

2025 年全国税务师职业资格考试

涉税服务实务·模拟试卷（一）

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	B	B	C	D	D	B	B	B	C
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
B	B	C	D	C	D	A	D	B	A
二、多项选择题									
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
BCDE	ADE	ABCE	ABC	BD	ADE	AD	ACDE	BDE	AD

详细解析

一、单项选择题

1. A 【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。
2. B 【解析】会计档案的管理期限分为永久、定期两类，定期保管期限一般分为 10 年和 30 年。除法律、行政法规另有规定外，凭证、账簿等主要会计档案最低保管期限延长至 30 年，其他辅助会计资料的最低保管期限延长至 10 年。
3. B 【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，应经批准后通过企业财务部门进行安排。选项 C，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 D，纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈。
4. C 【解析】选项 C，目前尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路（过桥）费发票、定额发票和客运发票，冠名发票已经纳入增值税发票管理新系统。
5. D 【解析】由付款方向收款方开具发票的情形：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。

6. D 【解析】项目负责人、而非项目经理负责编制涉税鉴证业务报告。
7. B 【解析】企业计提的减值准备在企业所得税税前不得扣除，属于可抵扣暂时性差异，可抵扣暂时性差异，形成递延所得税资产 = $400 \times 25\% = 100$ (万元)。
8. B 【解析】实行售价金额核算的零售企业，其“库存商品”科目是按含税零售价记载的，物资采购或在途物资以不含税进价记载，商品含税零售价与不含税购进价的差额在“商品进销差价”科目中反映。
9. B 【解析】退税的账务处理：
借：应收出口退税款（增值税按期末留抵税额与免抵退税额较小的一方^①记账）
 应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）（金额等于免抵税额）
贷：应交税费——应交增值税（出口退税）（金额等于免抵退税额）
10. C 【解析】选项 A，年应税销售额未达到规定标准的，但会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以登记为增值税一般纳税人。选项 B，纳税人登记为增值税小规模纳税人后，如果年销售额达到增值税一般纳税人标准，需要登记为增值税一般纳税人。选项 D，个人包括个体工商户和其他个人，个体工商户符合规定的，可以登记为增值税一般纳税人，其他个人不得登记为增值税一般纳税人。
11. B 【解析】减按 1% 征收率征收增值税的销售额应填写在《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）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的 2% 计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。该企业销售货物不含税销售额 = $200\,000 \div (1 + 1\%) = 198\,019.80$ (元)^②。
12. B 【解析】选项 A、C，高档手表、涂料不得扣除已纳消费税。选项 D，金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税，不得扣除珠宝玉石在生产环节缴纳的消費税。
13. C 【解析】选项 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，应视同企业财产损失，申报后在所得税税前按规定扣除。
14. D 【解析】个人独资企业支付给业主的工资、薪金，不得税前扣除。
15. C 【解析】选项 A、B、D，属于免征印花税的情形。
16. D 【解析】选项 A，凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，如给排水、采暖、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等，无论在会计核算中是否单独记账与核算，都应计入房产原值，计征房产税。选项 B，已交付使用但未办理竣工决算的房屋，在交付次月申报纳税。选项 C，房产税从价计征的情形，按照房产余值缴纳房产税。
17. A 【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

① 波浪线标注的内容为解析中的重点内容。

② 因考试时并不严格区分等号和约等号，故为了统一性，本书统一使用等号；另外，本书中计算结果除不尽的均保留两位小数。

污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

18. D 【解析】选项 D，涉税尽职审慎性调查属于专项税务咨询服务的内容，而非长期顾问服务的内容。
19. B 【解析】纳税人遗失《出口货物完税分割单》、印花税票和《印花税票销售凭证》，不能重新开具。
20. A 【解析】选项 B、C，对计划单列市税务局的行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。选项 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的上一级税务机关管辖。

二、多项选择题

21. BCDE 【解析】选项 A，省税务机关对管辖的涉税专业服务机构进行信用等级评价实行信用积分和信用等级相结合方式。
22. ADE 【解析】选项 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代位权。选项 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，税务机关可以依法申请人民法院行使撤销权。
23. ABCE 【解析】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围。
- (1) 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。
 - (2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票。
 - (3) 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。
 - (4) 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。
 - (5) 走逃(失联)企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：①商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。②直接走逃失联不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。
24. ABC 【解析】企业不需要预计缴纳的税金，如耕地占用税、车辆购置税等，不在“应交税费”核算。
25. BD 【解析】选项 A，先进制造业企业加计抵减 5%。选项 C，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，集成电路企业和生产销售先进工业母机主机、关键功能部件、数控系统的增值税一般纳税人加计抵减 15%，其中集成电路企业指的是集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业，不包括集成电路贸易企业。选项 E，自 2024 年 1 月 1 日，邮政、电信、生活服务、现代服务不再享受加计抵减政策。
26. ADE 【解析】对于增值税一般纳税人，委托加工物资成本中包含原材料成本、加工费。对于加工费的进项税额如果是不得抵扣的，也应包含在委托加工物资的成本中。

对于委托加工的物资支付的收回后用于连续生产应税消费品的委托加工物资的消费税,且属于可以抵扣消费税情形的,不包含在委托加工物资的成本中,应记入“应交税费——应交消费税”的借方。

27. AD 【解析】选项 A,销售货物所得按照交易活动发生地确定所得来源地。选项 D,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所得来源地。
28. ACDE 【解析】选项 B,个人以非货币性资产投资,可以分 5 年递延缴纳个人所得税,但无须均匀缴纳。
29. BDE 【解析】按照累计预扣法预扣预缴劳务报酬所得个人所得税的情形:①正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得的;②保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入。
30. AD 【解析】选项 B,超过贷款期限的利息部分不允许扣除。选项 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“无形资产”科目核算。选项 E,房地产开发费用作为期间费用,直接计入当期损益,不按成本核算对象进行分摊。

三、简答题

31. 【答案】

(1)[1.5 分]甲公司 2024 年应该计入应纳税所得额的金额为 1 200 万元,即 $2\,000 \times 3 \div (3+2) = 1\,200$ (万元);由于会计账载金额为 900 万元,应该纳税调增 300 万元。

(2)[1.5 分]不得享受免税待遇。

理由:因为只有居民企业直接投资另一家居民企业获得的股息红利才能够享受免税待遇。甲公司对丁公司不是直接投资,因此无法享受免税待遇。

(3)[2 分]乙个人来自丙合伙企业的所得为 800 万元,即 $2\,000 \times 2 \div (3+2) = 800$ (万元),而非实际分得的 600 万元。

乙个人 800 万元的所得中,通过丙合伙企业取得的来自丁上市公司的所得 120 万元,即 $300 \times 2 \div (3+2) = 120$ (万元),按照“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税;剩余的 680 万元按照经营所得缴纳个人所得税。

得分关键 合伙企业实现的所得,无论是否分配,合伙人均需要缴纳个人所得税。

(4)[1.5 分]乙个人 2024 年应纳个人所得税 = $1\,200\,000 \times 20\% + (6\,800\,000 - 60\,000 - 120\,000) \times 35\% - 65\,500 = 2\,491\,500$ (元)。

(5)[1.5 分]税务机关不能对丙合伙企业核定征收个人所得税。因为自 2022 年 1 月 1 日起,持有股权、股票、合伙企业财产份额等权益性投资的个人独资企业、合伙企业,一律适用查账征收方式计征个人所得税。

32. 【答案】

(1)[2 分]免抵退税不得免征和抵扣税额 = $2\,000 \times (13\% - 11\%) = 40$ (万元)。

应纳税额 = $18\,000 \times 13\% - (8\,800 - 40) = -6\,420$ (万元),即期末留抵税额为 6 420 万元。

免抵退税额 = $2\,000 \times 11\% = 220$ (万元)。

出口应退税额为 220 万元。

(2) [2 分] 账务处理:

借: 应收外汇账款	20 000 000
贷: 主营业务收入	20 000 000
借: 主营业务成本	400 000
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	400 000
借: 应收出口退税款——增值税	2 200 000
贷: 应交税费——应交增值税(出口退税)	2 200 000

(3) [1 分] 该企业应该先办理出口退税的免抵退税, 之后仍符合条件的, 可申请退还留抵税额。

(4) [1 分] 该企业办理出口退税后留抵税额 = $6\,420 - 220 = 6\,200$ (万元)。

可以申请退还的增量留抵税额 = $6\,200 \times 99\% = 6\,138$ (万元)。

得分关键 纳税人获得一次性存量留抵退税后, 增量留抵税额为当期期末留抵税额。

(5) [2 分] 税务机关准予核准退还留抵税额时:

借: 应交税费——增值税留抵税额	61 380 000
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	61 380 000
实际收到留抵退税时:	
借: 银行存款	61 380 000
贷: 应交税费——增值税留抵税额	61 380 000

33. 【答案】

(1) [4 分] ①2024 年 10 月账务处理:

借: 应交税费——转让金融商品应交增值税	8 490.57
贷: 投资收益	8 490.57

②2024 年 11 月账务处理:

借: 投资收益	4 528.30
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	4 528.30

由于 10 月尚有负差未抵扣完毕, 因此 11 月无须缴纳增值税。

③2024 年 12 月与 20 000 元转让收益相关的增值税的账务处理:

借: 投资收益	1 132.08
贷: 应交税费——转让金融商品应交增值税	1 132.08

由于 10 月的负差未抵扣完毕, 因此 12 月无须缴纳增值税。

年末, 由于 2024 年的负差不得结转到 2025 年扣除, 因此将“转让金融商品应交增值税”的借方进行结转。

借：投资收益 2 830.19

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 2 830.19

④2025年1月与60 000元转让收益相关的增值税的账务处理：

借：投资收益 3 396.23

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 3 396.23

缴纳增值税的账务处理：

借：应交税费——转让金融商品应交增值税 3 396.23

贷：银行存款 3 396.23

(2)[4分]

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	1 400 000	0	1 340 000	1 340 000	1 340 000	0
5%征收率的项目	5						
3%征收率的项目	6						
免抵退税的项目	7						
免税的项目	8						

得分关键 由于金融商品转让正负差只能在年度内结转，不能结转下一纳税年度，因此2025年1月的期初余额填写0。

34. 【答案】

[8分](1)转让别墅的税务处理。

- ①增值税：赵某无须缴纳增值税，因为赵某持有该住房满2年，免征增值税。
- ②由于免征增值税，因此无须缴纳城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。
- ③土地增值税：个人销售住房，免征土地增值税。
- ④印花税：个人销售住房，免征印花税。

⑤个人所得税：由于该房屋并非满五唯一住房，因此需要按照财产转让所得缴纳个人所得税。

应纳税所得额 = $12\,000\,000 - (8\,000\,000 + 400\,000) = 3\,600\,000$ (元)。

应纳个人所得税 = $3\,600\,000 \times 20\% = 720\,000$ (元)。

(2) 购进住房的税务处理。

①印花税：个人购买住房，免征印花税。

②契税：由于是赵某第 2 套住房，面积超过 140 平方米，因此应该按照不含增值税价格计算按照 2% 缴纳契税。应纳契税 = $19\,800\,000 \div (1 + 9\%) \times 2\% = 363\,302.75$ (元)。

③退还销售住房时缴纳的 720 000 元个人所得税。

得分关键 自 2022 年 10 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对出售自有住房并在现住房出售后 1 年内在同一城市范围内重新购买住房的纳税人，对其出售现住房已缴纳的个人所得税予以退税优惠。由于赵某新购住房的价格超过转让别墅价格，因此应该全额退还销售住房缴纳的 720 000 元个人所得税。

35. 【答案】

(1) [2 分] 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包括：集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业；可以加计抵减的比例为 15%。

(2) [2 分] 集成电路企业研发费用加计扣除的比例是 120%。

加计扣除的研发费用的范围：①人员人工费用；②直接投入费用；③折旧费用；④无形资产摊销费用；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。

(3) [2 分] 亏损可以结转弥补的年限为 10 年。

(4) [2 分] 国家鼓励的集成电路线宽 ≤ 28 纳米，且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，免征企业所得税 10 年。

四、综合分析题

36. 【答案】

(1) [4 分] 华鑫公司受让土地向政府部门支付土地价款后，设立华鑫 A 市子公司对该受让土地进行开发，同时符合下列条件的，可由华鑫 A 市子公司按规定扣除房地产开发企业向政府部门支付的土地价款：①华鑫公司、华鑫 A 市子公司、政府部门三方签订变更协议或补充合同，将土地受让人变更为项目公司；②政府部门出让土地的用途、规划等条件不变的情况下，签署变更协议或补充合同时，土地价款总额不变；③华鑫 A 市子公司的全部股权由受让土地的华鑫公司持有。

(2) [3 分] 土地闲置费在企业所得税税前可以扣除，但在土地增值税计算时不得扣除。

(3) [3 分] 可以扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $(170\,000 + 170\,000 \times 3\%) \times 95\% \times$

$10\,000 = 1\,663\,450\,000$ (元)。

(4)[4分]收取预收款的会计分录:

借:银行存款 6 540 000 000
贷:合同负债 6 540 000 000

预交增值税的分录:

借:应交税费——预交增值税 180 000 000 $[6\,540\,000\,000 \div (1+9\%) \times 3\%]$
贷:银行存款 180 000 000

收取预收款时应该开具“未发生销售行为的不征税项目”的发票,发票的“税率”栏应该写“不征税”;开具销售不动产的发票时,备注栏应该填写不动产的详细地址。

(5)[3分]建筑服务发票备注栏应该填写建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称。

(6)[3分]对于出包工程,企业所得税最多可以预提10%;土地增值税上,未取得发票的质保金,税前不得扣除。

(7)[5分]确认收入的分录:

借:合同负债 6 540 000 000
贷:主营业务收入 6 000 000 000
应交税费——应交增值税(销项税额) 540 000 000

结转预交增值税:

借:应交税费——未交增值税 180 000 000
贷:应交税费——预交增值税 180 000 000

进行销项税额抵减:

销项税额抵减 $= 170\,000 \times 95\% \div (1+9\%) \times 9\% \times 10\,000 = 133\,348\,623.85$ (元)。

借:应交税费——应交增值税(销项税额抵减) 133 348 623.85
贷:主营业务成本 133 348 623.85

37.【答案】

(1)[5分]对于向银行支付的利息、向电信公司支付的通信费,应该建议企业向银行、电信公司在汇算清缴前及时索取发票,如果未及时取得发票,上述支出在企业所得税税前不得扣除,需要纳税调增。

材料款发票:

①对于走逃的供应商,应该用下列资料证明业务真实性,税前允许扣除相应支出:

- A. 无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料(包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料);
- B. 相关业务活动的合同或者协议;
- C. 采用非现金方式支付的付款凭证;
- D. 货物运输的证明资料;
- E. 货物入库、出库内部凭证;