

# 第一章 导 论



扫我做试题

## 一、单项选择题

1. 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专业服务机构接受委托，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
2. 税务师行业发展应坚持以( )为指导，加强党对税务师行业的全面领导。
  - A. 创新、法治、专业、诚信、共赢
  - B. 稳中求进
  - C. 改革创新
  - D. 习近平新时代中国特色社会主义思想
3. 涉税专业服务机构可以从事的涉税专业服务的种类不包括( )。
  - A. 纳税申报代理
  - B. 一般税务咨询
  - C. 税务合规计划
  - D. 商业筹划
4. 下列选项中，负责对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理的机构是( )。
  - A. 税务机关
  - B. 工商机关
  - C. 中国注册税务师协会
  - D. 财政部
5. 下列关于涉税专业服务信用评价说法错误的是( )。
  - A. 评价周期为每年1月1日至12月31日

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- B. 每年4月30日前完成上一个评价周期信用等级评价工作
- C. 信用等级评价结果自产生之日起,有效期为一年
- D. 涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分,按年公告,下一个评价周期重新积分
6. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员涉税专业信用记录有异议的,可以申请复核,复核期限为( )。
- A. 信用记录产生或结果确定后30日内
- B. 信用记录产生或结果确定后90日内
- C. 信用记录产生或结果确定后6个月内
- D. 信用记录产生或结果确定后12个月内
7. 税务师事务所合伙人或者股东中,税务师占比应高于( )。
- A. 30%                      B. 40%                      C. 60%                      D. 50%
8. 下列关于税务师事务所行政登记管理的说法,正确的是( )。
- A. 税务师事务所办理商事登记后,即享有税务师事务所的合法权益
- B. 市场监管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相关材料
- 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
9. 下列关于税务师事务所业务工作底稿和档案管理的规定,错误的是( )。
- A. 税务师事务所应当制定有关业务工作底稿的质量控制制度应保证工作底稿的保密性和安全性
- B. 税务师事务所的业务档案,应当自提交之日起至少保存10年
- C. 业务档案应当按不同客户、不同委托业务分别归整,对同一客户不同的委托业务,可以合并归整业务档案
- D. 业务工作底稿编制应当真实、全面,签字手续应当完备
10. 下列关于税务师的权利,表述不正确的是( )。
- A. 税务师可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
- B. 税务师不得对委托方的经营、投资和理财活动做出事先筹划和安排,为委托方取得税收经济利益
- C. 税务师可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或者向上级主管部门反映
- D. 税务师可以要求委托人提供相关会计、经营等涉税资料(包括电子数据),以及其他必要的协助

## 二、多项选择题

1. 下列属于涉税专业服务特点的有( )。
- A. 专业性                      B. 自愿性

- C. 公正性  
E. 公益性
- D. 独立性
2. 下列涉税专业服务中, 只能由税务师事务所、会计师事务所、律师事务所承接的有( )。
- A. 纳税申报代理  
C. 税务合规计划  
E. 纳税情况审查
- B. 专业税务顾问  
D. 涉税鉴证
3. 涉税专业服务机构包括( )。
- A. 税务师事务所  
C. 从事涉税专业服务的律师事务所  
E. 从事法律咨询的中介机构
- B. 从事涉税专业服务的会计师事务所  
D. 从事涉税专业服务的代理记账机构
4. 涉税专业服务机构应当根据质量管理要求建立业务成果复核制度, 下列涉税业务中, 应当实施两级以上复核的有( )。
- A. 税务合规计划  
C. 纳税申报代理  
E. 涉税鉴证
- B. 专业税务顾问  
D. 纳税情况审查
5. 税务师在事务所执业时, 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收机关提出修改意见  
C. 拒绝接受委托人违反税收法律法规行为的委托  
D. 允许他人以本人名义执业  
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
6. 下列选项中, 属于税务师事务所及其涉税服务人员提供涉税专业服务, 应当遵循的职业道德有( )。
- A. 诚信  
C. 客观公正  
E. 专业胜任能力
- B. 独立性  
D. 合法性
7. 下列选项中, 属于制定质量制度应遵循的原则有( )。
- A. 全面性原则  
C. 适应性原则  
E. 重要性原则
- B. 公正性原则  
D. 成本效益原则

## ●● 参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D, 涉税专业服务行业是一种知识密集型<sup>①</sup>的专业服务行业。

① 波浪线标注的内容为解析中的重点内容。

2. D 【解析】税务师行业发展应坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，加强党对税务师行业的全面领导，积极培育税务师行业“创新、法治、专业、诚信、共赢”的新发展理念，坚持稳中求进工作方针，以推动税务师行业高质量发展为主题，以进一步深化税务师行业供给侧结构性改革为主线，以改革创新为根本动力，以提高纳税人和税务机关两个满意度为出发点，把税务师行业建设成为国际先进、中国特色的涉税专业服务组织。
3. D 【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税务合规计划；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。
4. A 【解析】税务机关针对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理。
5. D 【解析】涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分，按月公告，下一个评价周期重新积分。
6. D 【解析】涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，对信用积分、信用等级和执业负面记录有异议，可以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。
7. D 【解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应当高于50%。
8. C 【解析】选项 A，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，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，不是市场监督管理部门；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。
9. C 【解析】选项 C，业务档案应当按不同客户、不同委托业务分别归整，对同一客户不同的委托业务，应当分别归整业务档案。
10. B 【解析】税务师可以在法律法规及相关规定许可的范围内，对委托方的经营、投资和理财活动做出事先筹划和安排，为委托方取得合法的税收经济利益。

## 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】涉税专业服务的特点包括：公正性、自愿性、有偿性、独立性、专业性。
2. BCDE 【解析】8类涉税服务中，专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查业务应该由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应当由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任。
3. ABCD 【解析】涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。
4. ABDE 【解析】专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查专项业

务应当实施两级以上复核。

5. ADE 【解析】选项 A，税务师在执业期间，不得买卖委托人的股票、债券；选项 D，税务师不得允许他人以本人名义执业；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。
6. ABCE 【解析】税务师事务所及其涉税服务人员提供涉税专业服务，应遵循职业道德的具体要求包括：①诚信；②独立性；③客观公正；④专业胜任能力；⑤保密义务。
7. ACDE 【解析】税务师事务所建立质量制度应遵循的原则包括：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。

## 第二章 税收征收管理



扫我做试题

### 一、单项选择题

1. 国税地税征管体制改革之后, 社会保险费、非税收入的征管由( )负责。  
A. 税务机关      B. 民政部门      C. 财政机关      D. 当地政府
2. 下列关于变更税务登记, 说法正确的是( )。  
A. 纳税人应自市场监督管理部门办理变更登记之日起 15 日内, 向原税务登记机关申报办理变更税务登记  
B. 目前纳税人在市场监管部门依法办理变更登记后, 须再向税务机关报告登记变更信息  
C. 处于非正常、非正常户注销等状态的纳税人变更登记信息的, 金税三期税收管理系统在其恢复正常状态时自动变更  
D. 纳税人发生解散的, 需要做变更税务登记
3. 企业发生的下列情形中, 应当办理注销税务登记的是( )。  
A. 减少注册资本      B. 改变法定代表人  
C. 改变经营范围      D. 企业破产清算的
4. “多证合一”改革之外的其他组织, 应当依法和税务总局规定向税务机关办理税务登记。这些组织不包括( )。  
A. 事业单位      B. 社会组织  
C. 境外非政府组织      D. 个体工商户
5. 从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起( )日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿。  
A. 5      B. 10      C. 15      D. 20
6. 下列纳税人办理税务注销时, 税务部门可以即时出具清税文书(而非承诺制)的是( )。  
A. 未办理过涉税事宜的纳税人, 主动到税务机关办理清税的  
B. 办理过涉税事宜但未领用发票(含代开发票)、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人, 主动到税务部门办理清税的  
C. 纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人  
D. 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设备的纳税人
7. 辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限量控制, 每次领用增值税专用发票

数量不得超过( )份。

- A. 15                      B. 20                      C. 30                      D. 25

8. 下列对于纳税人取得异常增值税扣除凭证的处理,说法错误的是( )。
- A. 纳税信用 A 级以外的纳税人,尚未申报抵扣增值税进项税额的,暂不允许抵扣
- B. 纳税信用 A 级的纳税人,已经申报抵扣增值税进项税额的,一律作进项税额转出处理
- C. 纳税信用 A 级以外的纳税人,消费税纳税人以外购的已税消费品为原料连续生产应税消费品,尚未申报扣除原料已纳消费税税款的,暂不允许抵扣
- D. 纳税信用 A 级的纳税人,取得异常凭证且已经申报抵扣增值税,经税务机关核实,符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的,纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税
9. 下列情形中,应由付款方向收款方开具发票的是( )。
- A. 企业发生销售货物退回
- B. 企业销售免税商品
- C. 食品加工厂向农民个人收购其自产农产品
- D. 加油站发售加油卡
10. 下列关于企业开具和使用发票的说法中,正确的是( )。
- A. 属于民族自治区的企业,必须同时使用中文和民族文字开具发票
- B. 取得发票时,可以要求变更品名和金额
- C. 一份对应的蓝字机动车销售统一发票金额范围内可以开具多份红字机动车销售统一发票
- D. 商业企业零售烟酒,不得开具增值税专用发票
11. 下列关于纳税申报的说法,错误的是( )。
- A. 纳税人采取电子方式办理纳税申报,需要按税务机关要求保存有关资料
- B. 纳税人、扣缴义务人,不论当期是否发生纳税义务,除经税务机关批准外,均应按规规定办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表
- 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、扣缴义务人因不可抗力,不能按期办理纳税申报或者报送代扣代缴、代收代缴税款报告表的,可以不予办理纳税申报
12. 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采取的税款征收方式为( )。
- A. 查账征收                      B. 核定征收
- C. 查验征收                      D. 定期定额征收
13. 下列关于税收强制执行措施的表述中,正确的是( )。
- A. 税收强制执行措施不适用于扣缴义务人
- B. 作为家庭唯一代步工具的轿车,不在税收强制执行的范围之内
- C. 税务机关采取强制执行措施时,可对纳税人未缴纳的滞纳金同时强制执行
- D. 纳税人对税务机关的强制执行措施不服的,应当依法申请行政复议,对复议决

定不服，才能向人民法院起诉

14. 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，纳税人自结算税款之日起 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，纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的，退税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
15. 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( )。
- A. 合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- B. 合并前的纳税人继续履行未履行的纳税义务
- C. 合并后的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
- D. 合并前的纳税人对未履行的纳税义务承担连带责任
16. 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
17. 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
18. 纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起( )日内，向税务机关报告全部账号。
- A. 30
- B. 10
- C. 45
- D. 15
19. (2022 年)下列属于税务机关税收保全措施的是( )。
- A. 拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品
- B. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- C. 书面通知纳税人开户行从其存款中扣缴税款
- D. 通知出入境管理机关阻止纳税人出境
20. (2020 年)税务机关对单价不超过( )元生活必需品不采取税收保全和强制执行措施。
- A. 10 000
- B. 6 000
- C. 8 000
- D. 5 000
21. 某公司拖欠 2024 年度增值税 42 万元，催款无效。经县税务局局长批准，2025 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



22. (2020 年)下列行为中,可能构成犯罪的是( )。
- A. 纳税人逃避纳税  
B. 纳税人未按规定安装税控装置  
C. 扣缴义务人应扣未扣税款  
D. 纳税人未按规定期限办理纳税申报
23. (2018 年)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

## 二、多项选择题

1. 下列有关“五证合一、一照一码”政策正确的有( )。
- A. “五证”是指: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、统计登记证  
B. 实行“一张表”“一个窗口”“一套材料”的工作模式  
C. “五证合一”登记制度改革是将税务登记取消了,税务登记的法律地位不再存在  
D. 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  
E. 按照“多证合一”等商事制度改革要求,领取加载统一社会信用代码证件的,个体工商商户无须单独到税务机关办理该事项,其领取的证件作为税务登记证件使用
2. 向市场监管部门申请简易注销的纳税人,符合下列( )情形之一的,可免予到税务机关办理清税证明。
- A. 纳税信用等级为 A 级的企业  
B. 未办理过涉税事宜的  
C. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款的  
D. 纳税信用等级为 B 级的企业  
E. 刚成立不足一个季度的企业
3. 纳税人收取款项但未发生销售行为,应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具的发票有( )。
- A. 建筑服务预收款  
B. 销售自行开发的房地产项目预收款  
C. 租赁服务预收款  
D. 销售工期超过 12 个月的船舶的预收款  
E. 不征税自来水
4. 纳税人提供建筑服务自行开具或税务机关代开增值税发票时,应在“备注栏”注明的内容有( )。
- A. 建筑服务提供时间

- B. 项目总金额
  - C. 建筑服务发生地县(市、区)名称
  - D. 建筑服务负责人
  - E. 项目名称
5. 根据增值税专用发票使用规定,一般纳税人的下列销售行为中,一般不可以开具增值税专用发票的有( )。
- A. 向消费者个人销售应税货物
  - B. 向一般纳税人销售生产用设备
  - C. 向一般纳税人销售免税货物
  - D. 大型超市零售化妆品
  - E. 汽车厂商将汽车销售给运输公司
6. 自2024年12月1日起,在全国正式推广应用数电发票,下列发票中,属于数电发票的有( )。
- A. 电子发票(增值税专用发票)
  - B. 电子发票(普通发票)
  - C. 电子发票(航空运输电子客票行程单)
  - D. 电子发票(二手车销售统一发票)
  - E. 电子发票(二手房销售发票)
7. 关于纳税评估,下列说法正确的有( )。
- A. 纳税评估工作主要由基层税务机关的稽查部门及其税务稽查员负责
  - B. 纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
  - C. 特殊行业的重点企业为纳税评估的重点分析对象
  - D. 税务约谈不必提前通知纳税人
  - E. 纳税评估中,对重点税源户,要保证每年至少重点评估分析一次
8. 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. 急于行使到期债权
  - 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
9. 下列有关对税款征收采取强制执行措施的说法,正确的有( )。
- A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款,税务机关就采取强制执行措施
  - B. 税务机关采取强制执行措施时,主要针对纳税人未缴税款,不包括其未缴滞纳金
  - C. 个人唯一普通住房不在强制执行范围内
  - D. 税务机关采取强制执行措施可书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
  - E. 纳税强制执行措施只能由公安机关做出