2025年全国税务师职业资格考试

涉税服务实务·模拟试卷（一）

扫我做试题

考试限时：150分钟　▸开始答卷时间：　▸结束答卷时间：

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），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。

题型	得分
单项选择题	
多项选择题	
简答题	
综合分析题	
合计	

错题记录

完全不会：

思路错误：

粗心大意：

其他原因：

一、单项选择题

推荐用时：30分钟

（共20题，每题1.5分，共30分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。）

1. 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，无须实施两级以上复核的是(　　)。

A. 纳税申报代理　　B. 专业税务顾问

C. 税务合规计划　　D. 纳税情况审查

2. 除法律、行政法规另有规定外，凭证、账簿等主要会计档案之外的其他辅助会计资料最低保管期限为(　　)年。

A. 5　　B. 10　　C. 15　　D. 30

3. 关于纳税评估结果的处理，下列说法正确的是(　　)。

A. 税务约谈的对象只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. 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

D. 税务约谈必须由纳税人参加，不得委托代理人参加

4. 下列关于发票的说法，错误的是(　　)。

A. 发票的种类、联次、内容、编码规制、数据标准、使用范围等具体管理办法由国务院税务主管部门规定

B. 数电发票为单一联次

C. 印有本单位名称的发票(即冠名发票)尚未纳入增值税发票管理新系统

D. 数电发票总额度的动态确定方式包括月初赋额调整、赋额临时调整、赋额定期调整、人工赋额调整

5. 下列项目中，应由付款方向收款方开具发票的是(　　)。

A. 商场向消费者个人零售商品

B. 小商品市场向经销商批发商品

C. 转让专利技术的某科研所向受让方收取款项

D. 收购单位向农民收购农副产品支付款项

6. 下列关于涉税鉴证业务的说法，错误的是(　　)。

A. 鉴证人可要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责

B. 项目负责人可根据业务需要，请求所在税务师事务所内部或外部相关领域的专家协助工作

C. 项目负责人应当对专家工作成果负责

D. 项目经理负责编制涉税鉴证业务报告

7. 某医疗器械生产企业适用所得税税率为25%，2025年3月根据市场情况对资产进行了减值测试，发现现有的固定资产和无形资产发生了减值损失400万元，于是企业计提了减值准备，则该项业务对于企业当年的会计核算产生的影响是(　　)。

A. 增加递延所得税资产400万元　　B. 增加递延所得税资产100万元

C. 增加递延所得税负债100万元　　D. 增加递延所得税负债400万元

8. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，在“商品进销差价”科目核算的内容

是(　　)。

A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额

B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额

C. 库存商品的不含增值税售价与含增值税进价的差额

D. 库存商品的含增值税售价与含增值税进价的差额

9. 企业的免抵退税额为80 000元，应退税额为60 000元，免抵税额为20 000元，下列会计分录正确的是(　　)。

A. 借：应收出口退税款　　60 000
　　贷：应交税费——应交增值税(出口退税)　　60 000

B. 借：应收出口退税款　　60 000
　　应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)　　20 000
　　贷：应交税费——应交增值税(出口退税)　　80 000

C. 借：应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)　　20 000
　　贷：应交税费——应交增值税(出口退税)　　20 000

D. 借：应收出口退税款　　40 000
　　应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)　　20 000
　　贷：应交税费——应交增值税(出口退税)　　60 000

10. 关于增值税一般纳税人登记的说法，正确的是(　　)。

A. 年应税销售额未达到税法规定标准的，一律不予登记为增值税一般纳税人

B. 纳税人一旦登记为增值税小规模纳税人后，一律不得转为增值税一般纳税人

C. 年应税销售额超过规定标准，除另有规定外，都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记

D. 个人不得登记为增值税一般纳税人

11. 某公司为增值税小规模纳税人，按月申报缴纳增值税，2025年3月销售货物收款20万元(含税)，未放弃减免税优惠，企业填写《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》"应征增值税不含税销售额(3%征收率)"栏次的"销售额"的金额为(　　)元。

A. 0　　B. 198 019.80　　C. 194 174.76　　D. 200 000

12. 下列各项中，应按当期生产领用数量计算准予扣除已纳消费税税款的是(　　)。

A. 以委托加工已税高档手表生产的高档手表

B. 以委托加工已税汽油生产的应税成品油

C. 以委托加工已税涂料生产的涂料

D. 以委托加工已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

13. 下列关于企业资产损失扣除的相关表述，错误的是(　　)。

A. 企业实际资产损失，准予追补至该项损失发生年度扣除

B. 企业因以前年度实际资产损失未在税前扣除而多缴的企业所得税税款，可在追补确认年度企业所得税应纳税款中予以抵扣，不足抵扣的，向以后年度递延抵扣

C. 企业发生增值税非正常损失时，不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得在计算企业所得税的应纳税所得额时扣除

D. 企业逾期三年以上的应收款项在会计上已作为损失处理的，可以作为坏账损失，但应说明情况，并出具专项报告

14. 实行查账征收的个人独资企业发生的下列支出，在计算应纳税所得额时不允许扣除的是(　　)。

A. 为从业人员缴纳的“五险一金”

B. 为从业人员按工资总额4%标准缴纳补充医疗保险

C. 支付行业协会的会费

D. 支付给业主的工资、薪金

15. 根据《中华人民共和国印花税法》的规定，下列合同中，应当缴纳印花税的是(　　)。

A. 应税凭证的副本或者抄本

B. 国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同

C. 企业与电子商务经营者订立的电子订单

D. 无息、贴息借款合同

16. 下列关于房产税代理申报的表述，说法正确的是(　　)。

A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税，如中央空调

B. 已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税

C. 房产税的计税依据是房产原值

D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税

17. 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50%的，减按(　　)征收环境保护税。

A. 50%　　B. 30%　　C. 75%　　D. 55%

18. 下列关于专业税务顾问的表述，错误的是(　　)。

A. 时间上的连续性是专业税务顾问的特点之一

B. 专业税务顾问可以为委托人提供长期税务顾问服务

C. 提供长期顾问服务的专业税务顾问协议有效期通常在1年以上

D. 涉税尽职审慎性调查属于长期顾问服务的内容

19. 纳税人遗失的证明和资料，可以重新开具的是(　　)。

A.《出口货物完税分割单》　　B. 个人所得税《纳税记录》

C. 印花税票　　D.《印花税票销售凭证》

20. 下列关于税务行政复议管辖原则的表述中，正确的是(　　)。

A. 对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，向作出行政处罚决定的税务机关申请行政复议

B. 对计划单列市税务局的行政行为不服的，向省级税务局申请行政复议

C. 对计划单列市税务局的行政行为不服的，可以选择向省税务局或本级人民政府申请行政复议

D. 对被撤销的税务机关，对在其被撤销前作出的行政行为不服申请的复议，由继续行使其职权的税务机关管辖

二、多项选择题

推荐用时：20分钟

(共10题，每题2分，共20分。每题的备选项中，有2个或2个以上符合题意，至少有1个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得0.5分。)

21. 下列关于涉税专业服务机构信用等级评价的说法，正确的有(　　)。

A. 实行信用积分和执业负面记录相结合方式

B. 在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，不纳入信用等级评价范围

C. 每年4月30日前完成上一个评价周期信用等级评价工作

D. 信用等级评价结果自产生之日起，有效期为1年

E. 第一个评价周期信用积分的基础分按照70分计算

22. 下列关于欠缴税款的处理，符合税法规定的有(　　)。

A. 欠缴税款5万元以上的纳税人，在处分其不动产或者其他资产以前，应当向税务机关报告

B. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，对国家税收造成损害的，税务机关可以依法申请人民法院行使撤销权

C. 欠缴税款的纳税人放弃到期债权，对国家税收造成损害的，税务机关可以依法行使代位权

D. 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

E. 欠缴税款的纳税人以明显不合理的低价转让财产，受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关依法申请人民法院行使撤销权

23. 下列增值税专用发票，列入异常凭证范围的有(　　)。

A. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票

B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票

C. 经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的

D. 非正常户纳税人已向税务机关申报或已按规定缴纳税款的增值税专用发票

E. 走逃(失联)商贸企业开具的购进、销售货物名称严重背离的增值税专用发票

24. 下列税种通过“应交税费”科目核算的有(　　)。

A. 增值税　　B. 企业所得税

C. 城镇土地使用税　　D. 车辆购置税

E. 耕地占用税

25. 下列增值税一般纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减增值税应纳税额的有(　　)。

A. 先进制造业企业　　B. 集成电路设计企业

C. 集成电路贸易企业　　D. 生产销售先进工业母机主机的企业

E. 生活服务企业

26. 下列项目中，属于增值税一般纳税人的企业应计入收回委托加工物资成本的有(　　)。

A. 支付的委托加工费

B. 随同加工费支付的取得增值税专用发票上注明的增值税(已勾选抵扣)

C. 支付的收回后用于连续生产符合抵扣条件应税消费品的委托加工物资的消费税

D. 随同加工费支付的取得增值税普通发票包含的增值税

E. 发出的用于委托加工物资的材料

27. 根据企业所得税法的有关规定，下列有关来源于中国境内、境外所得的确定原则的表述中，错误的有(　　)。

A. 销售货物所得按照货物转让方的机构所在地确定

B. 提供劳务所得按照劳务发生地确定

C. 动产转让所得按照转让动产的机构所在地确定

D. 股息、红利等权益性投资所得由国务院财政、主管部门确定

E. 租金所得按照负担、支付所得的企业或者机构所在地确定

28. 下列关于非货币性资产投资所得税处理方法的表述中，正确的有(　　)。

A. 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. 个人以非货币性资产投资，纳税人一次性缴税有困难的，可在报主管税务机关备案后，自发生应税行为之日起不超过5个公历年度内(含)分期均匀缴纳个人所得税

C. 个人以非货币性资产投资，交易过程中取得现金补价的，现金部分应优先用于缴税；现金不足以缴纳的部分，可分期缴纳

D. 企业发生非货币性资产投资，符合企业重组特殊性税务处理条件的，可选择按特殊性税务处理规定执行

E. 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

29. 对于下列劳务报酬所得，可以采用累计预扣法预扣预缴个人所得税的有(　　)。

A. 利用业余时间连续在一家单位做兼职财务取得的劳务报酬

B. 正在上全日制研究生的学生因实习取得劳务报酬

C. 演艺经纪人取得的佣金收入

D. 证券经纪人取得的佣金收入

E. 保险营销员取得的佣金收入

30. 下列关于土地增值税扣除项目的审核，表述正确的有(　　)。

A. 审核房地产开发成本时，需要注意其中包括的利息支出不得在房地产开发成本中扣除，而是在房地产开发费用中扣除

B. 审核企业借款利息情况，对于超过贷款期限的利息部分允许扣除

C. 企业为自建办公楼房等而获得的土地使用权所支付的土地出让金，在“开发成本”科目核算

D. 审核其他扣除项目时，房地产开发企业可对取得土地使用权所支付的金额和房地产开发成本之和进行加计扣除

E. 房地产开发费用应按成本核算对象进行分摊

三、简答题

推荐用时：40 分钟

(共 5 题，每题 8 分，共 40 分。)

31. 甲公司适用的企业所得税税率为 25%，2022 年甲公司与乙个人成立了丙合伙企业，双方约定按照出资比 3∶2 分配利润。2024 年丙合伙企业盈利 2 000 万元，其中包括丙合伙企业投资丁上市公司获得的股息红利 300 万元。丙合伙企业当年向所有合伙人分配 1 500 万元所得。甲公司分得的所得为 900 万元，乙个人分得的所得为 600 万元。

根据上述资料，请回答下列问题。

(1)甲公司应该计入应纳税所得额的金额是多少？应该如何进行纳税调整？

(2)请判断甲公司通过丙合伙企业自丁上市公司分得的股息红利是否可以享受免税待遇，并说明理由。

(3)乙个人来自丙合伙企业的所得是多少？适用什么税目缴纳个人所得税？

(4)假设乙个人当年无其他所得，其专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除共计 12 万元，请计算乙个人 2024 年应该缴纳的个人所得税。

(5)税务机关是否可以对丙合伙企业的合伙人核定征收个人所得税？为什么？

32. 某大型生产企业系增值税一般纳税人，2025 年 5 月的基本情况为：

(1)本期全部进项税额为 8 800 万元。

(2)本期内销货物实现不含增值税销售额 18 000 万元。

(3)本期外销货物实现销售额 2 000 万元。

其他相关资料：①产品出口退税率为11%；②该公司在此之前已经办理过存量留抵退税；③进项税额构成比例99%；④会计分录单位为元。

请回答下列问题：

(1)计算该企业2025年5月出口应退税额。

(2)作出出口业务、出口退税的会计分录。

(3)该企业应该按照什么顺序办理出口退税和留抵退税？

(4)请计算该企业2025年6月申报期可以申请退还的增量留抵税额。

(5)请写出税务机关核准留抵税额和实际收到留抵退税的会计分录。

33. A企业为增值税一般纳税人，2024年10月开始买卖金融商品，其转让损益通过“投资收益”核算。2024年10月金融商品卖出价105万元，相应的买入价120万元，负差15万元；2024年11月金融商品卖出价110万元，相应的买入价102万元，正差8万元；2024年12月金融商品卖出价150万元，相应的买入价148万元，正差2万元。2025年1月金融商品卖出价140万元，相应的买入价134万元，正差6万元。

请依次简要回答下列问题：

(1)请作出该企业与转让金融商品有关的增值税的账务处理。

(2)请填列2025年1月的《增值税及附加税费申报表附列资料(三)》(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)。

增值税及附加税费申报表附列资料(三)

(服务、不动产和无形资产扣除项目明细)

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计额(免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
		1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
13%税率的项目	1						
9%税率的项目	2						
6%税率的项目(不含金融商品转让)	3						
6%税率的金融商品转让项目	4						
5%征收率的项目	5						

续表

项目及栏次		本期服务、不动产和无形资产价税合计额(免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				
			期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	期末余额
		1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=4-5
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						

34. 赵某系北京某高校退休教授，2025年1月将位于北京市郊区的一套别墅转让，取得含增值税转让收入12 000 000元，该别墅于2013年5月购进，购进时支付价款8 000 000元，其他相关税费400 000元。同年4月赵某从某房地产开发企业购进位于北京市区的一套145平方米的新建住房，支付含增值税价款19 800 000元，该房地产开发企业采用一般计税方法计算缴纳增值税。

其他相关资料：除4月赵某新购进的住房外，赵某在北京市还有1套住房。

请说明上述业务赵某应如何进行税务处理，如有计算，请计算出相应的税款。

35. A公司为国家鼓励的集成电路生产企业，生产的集成电路产品线宽为20纳米，经营期为20年。国家为了鼓励集成电路产业发展，出台了各项优惠政策。请回答下列问题：

(1)请说明可以享受增值税进项税额加计抵减优惠政策的集成电路企业的范围及加计抵减比例。

(2)集成电路企业研发费用加计扣除的比例是多少？请说明加计扣除的研发费用的范围。

(3)请说明该企业亏损可以结转弥补的年限。

(4)请说明该企业可以享受免征企业所得税的年限。

四、综合分析题

推荐用时：60 分钟

（共 2 题，每题 25 分，共 50 分。）

36. 华鑫公司主要从事房地产开发，为增值税一般纳税人，公司于 2018 年 1 月至 2025 年 2 月在 A 市市区开发“幸福家园”住宅项目。从取得土地使用权至今主要业务如下：

(1)2018 年 1 月华鑫公司通过招拍挂方式取得一宗土地使用权，土地出让金的总金额为 170 000 万元，按照政府出让土地的要求需要在 2018 年 3 月 1 日动工开发。为开发该项目华鑫公司在 A 市成立华鑫 A 市子公司。

(2)由于公司资金短缺，华鑫 A 市子公司直至 2019 年 5 月才开始动工。因超过期限 1 年未进行开发建设，被政府相关部门按照规定征收土地受让总价款 20%的土地闲置费。

(3)2023 年 5 月房屋开始预售，截止到房屋竣工验收、交付业主之日，共计预售 95%的房屋，获得含增值税预售收入 654 000 万元。

(4)2025 年 1 月该项目竣工验收，应支付建筑企业不含增值税工程总价款 300 000 万元，增值税 27 000 万元。根据合同约定工程竣工验收时共计支付工程总价款的 95%，剩余 5%作为质量保证金留存两年，对于质保金建筑企业未开具发票。

(5)2025 年 2 月陆续将房屋交付业主。

其他相关资料：当地适用的契税税率为 3%。

要求：根据上述资料，按序号回答下列问题，如有计算，每问需计算出合计数。

(1)华鑫公司受让土地向政府部门支付土地价款后，由华鑫 A 市子公司在计算增值税时扣除土地价款应符合哪些条件？

(2)华鑫 A 市子公司缴纳的土地闲置费在计算企业所得税和土地增值税时是否可以扣除？

(3)如果 2025 年 2 月主管税务机关要求华鑫 A 市子公司对该项目进行土地增值税清算，在计算扣除项目金额时，可以扣除的取得土地使用权所支付的金额是多少？

(4)请写出华鑫 A 市子公司收取预收款、预交增值税的会计分录。收取预收款时应该开具何种类型的发票？税率栏应该如何填写？将房屋交付业主开具销售不动产的发票时，备注栏应该填写什么信息？

(5)建筑企业开具给华鑫 A 市子公司的建筑服务发票备注栏应该填写什么信息？

(6)尚未支付的质保金在企业所得税和土地增值税上应如何处理？

(7)请写出房屋交付业主时确认收入、结转预交增值税、进行销项税额抵减的会计分录。

37. 2025 年 3 月，A 税务师事务所接受 B 公司委托，对 B 公司 2024 年纳税事项进行审核。发现如下问题，请您作为税务师逐项回复相应问题。

资料(一)：企业对外支付的部分款项，比如向银行支付的利息、向电信公司支付的通