. 书面咨询
- B. 电话咨询
- C. 晤谈
- D. 现场观察

26. 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

27. 税务行政复议的受案范围不包括 ( )。

- A. 税务机关不依法确认纳税担保行为
- B. 税务机关不依法给予行政奖励的行为
- C. 税务机关的办税流程
- D. 税务机关作出的收缴发票行为

28. 下列关于税务行政复议的被申请人的说法, 正确的是 ( )。

- A. 受税务机关委托代征税款的单位和个人为被申请人
- B. 税务机关与其他组织以共同名义作出具体行政行为的, 税务机关为被申请人
- C. 申请人对具体行政行为不服申请行政复议的, 税务行政复议的被申请人, 是指作出该具体行政行为的税务机关的负责人
- D. 作出代扣代缴税款行为的扣缴义务人为被申请人

29. 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

30. 某市内资企业, 当期取得灯具及装饰产品不含税销售收入 5000 万元, 流动资产盘盈收入 30 万元。本期可抵扣进项税额为 150 万元, 不考虑地方教育费附加, 适用税率为 13%, 则当期会计核算中, 处理正确的是 ( )。

- A. 借: 其他业务成本 500000  
    贷: 应交税费——应交城建税 350000  
        ——应交教育费附加 150000
- B. 借: 税金及附加 5500000  
    贷: 应交税费——应交增值税 5000000

——应交城建税 350000

——应交教育费附加 150000

C. 借：税金及附加 500000

贷：应交税费——应交城建税 350000

——应交教育费附加 150000

D. 借：税金及附加 5000000

贷：应交税费——应交增值税 5000000

借：管理费用 500000

贷：应交税费——应交城建税 350000

——应交教育费附加 150000

31. 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，但尚未进行用途确认，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

32. 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

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. 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

35. 下列关于资源税税收优惠政策说法中，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. 页岩气资源税减征 30%

36. 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

37. 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

38. 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

39. 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

40. 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

41. 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%

42. 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

43. 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

44. 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. 与单位解除劳动关系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

45. 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

46. 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

47. 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。该公司于 2020 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. 2020 年 6 月 30 日
- B. 2020 年 7 月 30 日
- C. 2020 年 6 月 15 日
- D. 2020 年 7 月 14 日

48. 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%

49. 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

50. 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

51. 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

52. (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

53. 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

54. 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%
55. 下列关于资产的折旧或摊销的处理中, 错误的是 ( )。
- 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
56. 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
57. 下列属于企业所得税的视同销售收入的 ( )。
- 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
58. 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 2020 年 3 月 1 日到位。投资者于 2020 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 2020 年各月负债均为 2000 万元, 均为银行借款, 月息 18 万元, 则 2020 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
59. 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

60. ( ) 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)》

## 二、多项选择题

1. 下列凭证中, 不需要缴纳印花税的有 ( )。

- A. 国际金融组织向我国国家金融机构提供贷款所签订的借款合同
- B. 企业单位内的职工食堂设置的经费收支账簿
- C. 抢险救灾物资的运输凭证
- D. 财产所有人将财产捐赠给学校所书立的书据
- E. 无息、贴息贷款合同

2. 一般纳税人购进的下列服务中, 不得抵扣进项税额的有 ( )。

- A. 贷款服务
- B. 住宿服务
- C. 餐饮服务
- D. 娱乐服务
- E. 会议展览服务

3. 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, 也可以查清事实后再改判
- 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

4. 下列属于成本费用与税前扣除的主要差异的是 ( )。

- 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
5. 涉税服务人员发现委托人有下列（ ）情形，应当及时提醒委托人，并形成书面记录。
- A. 某一笔业务的发票金额开具错误
- B. 对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触
- C. 会计账簿整理不规范
- D. 对重要涉税事项的处理会导致相关利害关系人产生重大误解
- E. 重要涉税事项的处理有其他不实内容
6. 办理发票开具代理服务事项，应该确认委托人的下列条件（ ）。
- A. 办理发票验旧代理服务事项，应确认委托人是否有需要发票验旧的业务或是否属于增值税一般纳税人
- B. 代理增值税专用发票代开业务，应确认委托人是否属于已进行税务登记的非增值税专用发票自开纳税人
- C. 代理红字增值税专用发票开具申请业务，应确认委托人的需红冲发票是否以前月份开具或当月开具但不符作废条件
- D. 代理发票挂失、损毁报备业务，应确认所挂失损毁的发票是否属于委托人所领购，确认其是否符合挂失损毁报备条件
- E. 代理代开发票作废业务，应确认作废发票是否因为货物退回或折让、开票内容有误或是服务中止等原因
7. 涉税专业服务人员可以通过（ ）等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。
- A. 列示资料清单
- B. 问卷调查
- C. 偷拍
- D. 现场访谈
- E. 询问离职人员
8. （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
9. 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

10. 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

11. 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

12. 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、扣缴义务人的税务状况比较了解的情况
- 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

13. 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

14. 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%

15. 下列属于解决税收分歧方面的咨询的有（ ）。

- A. 纳税信用评价及修复
- B. 发票的发票票种核定
- C. 咨询税款计算方法的确定
- D. 陈述、申辩权的运用
- E. 提起税务行政诉讼

16. 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. 企业为全体员工缴纳补充养老保险和补充医疗保险分别在不超过职工工资总额 8%标准内的部分，准予税前扣除
- B. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除
- 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%

17. 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

18. 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、留存收益表
- 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

19. 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

20. 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

21. 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

22. 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

23. 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

24. 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. 涉税专业服务有利于优化纳税服务

- B. 涉税专业服务有利于提高税收征管效能
- C. 涉税专业服务有利于纳税人正确履行纳税义务
- 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

25. (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

### 涉税服务实务答案部分

#### 一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】由于代理税务行政诉讼属于技术系数较高的业务项目, 代理事项的结果有许多不可预见性, 在签订合同时, 建议按商定代理价格的 30%~40% 预交费用, 以预防代理中可能发生的过高成本与风险损失。

2. 【正确答案】C

【答案解析】当事人对已经发生法律效力的判决、裁定, 认为确有错误的, 可以在判决、裁定发生法律效力后 2 年内向原审人民法院或者上级人民法院提出申诉, 但判决、裁定不停止执行。

3. 【正确答案】C

【答案解析】院长担任审判长时的回避, 由审判委员会决定; 审判人员的回避, 由院长决定; 其他人员的回避, 由审判长决定。

4. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B, 因除不动产之外的其他案件自行政行为作出之日起超过 5 年提起诉讼的, 人民法院不予受理; 选项 C, 公民、法人或者其他组织不服复议决定的, 可以在收到复议决定书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼。复议机关逾期不作决定的, 申请人可以在复议期满之日起 15 日内向人民法院提起诉讼; 选项 D, 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的, 被耽误的时间不计算在起诉期限内。

5. 【正确答案】D

【答案解析】公民、法人或者其他组织拒绝履行判决、裁定、调解书的, 行政机关或者第三人可以向第一审人民法院申请强制执行, 或者由行政机关依法强制执行。

6. 【正确答案】D

【答案解析】税收法定原则要求纳税人在记录、计算和缴纳税款时, 必须以法律为准绳, 企业的税款计算正确与否、缴纳期限正确与否、纳税活动正确与否, 均应以税法为判断标准。

7. 【正确答案】C

【答案解析】预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额 4000 万元人民币以上的企业。

8. 【正确答案】C

【答案解析】税务师事务所代理“委托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，放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税。”的业务属于代理放弃减免税服务。

9. 【正确答案】B

【答案解析】工作底稿属于税务师事务所的业务档案，应当至少保存 10 年，法律、行政法规另有规定的除外。

10. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，属于发票验旧类代理服务；选项 C，属于发票缴销类代理服务；选项 D，属于其他发票相关代理服务。

11. 【正确答案】B

【答案解析】任何机关、单位和个人不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出税收开征、停征以及减税、免税、退税、补税和其他同税收法律、行政法规相抵触的决定。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于代理自然人自主报告身份信息业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料；代理纳税人（扣缴义务人）身份信息报告业务，包括：①《纳税人（扣缴义务人）基础信息报告表》；②法定代表人（负责人、业主）身份证件原件；③变更信息的有关材料复印件。

13. 【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。

14. 【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%。

15. 【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。

16. 【正确答案】C

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

17. 【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。

18. 【正确答案】A

【答案解析】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。

19. 【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。

20. 【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。

21. 【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。

22. 【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。

【提示】（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。

23. 【正确答案】B

【答案解析】抓重点，讯速突破，省时省力是逆查法的优点。

24. 【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，判断收费是否合理。

25. 【正确答案】D

【答案解析】一般税务咨询的主要形式是书面咨询、电话咨询、晤谈、网络咨询。

26. 【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。

27. 【正确答案】C

【答案解析】税务机关的办税流程不属于税务行政复议的受案范围。

28. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，委托税务机关为被申请人；选项 C，申请人对具体行政行为不服申请行政复议的，税务行政复议的被申请人，是指作出该具体行政行为的税务机关；选项 D，申请人对扣缴义务人的扣缴税款行为不服的，主管该扣缴义务人的税务机关为被申请人。

## 29. 【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”。

## 30. 【正确答案】C

【答案解析】当期应纳的增值税=5000×13%—150=500（万元）

当期应纳的城建税=500×7%=35（万元）

当期应纳的教育费附加=500×3%=15（万元）

流动资产盘盈，没有发生增值税销售或视同销售的行为，不缴纳增值税。

## 31. 【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，但尚未进行用途确认，其进项税额应通过“应交税费——待认证进项税额”核算。

## 32. 【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。

## 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。

## 34. 【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对比后，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。

## 35. 【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。

## 36. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，属于资源税的征税范围。

## 37. 【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。

## 38. 【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。

## 39. 【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。

## 40. 【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。

41. 【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。

42. 【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。

43. 【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。

44. 【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。

45. 【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。

本题考查的知识点是“企业所得税所得来源地的确认”。此知识点比较容易混淆，下面简单总结一下：

依据《企业所得税法》及其实施条例的规定，所得来源地的确定有如下方法：

1. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定。
2. 提供劳务所得，按照劳务发生地确定。
3. 转让财产所得。①不动产转让所得按照不动产所在地确定。②动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定。③权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定。
4. 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。
5. 利息所得、租金所得、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，或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
6. 其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。

46. 【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。

47. 【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。



48. 【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。

49. 【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)

50. 【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，追征期可以延长到 5 年。

51. 【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。

52. 【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。

53. 【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。

54. 【正确答案】D

【答案解析】代表机构的核定利润率不应低于 15%。

55. 【正确答案】A

【答案解析】生产性生物资产的支出，应按照规定年限计提折旧进行扣除。

56. 【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。

57. 【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。

58. 【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) 2020 年度不得扣除的借款利息总额 =  $5.4 + 2.7 = 8.1$  (万元)

59. 【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。

60. 【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，标志着注册税务师执业资格制度在我国的正式确立和推行。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，对外国政府或者国际金融组织向我国政府及国家金融机构提供优惠贷款所书立的合同免税，只是普通的贷款不免税。选项 B，企业单位内的职工食堂、工会组织以及自办的学校、托儿所、幼儿园设置的经费收支账簿，不反映生产经营活动，不属于“营业账簿”税目的适用范围，不征收印花税。

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务，不得抵扣进项税额。

3. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，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。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，属于收入差异。

5. 【正确答案】BDE

【答案解析】涉税服务人员发现委托人有下列情形，应当及时提醒委托人，并形成书面记录：①对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及有关规定相抵触；②对重要涉税事项的处理会导致相关利害关系人产生重大误解；③重要涉税事项的处理有其他不实内容。

6. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 A，属于发票验旧类代理业务应该确认的条件；选项 D，属于办理发票相关代理服务事项，应确认的委托人相关业务的条件。

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】涉税专业服务人员可以通过列示资料清单、问卷调查、现场访谈等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。

8. 【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。

9. 【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。选项 C 正确，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。

10. 【正确答案】BCE

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

11. 【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。

12. 【正确答案】CE



【答案解析】选项 C，控制算法是根据账簿之间、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。

13. 【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。

14. 【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。

15. 【正确答案】DE

【答案解析】选项 A、B 属于运用税收程序法方面的咨询；选项 C，属于适用税收实体法方面的咨询。

16. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 A，企业为全体员工缴纳补充养老保险和补充医疗保险分别在不超过职工工资总额 5% 标准内的部分，准予在企业所得税前扣除；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。

17. 【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，还本销售，指销货方将货物出售之后，按约定的时间，一次或分次将购货款部分或全部退还给购货方，退还的货款即为还本支出。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。选项 D 正确，销售折扣即现金折扣，是指销售方在销售货物后，为了鼓励购货方及早偿还货款而协议许诺给予购货方的一种折扣优待。销售折扣发生在销货之后，是一种融资性质的理财费用，因此销售折扣不得从销售额中减除；选项 E 正确，销售折让是指企业因售出货物的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。企业已经确认销售货物收入的售出货物的发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售货物收入。

18. 【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。

19. 【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。

20. 【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。

21. 【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 = (被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础) × (非股权支付金额 ÷ 被转让资产的公允价值)。

22. 【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”。

23. 【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。

24. 【正确答案】ABC

【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优化纳税服务；(2) 涉税专业服务有利于提高税收征管效能；(3) 涉税专业服务有利于纳税人正确履行义务。

25. 【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计入固定资产科目，借：固定资产，贷：银行存款，然后按期计提折旧，借：管理费用，贷：累计折旧，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。