

参考答案及解析

第一章 导论参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

1. B 【解析】公正性是涉税专业服务行业执业的基本要求。
2. A 【解析】涉税专业的服务范围主要是纳税申报代理业务、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。
3. A 【解析】税收策划是指，依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划。

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

4. D 【解析】涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，对信用记录、信用等级和执业负面记录有异议的，可在信用记录产生或结果确定后12个月内，向税务机关申请复核。税务机关应当遵循包容审慎原则，在30个工作日内完成复核工作。
5. B 【解析】选项B，有些涉税专业服务业务不一定出具涉税专业服务业务报告，如提供涉税信息，代办纳税事项或采取网络或口头咨询。
6. B 【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。

刷易错

▶ 高频易错·刷突破

7. A 【解析】A选项，对扰乱个人所得税汇算等税收改革秩序经核实的，采取降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理所代理的涉税业务等措施，进行严肃处理。
8. B 【解析】项目组自提交业务结果之日起90日内将业务工作底稿归整为业务档案。

刷热题

▶ 优选金题·刷套路

9. A 【解析】税务师事务所办理商事登记后，应当向省税务机关办理行政登记。

10. C 【解析】选项 A，专业税务顾问是对纳税人、扣缴义务人就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或者为委托人提供长期税务顾问服务，通常需要进行专业调查，并针对客户需求出具专门报告或建议。选项 B，税收策划，是依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划。选项 D，涉税鉴证业务是指鉴证人接受委托，按照税收法律法规以及相关规定，对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。
11. D 【解析】税务师事务所的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 50%。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

12. D 【解析】诚信义务要求：税务师事务所涉税服务人员在提供涉税服务活动中应当正直自律、诚实守信，规范服务。未经委托人同意，税务师事务所涉税服务人员不得将委托人所托事务转托他人办理。
13. C 【解析】税务师执业，主要依托于税务师事务所，也可以依托其他涉税专业服务机构。

刷多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

14. ABC 【解析】A 选项错误，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。B 选项错误，职业道德中的诚信原则要求税务师事务所涉税服务人员不得向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿。C 选项错误，税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务，必须从实质上保持独立性。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

15. ABD 【解析】税务师事务所制定质量控制制度应当遵循以下原则：①全面性原则；②重要性原则；③制衡性原则；④适应性原则；⑤成本效益原则。
16. ABCE 【解析】中国注册税务师行业协会的主要职责是：①制定本行业发展规划并组织实施(选项 C)；②制定行业自律管理制度，对会员实行自律管理；③接受委托拟制涉税专业服务业务规范(准则、规则、指引)；④接受委托对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业质量进行评价；⑤负责税务师职业资格考试的组织和实施工作；⑥协助开展行业统战等工作；⑦向政府及有关部门反映行业及会员的意见和诉求；⑧经政府有关部门批准，开展等级税务师事务所认定工作；⑨负责税务师职业资格证书登记服务工作(选项 A)；⑩建立税务师职业资格诚信档案，并提供查询服务。协调行业及会员内、外部关系，维护市场公平竞争的秩序。组织和推动会员继续教育及专业培训工作。组织业务交流，开展理论研究，提供业务援助(选项 B)。负责行业宣传，依照有关规定，出版会刊及有关业务书刊，建立行业信息网络，提供专业信息服务。开展港澳台及国际交流活动(选项 E)。办理国家税务总局及有关部门授权和委托的有

关事项。

刷易错

► 高频易错·刷突破

17. ACDE 【解析】税务师事务所在业务成果提交进行管理时，应当关注以下方面：第一，意见分歧解决程序是否实施。第二，分歧各方的意见是否充分考虑。第三，业务结果是否履行签字程序。第四，业务结果提交时间是否及时。
18. ABC 【解析】选项 D，独立性制度需要覆盖所有的涉税服务人员和业务流程。选项 E，税务师事务所制定的人力资源管理制度应当考虑业务质量对人员素质、专业胜任能力的要求。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

19. ACDE 【解析】涉税专业服务的地位与作用有：①有助于优化纳税服务；②有助于提高税收征管效能；③有助于纳税人正确履行纳税义务（即，有助于提高税法遵从度，有助于降低税务风险）。
20. ABDE 【解析】选项 C，实行涉税专业服务制度，税务师可以帮助纳税人有效防范税务风险，维护其合法权益。

第二章 税收征收管理参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

21. A 【解析】实施个体工商户简易注销登记，“两证整合”个体工商户注销需要在**20个工作日内**办结，定期定额个体工商户**5个工作日内**办结。
22. D 【解析】发票真伪鉴别方法的有：依据发票的防伪措施鉴别、通过发票查验平台查验、申请税务机关进行鉴别。
23. A 【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等。
24. D 【解析】选项 A，开具发票应当使用中文，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。选项 B，特殊情况下，例如收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。选项 C，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。
25. B 【解析】国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩不用办理税务登记。选项 B 属于个体经营，应当办理税务登记。
26. B 【解析】选项 B 符合题意。
27. C 【解析】销售增值税免税货物的不可以开具增值税专用发票。
28. D 【解析】选项 D，不属于税务检查的范围。
29. C 【解析】税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定。不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。滞纳天数从 4 月 16 日开始计算，截止至 4 月 20 日，滞纳天数是 5 天，滞纳金 = $20 \times 0.5\% \times 5 = 0.05$ (万元)。
30. 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。
31. A 【解析】选项 A，欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按照规定结清应纳税款、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，而不是阻止办税人员出境。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

32. D 【解析】对个体工商户、个人独资企业、合伙企业和个人，代开货物运输业增值税发票时，不再预征个人所得税。个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人和其他从事货物运输经营活动的个人，应依法自行申报缴纳经营所得个人所得税。

33. C 【解析】纳税人已经确认用途为申请出口退税或代办退税的发票，如改用于申报抵扣，应当向主管税务机关提出申请，经主管税务机关核实该发票尚未申报出口退税，并将发票电子信息回退后，由纳税人调整用途。
34. D 【解析】纳税人跨省（自治区、直辖市和计划单列市）临时从事生产经营活动的，应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》，纳税人在省内跨县（市）临时从事生产经营活动的，是否进行跨区域经营信息报告，由各省税务机关自行确定。
35. B 【解析】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。境外注册中资控股居民企业应当按照中国有关法律、法规和国务院财政、税务主管部门的规定，编制财务、会计报表，并在领取税务登记证件之日起**15日内**将企业的财务、会计制度或者财务、会计处理办法及有关资料报送主管税务机关备案。
36. B 【解析】选项 B，应该是延期申报，而不是延期纳税。
37. 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。纳税人多缴的税款时，自结算税款之日起 3 年内发现的，退税时应加算银行同期存款利息，所以选项 C 不准确。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。
38. A 【解析】纳税人未办理土地增值税清算手续的，应在办理一照一码户清税申报前进行土地增值税清算。

刷易错

► 高频易错·刷突破

39. C 【解析】选项 C，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**。
40. 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。
41. D 【解析】并不是所有的一般纳税人都可以领用增值税专用发票，不符增值税专用发票有关规定的，也不得领用增值税专票。
42. B 【解析】纳税人虚开发票，由税务机关没收违法所得。虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款。
43. A 【解析】涉税专业服务机构可以从事下列涉税业务：①纳税申报代理；②一般税务咨询；③专业税务顾问；④税收策划；⑤涉税鉴证；⑥纳税情况审查；⑦其他税务事项代理；⑧其他涉税服务。
44. D 【解析】纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，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。
45. B 【解析】以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款，数额较大的，处 5 年以下有期徒刑或者拘役，**并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金**。
46. C 【解析】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。纳税人分立时未缴清税款的，分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。

47. D 【解析】选项 D，属于变更税务登记的范围。

刷热题

► 优选全题·刷套路

48. B 【解析】专业税务顾问服务的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。
49. A 【解析】纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。
50. A 【解析】B 级纳税信用为年度评价指标得分**70 分以上不满 90 分**的。
51. B 【解析】纳税人被市场监督管理局吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。
52. A 【解析】纳税人已经申报抵扣的发票，如改用于出口退税或代办退税，应当向主管税务机关、提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途。
53. A 【解析】发票真伪鉴别主要有如下方法：①依据发票的防伪措施鉴别；②通过发票查验平台查验；③申请税务机关进行鉴别。
54. B 【解析】税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局(分局)局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。
55. D 【解析】目前，在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务主要有：①提供建筑劳务；②销售不动产；③出租不动产；④货物运输服务；⑤单用途卡或多用途卡结算销售款；⑥保险公司代收车船税；⑦个人保险代理人等汇总代开。
56. B 【解析】选项 AD，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，税务机关可在 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 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**。
57. D 【解析】发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法嫌疑的，要移交**税务稽查部门**处理。
58. D 【解析】通常情况下，发票由收款方向付款方开具，但下列特殊情况下，由付款方向收款方开具：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。选项 C，依法不需要办理税务登记或领取营业执照需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。
59. D 【解析】纳税人在**首次**申请领用发票时，办理的主要涉税事项包括发票票种核定、增值税专用发票(增值税税控系统)最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。
60. B 【解析】涉税专业服务的法律关系变更：①委托项目发生变化；②涉税服务人员发生变化；③由于客观原因，需要延长完成协议时间的。
61. D 【解析】选项 A，经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的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。选项 B，纳税人对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权。如果纳税人有充分的证据证明自己的行为合法，税务机关不得对纳税人实施行政处罚。即使纳

- 税人的陈述或申辩不充分合理，税务机关也会向纳税人解释实施行政处罚的原因。税务机关不会因纳税人的申辩而加重处罚。选项 C，当税务机关的职务违法行为给纳税人和其他税务当事人的合法权益造成侵害时，纳税人和其他税务当事人可以要求税务行政赔偿。主要包括：一是纳税人在限期内已缴纳税款，税务机关未立即解除税收保全措施，使纳税人的合法权益遭受损失的。二是税务机关滥用职权违法采取税收保全措施、强制执行措施或者采取税收保全措施、强制执行措施不当，使纳税人或者纳税担保人的合法权益遭受损失的。
62. D 【解析】选项 D，2023 年基本实现税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”智能归集。
63. A 【解析】纳税人取得用于出口退税的增值税专用发票，在增值税综合服务平台误操作进行用途确认后，需要向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途后，再向主管税务机关申报出口退税。
64. B 【解析】A 级纳税信用为年度评价指标得分 90 分以上的。B 级纳税信用为年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的。C 级纳税信用为年度评价指标得分 40 分以上不满 70 分的。D 级纳税信用为年度评价指标得分不满 40 分或者直接判级确定的。未发生《信用管理办法》第二十条所列失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：①新设立企业；②评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得 70 分以上的企业。
65. B 【解析】电子发票与纸质发票具有同等法律效力，纳税人取得的电子发票，可不再另以纸质形式保存，选项 B 正确，选项 C 错误。纳税人如果需要以电子发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当同时保存打印该纸质件的电子发票，选项 A、C 错误。
66. A 【解析】本题考查纳税信用评价。未发生失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：①新设立企业；②评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上的企业。
67. B 【解析】税务机关对单价 5 000 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。
68. 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。
69. D 【解析】企业到税务机关办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭借加载统一社会信用代码的营业执照就可以替代税务登记证使用。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

70. B 【解析】选项 B 错误，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，出租不动产也需要自行开具增值税专用发票。选项 D 正确，税务机关委托其他单位代开发票。如实务中委托邮政部门代开增值税普通发票，一般企业不能委托其他单位代开发票的。

71. A 【解析】纳税人需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具**多份**红字发票。
72. B 【解析】依照规定，税务机关采取税收保全措施的期限一般**不超过6个月**，重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

刷 多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

73. ACDE 【解析】发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。
74. ABDE 【解析】选项 C，非经常性指标缺失的，从 90 分起评。
75. BCDE 【解析】有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：虚开增值税专用发票。私自印制增值税专用发票。向税务机关以外的单位和个人买取增值税专用发票。借用他人增值税专用发票。未按规定要求开具增值税专用发票。未按规定保管增值税专用发票和专用设备。未按规定申请办理防伪税控系统变更发行。未按规定接受税务机关检查。
76. ABD 【解析】选项 C，已经开具的发票存根联和发票登记簿，**应当保存 5 年**。选项 E，辅导期纳税人领用的专用发票未使用完而再次领用的，主管税务机关发出增值税专用发票的份数不得超过核定的每次领购增值税专用发票份数与未使用完的增值税专用发票份数的差额。
77. ACE 【解析】选项 B，纳税人有权要求税务机关对自己的生产经营和财务状况及有关资料等保守秘密，无权要求税务机关对纳税人的税收违法为保守秘密。选项 D，纳税人对税务机关作出的征税行为不服的，需要先行缴纳税款或者提供相应的担保，在此之后才能按照相关规定提出行政复议申请，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼。
78. CD 【解析】税款优先原则是指税务机关征收税款，**税收优于无担保债权**，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。纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优于罚款、没收违法所得。税收违法行为信息不属于保密范围。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境管理机关阻止其出境。
79. ABCE 【解析】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。
80. AB 【解析】按照风险可测程度可分为指标性税收风险和非指标性税收风险。按照风险来源，可分为税务部门税收执法风险和企业税收管理风险。按照风险等级评定，可分为一般税收风险和重大税收风险。

刷进阶

► 强化练习·刷提升

81. ABCE 【解析】选项 D，税务稽查人员对实施税务稽查过程中知悉的国家秘密、商业秘密或者个人隐私、个人信息，应当依法予以保密。
82. ABCD 【解析】自 2022 年 1 月 1 日起符合下列条件之一的纳税人，可向主管税务机关申请纳税信用修复：①破产企业或其管理人在重整或和解程序中，已依法缴纳税款、滞纳金、罚款，并纠正相关纳税信用失信行为的；②因确定为重大税收违法失信主体，纳税信用直接判为 D 级的纳税人，失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录的；③由纳税信用 D 级纳税人的直接责任人员注册登记或者负责经营，纳税信用关联评价为 D 级的纳税人，申请前连续 6 个月没有新增纳税信用失信行为记录的；④因其他失信行为纳税信用直接判为 D 级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录的；⑤因上一年度纳税信用直接判为 D 级，本年度纳税信用保留为 D 级的纳税人，已纠正纳税信用失信行为、履行税收法律责任或失信主体信息已按照国家税务总局相关规定不予公布或停止公布，申请前连续 12 个月没有新增纳税信用失信行为记录的；⑥纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的；⑦未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴的；⑧纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的。纳税信用修复后纳税信用级别不再为 D 级的纳税人，其直接责任人注册登记或者负责经营的其他纳税人之前被关联为 D 级的，可向主管税务机关申请解除纳税信用 D 级关联。
83. 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，应批准后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，应经税务机关批准后，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。

刷易错

► 高频易错·刷突破

84. ACDE 【解析】选项 B，纳税评估的对象为主管税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种，发现有疑问或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。
85. 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 2 000 元以下的罚款，情节严重的，处以 2 000 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、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。
86. ABCE 【解析】税务机关应当在失信主体确定文书送达后的次月 15 日内，向社会公布下列信息：①失信主体基本情况；②失信主体的主要税收违法事实；③税务处理、

税务行政处罚决定及法律依据；④确定失信主体的税务机关；⑤法律、行政法规规定应当公布的其他信息。对依法确定为国家秘密的信息，法律、行政法规禁止公开的信息以及公开后可能危及国家安全、公共安全、经济安全、社会稳定的信息，税务机关不予公开。

87. ADE 【解析】向消费者个人销售不动产、销售免税项目、销售报关出口的货物、在境外销售应税劳务等不得开具专用发票。对国有粮食购销企业有特殊规定，享受免税优惠的国有粮食购销企业可继续使用增值税专用发票。金融商品转让，不得开具增值税专用发票。企业销售使用过的设备适用简易办法征收增值税，未放弃减税的，不得开具增值税专用发票。

刷热题

► 优选全题·刷套路

88. BCDE 【解析】选项 A，不属于使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具发票的情形。
89. ACD 【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，由税务机关责令限期改正或予以约谈。逾期不改正的，由税务机关降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理所代理的涉税业务(暂停时间不超过6个月)。情节严重的，由税务机关纳入涉税服务失信名录，予以公告并向社会信用平台推送，其所代理的涉税业务，税务机关不予受理：①使用税务师事务所名称未办理行政登记的；②未按照办证实名制要求提供涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的；③未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的；④报送信息与实际不符的；⑤拒不配合税务机关检查、调查的；⑥其他违反税务机关监管规定的行为。税务师事务所有第①项情形且逾期不改正的，省税务机关应当提请市场监督管理部门吊销其营业执照。
90. BC 【解析】选项 A，情节轻微、未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处以拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。选项 D，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**的罚款。选项 E，以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款**1倍以上5倍以下**的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任。
91. CDE 【解析】纳税人善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的，不属于《税收征收管理法》第三十二条“纳税人未按规定期限缴纳税款”的情形，不适用“税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定，选项 A、B 说法错误。购货方与销售方存在真实的交易且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的(即善意取得发票的)，对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处，所以选项 C 说法正确。纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准许其抵扣进项税款。如不能重新取得合法、有效的增值税专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款，选项 D、E 说法正确。
92. ADE 【解析】选项 B、C，属于纳税人承担的义务。
93. 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。

94. 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；④批准税收减、免、退、延期缴纳税款权；⑤税务检查权；⑥处罚权；⑦国家赋予的其他权利。
95. 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。

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

96. AC 【解析】未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务部门办理清税的，税务部门可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书(而非承诺制)。符合以下条件之一的纳税人，税务部门即时出具清税文书：①未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；②经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的，税务部门即时出具清税文书(而非承诺制)。
97. ABD 【解析】企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织，已经实施多证合一；事业单位、社会组织、境外非政府组织等，应依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件。

刷简答题

刷热题

► 优选真题·刷套路

98. 【答案】

(1) 扣押行为属于税收保全措施。

(2) 不符合规定之处：税收保全要经**县以上税务局局长**批准。税务机关扣押商品、货物或者其他财产时，必须开付收据。单位价值**5 000 元**以下的生活用品(电动车)不得采取保全措施。

99. 【答案】

(1) 少缴纳增值税及附加税、个人所得税。

(2) 属于逃避缴纳税款行为。

(3) 上述行为属于隐匿收入，逃避缴纳税款。

【提示】逃避缴纳税款：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴税款。

(4) 对纳税人偷税(逃避缴纳税款)的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的**税款 50% 以上 5 倍以下**的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

100. 【答案】

(1) A 企业向 B 企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符，属于虚开增值税

专用发票的行为。A企业与C企业没有发生直接购销关系，而向其开具发票，属于非法代开增值税专用发票的行为。

(2) 纳税人虚开增值税专用发票，未就其虚开金额申报并缴纳增值税的，应按照其虚开金额补缴增值税。A企业开具的上述增值税专用发票应缴纳的增值税 = 6 500 + 650 = 7 150(元)。

(3) 虚开发票的，由税务机关没收违法所得。虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款。虚开金额超过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。非法代开发票的，依照虚开发票处罚。因此A企业会被税务机关没收违法所得，并处5万元以上50万元以下的罚款。

(4) 纳税人取得代开、虚开的增值税专用发票，不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额。因此，B、C企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理，同时补缴少缴纳的增值税。B、C企业将依据《税收征收管理法》的规定按偷税进行处罚。

101. 【答案】

税款优先：①税务机关征收税款，税收**优先于无担保债权**，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；②纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收**优先于罚款、没收违法所得**。

102. 【答案】

(1) 居民企业纳税人具有下列情形之一的，核定征收企业所得税：①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的；②依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的；③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的；④虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；⑤发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的；⑥申报的计税依据明显偏低，又无正当理由的。

(2) 企业所得税的核定征收方法分为：**核定应税所得率**和**核定应纳税所得额**两种方法。

103. 【答案】

发票类型	备注栏要求
(1) 提供建筑劳务	注明建筑劳务发生地县(市、区)名称及项目名称
(2) 销售不动产	在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码(无房屋产权证书的可不填写)，“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址
(3) 出租不动产	应在备注栏注明不动产的详细地址
(4) 货物运输服务	(1) 起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息； (2) 如内容较多可另附清单； (3) 铁路运输企业受托代征的印花税款信息，可填写在发票备注栏中
(5) 单用途卡或多用途卡结算销售款	(1) 单用途商业预付卡，销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在向售卡方开具增值税普通发票，在备注栏注明“收到预付卡结算款”； (2) 支付机构预付卡，即多用途卡，特约商户向支付机构开具增值税普通发票，在备注栏注明“收到预付卡结算款”

(续表)

发票类型	备注栏要求
(6) 保险公司代收车船税	保险机构代收车船税并开具增值税发票时,应在备注栏注明代收车船税税款信息。具体包括:保险单号、税款所属期(详细至月)、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证
(7) 个人保险代理人汇总代开	代开发票的税务机关在发票备注栏备注“个人保险代理人汇总代开”字样; 证券经纪人、信用卡和旅游等行业的个人代理人可以比照个人保险代理人向统一主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票,代开发票的备注栏备注相应的汇总代开字样
(8) 差额征税差额开票	备注栏自动打印“ 差额征税 ”字样
(9) 异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务发票	税务机关为跨县(市、区)提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人(不包括其他个人),代开增值税发票时,在发票备注栏中自动打印“ YD ”字样

刷易错

► 高频易错·刷突破

104. 【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。

第三章 涉税专业服务程序与方法参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

105. D 【解析】企业以买一赠一方式销售本企业商品的，不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品的公允价值比例来分摊确认各项的销售收入。
106. C 【解析】股权转让不属于增值税征税范围，不征收增值税。
107. B 【解析】经营租赁方式租入的房屋或者建筑物的装修改建支出，作为长期待摊费用，按照规定摊销。
108. C 【解析】核对法是指根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法。
109. A 【解析】远洋运输的光租、航空运输的干租按经营租赁服务缴纳增值税，自2019年4月1日起，适用13%的增值税税率。装卸搬运按物流辅助服务按6%缴纳增值税。
110. D 【解析】选项D，其他个人出租不动产，向不动产所在地主管税务机关申报纳税，无需预缴。选项C正确，小规模纳税人的个体工商户出租住房按照5%减按1.5%征收增值税。
111. D 【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。
112. D 【解析】选项ABC，不属于委托加工应税消费品行为，受托方按照销售自制应税消费品缴纳消费税。
113. D 【解析】选项A，粮食白酒的消费税在生产销售环节征收。选项B、C，金银首饰的消费税在零售环节征收。
114. D 【解析】外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石，可以按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。本月应纳的消费税额 $= (8.5 + 0.3 \div 1.13) \times 150 \times 10\% - 280 \times 70\% \times 10\% = 111.88$ (万元)。
115. D 【解析】对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金，均应并入当期销售额征税，其他货物押金，单独记账且未逾期者，不计算缴纳增值税、消费税。选项C，对于啤酒包装物押金，因为它是从量定额征收消费税，所以在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退时确认收入，计征增值税但不征消费税。
116. A 【解析】纳税人提供租赁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。

117. C 【解析】销项税额 = $100 \times 50 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 715$ (元)。
118. B 【解析】应纳税额 = $68\,000 \times 13\% - 1\,346 - 300 \times 9\% = 7\,467$ (元)，实际税负 = $7\,467 \div 68\,000 = 10.98\%$ ，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退，实际应负担税额 = $68\,000 \times 3\% = 2\,040$ (元)。
119. B 【解析】选项 B，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6 000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。
120. B 【解析】一般发生增值税应税行为(包括应税服务)的企业性单位，纳税人身份不可自主选择，要根据年应税销售额的大小，判断其纳税人的身份。
121. D 【解析】选项 A 享受免征增值税的优惠政策，选项 B、C，享受企业所得税减半征收的税收优惠。
122. D 【解析】在中国境内未设立机构、场所，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业减按 10% 的税率征收企业所得税。
123. D 【解析】选项 A，按照交易活动发生地确定。选项 B，不动产转让所得按照不动产所在地确定。选项 C，按照分配所得的企业所在地确定。选项 D，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。
124. C 【解析】选项 A、D，属于免税收入。选项 B，增值税出口退税款不属于收入总额，也不属于不征税收入，不需要缴纳企业所得税。
125. A 【解析】选项 B 属于不征税收入。选项 C、D 属于应税收入。
126. B 【解析】选项 B，审核投资收益是否及时、足额按规定记入“投资收益”科目。
127. A 【解析】专利权转让合同属于产权转移书据。
128. B 【解析】技术开发合同只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。
129. D 【解析】选项 D，属于土地增值税的征税范围。
130. D 【解析】从事房地产开发的纳税人其利息支出不符合单独计算列支规定的，土地增值税申报表中第 15 行“利息支出”本栏数填报时应填报为零。
131. C 【解析】独立于房屋之外的建筑物(如水塔、围墙等)不属于房屋，不征收房产税。
132. A 【解析】城镇土地使用税的纳税人应该以实际占用的土地面积作为计税依据。
133. C 【解析】在境内开采的应税矿产品才需要缴纳资源税，境外开采的和进口的矿产品不需要缴纳资源税。生产销售人造石油需要缴纳增值税，不缴纳资源税。
134. B 【解析】纳税审查的基本方法，主要分为顺查法和逆查法、比较分析法和控制计算法、核对法和查询法、详查法和抽查法、审阅法和复算法、调节法和盘存法、观察法和鉴定法。

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

135. B 【解析】选项 B，境内居民企业从境内上市居民企业取得的股息红利所得，持股