

# 第一章 导 论

## 参考答案及解析

### [ 答案速查 ]

1. D	2. C	3. A	4. A	5. B
6. B	7. A	8. D	9. A	10. A
11. C	12. D	13. B	14. ABCE	15. ABD
16. ABC	17. ACD	18. ABC	19. CDE	20. AC

错题题号：

做题统计：本章共计 20 道题，错误 \_\_\_\_\_ 道题目，正确率 \_\_\_\_\_ %。



### 单项选择题

1. D 【解析】涉税鉴证业务是指税务师事务所、会计师事务所、律师事务所接受行政机关、纳税人、扣缴义务人委托，按照法律法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求，指派本机构税务师、注册会计师、律师，对被鉴证方纳税人涉税事项真实性和合法性进行鉴定和说明，并出具书面专业意见。咨询公司不能从事涉税鉴证业务。
2. C 【解析】属于严重违法违规情形的，纳入涉税服务失信名录，期限为 2 年，到期自动解除。
3. A 【解析】税务师事务所办理商事登记(如，取得营业执照)后，应当向省税务机关办理行政登记。
4. A 【解析】税务合规计划是指，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务合规计划方案和纳税计划。
5. B 【解析】选项 B，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。

**很会 解题**

区分涉税服务机构和涉税服务人员的信用评价及纳税人的信用等级评价。纳税人信用登记评价采取**年度评价指标得分和直接判级**方式，将纳税人信用级别分为 A(90 分以上)、B(70~90)、M、C(40~70)、D(40 分以下及直接判定为 D) **五级**。

6. B 【解析】省税务机关通过门户网站、电子税务局和办税服务场所公告涉税专业服务信息，负责向社会信用平台和行业主管部门、行业协会、市场监督、海关等其他部门推送涉税专业服务信息。
7. A 【解析】**本题容易错选 C**。选项 A，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. D 【解析】**本题容易错选 B**。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。
9. A 【解析】省税务机关根据信用积分和信用等级标准对管辖的涉税专业服务机构进行信用等级评价。每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期的信用等级评价工作。信用等级评价结果自产生之日起，有效期为一年。
10. 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。
11. 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，税务合规计划，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务合规计划方案和纳税计划；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。
12. 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%。
13. B 【解析】涉税专业服务机构应当建立业务记录制度，记录执业过程并形成工作底稿；整理业务协议、业务成果、工作底稿等相关资料，于业务完成后 **60 日内**形成电子或纸质的业务档案，并保证档案的真实、完整；建立档案管理制度，保障电子或纸质档案安全，按照法律法规规定合理确定档案保管期限，最低不少于 10 年。

**多项选择题**

14. ABCE 【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。
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. ABC 【解析】选项 A，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；选项 B，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；选项 C，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。

17. ACD 【解析】涉税专业服务机构根据质量管理要求建立业务成果复核制度，其中，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。
18. ABC 【解析】本题容易漏选 C。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。
19. CDE 【解析】税务机关对各种涉税专业服务机构都采取的监管和服务制度包括实名制管理、业务信息采集、信用评价等。
20. AC 【解析】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；从事纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税务合规计划、其他税务事项代理、其他涉税服务业务，应当从形式上保持独立性。

## 第二章 税收征收管理

### 参考答案及解析

#### [ 答案速查 ]

- |          |         |          |        |          |
|----------|---------|----------|--------|----------|
| 21. B    | 22. A   | 23. C    | 24. D  | 25. B    |
| 26. B    | 27. B   | 28. C    | 29. B  | 30. A    |
| 31. A    | 32. C   | 33. D    | 34. A  | 35. B    |
| 36. C    | 37. D   | 38. D    | 39. B  | 40. B    |
| 41. A    | 42. A   | 43. B    | 44. B  | 45. D    |
| 46. C    | 47. B   | 48. A    | 49. A  | 50. B    |
| 51. A    | 52. A   | 53. B    | 54. D  | 55. B    |
| 56. D    | 57. D   | 58. D    | 59. B  | 60. D    |
| 61. A    | 62. B   | 63. B    | 64. A  | 65. C    |
| 66. A    | 67. B   | 68. D    | 69. A  | 70. B    |
| 71. ABCD | 72. ADE | 73. ABCD | 74. CD | 75. ABCE |