

税务师《涉税服务实务》万人模考一模拟试卷及答案解析

一、单项选择题（共 60 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 2009 年 12 月 2 日，国家税务总局发布了（ ），完善了税务师执业规范体系，明确了涉税专业服务的业务标准，保障了涉税服务当事人的合法权益，促进了涉税专业服务市场的健康发展。
- A. 《注册税务师资格制度暂行规定》
B. 《税务代理试行办法》
C. 《关于印发注册税务师执业基本准则的通知》
D. 《涉税专业服务监管办法（试行）》
2. 税务师行业发展应坚持以（ ）为统领、服务税收工作大局、坚持相关原则。
- A. 独立、公正
B. 公平竞争
C. 依法涉税服务
D. 习近平新时代中国特色社会主义思想
3. 下列对税务师的表述，错误的是（ ）。
- A. 税务师是在我国境内取得税务师职业资格证书，从事涉税专业服务相关业务的专业人员
B. 税务师应当精通税收法律及财务会计制度
C. 税务师执业，只能依托于税务师事务所
D. 税务师是在纳税人、扣缴义务人的委托下，从事相关涉税事宜
4. 下列项目不予列入“工资薪金所得”征收个人所得税的是（ ）。
- A. 退休人员再任职取得的收入
B. 个体工商户支付给业主的工资
C. 个人在公司任职同时兼任本公司董事所取得的董事费收入
D. 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同（协议）规定取得一定所得的
5. 企业在境内发生处置资产的下列情形中，不视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。
- A. 将资产用于股息分配
B. 将资产用于职工奖励或福利
C. 将自建的商品房出租
D. 将资产用于交际应酬
6. 纳税人有委托或者不委托的选择权，同时也有选择谁为其服务的权利，这体现了税务师的（ ）执业原则。
- A. 自愿委托原则
B. 依法涉税服务原则
C. 独立、公正原则
D. 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则
7. 因甲税务师事务所税务师丙身体不适，所代理的乙企业 2019 年 9 月份的增值税申报未在规定的期限内办理，乙企业的主管税务机关对乙企业做出加收滞纳金 5000 元和罚款 3500 元的决定。对于这些滞纳金和罚款，应（ ）。
- A. 全部由乙企业缴纳，但乙企业可以向税务师丙和甲税务师事务所提出赔偿要求
B. 全部由甲税务师事务所缴纳
C. 全部由乙企业缴纳，税务师丙和甲税务师事务所不承担赔偿责任
D. 由乙企业缴纳罚款，由甲税务师事务所缴纳滞纳金

8. 涉税专业服务业务范围，由国家以法律、行政法规、行政规章和规范性文件的形式确定，税务师不得超越规定的内容从事涉税专业服务活动，这体现了税务师行业的（ ）特点。

- A. 主体资格的特性
- B. 执业内容的确定性
- C. 法律约束性
- D. 涉税服务活动的公正性

9. 某工业企业 2019 年 8 月在改制重组过程中将自建的办公楼以不含增值税价 9500 万元投资于另一工业企业（净值为 4000 万元）。对于该项投资，正确的税务处理是（ ）。

- A. 不需要缴纳增值税、土地增值税和企业所得税
- B. 以 9500 万元确认为销售收入，分别按规定计算缴纳增值税、土地增值税和企业所得税
- C. 不需要缴纳增值税，以 9500 万元确认为销售收入计算缴纳土地增值税和企业所得税
- D. 以 9500 万元确认为销售收入计算缴纳增值税，不需要缴纳土地增值税，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，按规定计算缴纳企业所得税

10. (2015) 个体工商户在计算其个人所得税时，不得在税前扣除的是（ ）。

- A. 支付给生产经营从业人员的工资
- B. 业主家庭支出
- C. 固定资产盘亏净损失
- D. 实际消耗的外购半成品

11. 某上市公司支付给相关人员的下列支出，应按“工资薪金所得”项目代扣代缴个人所得税的是（ ）。

- A. 不在公司任职、受雇的个人担任公司董事取得的董事费收入
- B. 向职工支付的托儿补助费
- C. 支付本公司技术部门张某为新进员工进行内部培训课酬费
- D. 向外聘技术人员支付的兼职费

12. 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，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. 纳税人多缴的税款退回时，应加算银行同期存款利息
- 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

13. 非金融企业甲为非金融企业乙的借款提供担保，当担保额度达到借款总额的（ ）以上时，二者为关联关系。

- A. 5%
- B. 10%
- C. 30%
- D. 50%

14. 下列应该按照“稿酬所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费
- B. 作者将自己的文字作品手稿原件公开拍卖取得的所得
- C. 作者将自己的文字作品手稿复印件公开拍卖取得的所得
- D. 出版社的专业作者撰写、编写或翻译的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入

15. 下列有关企业所得税法内容的表述，不正确的是（ ）。

- A. 依照中国法律规定设立的个人独资企业不适用企业所得税法

- B. 应纳税所得额为企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额
- C. 纳税人的职工教育经费可按合理的工资总额的 2% 计算扣除
- D. 国家重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税
16. 从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，自开立账户之日起（ ）日内向主管税务机关书面报告其全部账号。
- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30
17. 下列关于公益性捐赠支出扣除规定的表述，错误的是（ ）。
- A. 企事业单位捐赠住房作为公共租赁住房的，可按捐赠支出在税前据实扣除
- B. 企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除
- C. 企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年
- D. 企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出
18. 下列关于企业分立的一般性税务处理的说法，错误的是（ ）。
- A. 被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失
- B. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理
- C. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理
- D. 企业分立相关企业的亏损可以相互结转弥补
19. 李某为某企业的高管，2019 年 12 月份取得年终双薪 8000 元。另外该企业 12 月份发放全年一次性奖金 50000 元，全年一次性奖金选择不并入当年综合所得，根据上述的业务计算李某 2019 年 12 月份应缴纳的个人所得税（ ）元。
- A. 1740
- B. 4880
- C. 5590
- D. 11090
20. 下列关于城镇土地使用税纳税审核的表述中，错误的是（ ）。
- A. 尚未核发土地使用证书的，应由纳税人申报土地面积，据以纳税，待核发土地使用证以后再作调整
- B. 对尚未核发土地使用证书的，暂以纳税人据实申报的土地面积为应税土地面积
- C. 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 60% 征收城镇土地使用税
- D. 由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的，以测定的面积为准
21. （2013 年）年应税销售额超过增值税小规模纳税人标准的企业，未按规定申请办理增值税一般纳税人认定手续的，应（ ）。
- A. 按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票
- B. 按销售额依照增值税征收率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票
- C. 按销售额依照增值税税率计算增值税销项税额，可以抵扣进项税额，但不得使用增值税专用发票
- D. 按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，但允许使用增值税专用发票
22. 下列属于行业专业发票的是（ ）。
- A. 金融企业的转账凭证

B. 增值税专用发票

C. 社会办医疗机构收费统一发票

D. 自来水公司自来水销售专用发票

23. 下列关于增值税发票管理系统的说法错误的是（ ）。

A. 自 2015 年 4 月 1 日起在全国范围推行增值税发票系统升级版，即增值税发票管理新系统

B. 国家税务总局编写了《商品和服务税收分类与编码》，并在增值税发票新系统中增加了编码相关功能

C. 纳税人应使用增值税发票管理新系统选择相应的编码开具增值税发票

D. 增值税发票管理新系统的纳税人限于增值税一般纳税人，使用的发票限于增值税专用发票

24. 纳税人违反规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额超过 1 万元的，其承担的法律后果是（ ）。

A. 可以并处 1 万元以下的罚款

B. 可以并处 5 万元以下的罚款

C. 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款

D. 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款

25. 主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的条件不包括（ ）。

A. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的

B. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的

C. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的

D. 取得销售（预售）许可证满 2 年仍未销售完毕的

26. 下列合同中，应缴纳印花税的是（ ）。

A. 会计咨询合同

B. 加工承揽合同

C. 审计咨询合同

D. 法律咨询服务合同

27. 税务师进行发票审核的最核心内容是（ ）。

A. 发票的真伪鉴别

B. 取得的发票是否合法有效

C. 进项税额是否可以抵扣

D. 发票的品名和金额是否正确

28. 关于增值税发票认证或查询的说法，错误的是（ ）

A. 取消增值税发票认证的纳税人范围已经扩大至全部一般纳税人

B. 一般纳税人取得增值税收费公路通行费增值税电子普通发票后，需要认证或查询后才能抵扣进项税额

C. 一般纳税人取得机动车销售统一发票后，需要认证或查询后才能抵扣进项税额

D. 一般纳税人取得农产品收购发票后，需要认证或查询后才能抵扣进项税额

29. 下列关于房产税纳税人的说法，错误的是（ ）。

A. 产权出典的，由出典人纳税

B. 产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税

C. 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税

D. 纳税单位与免税单位共同使用的房屋，按各自使用的部分划分，分别征收或免征房产税

30. 下列（ ）属于房产税的征税范围。

A. 围墙

- B. 水塔
- C. 菜窖
- D. 仓库

31. (2018) 在土地增值税清算时, 房地产开发企业发生利息支出不能提供金融机构贷款证明的, 其允许扣除的房地产开发费用是 ()。

- A. 房地产开发成本 \times 5%以内
- B. 取得土地使用权所支付的金额 \times 10%以内
- C. (取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本) \times 10%以内
- D. (取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本) \times 5%以内

32. 下列各项中, 不属于环境保护税征税范围的是 ()。

- A. 煤矸石
- B. 氮氧化物
- C. 二氧化硫
- D. 建筑噪声

33. 个体工商户的所得税, 应单独填报《个体工商户所得税年度申报表》, 它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表, 在年度终了后 () 内汇算清缴, 实行多退少补。

- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 4 个月
- D. 5 个月

34. 下列各项中, 未纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的行业是 ()。

- A. 以购进农产品为原料生产销售烟叶及卷烟
- B. 以购进农产品为原料生产销售酒及酒精
- C. 以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品
- D. 以购进农产品为原料生产销售植物油

35. 某企业为增值税一般纳税人, 2019 年 2 月欠缴以前月份的增值税额 10 万元, 2 月底进项税额大于销项税额形成留抵税额 6 万元, 则月末企业的会计处理正确的是 ()。

- A. 借: 应交税费——未交增值税 60000
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额) 60000
- B. 借: 应交税费——应交增值税(进项税额) -60000
贷: 应交税费——未交增值税 -60000
- C. 借: 应交税费——未交增值税 60000
贷: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 60000
- D. 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 60000
贷: 应交税费——未交增值税 60000

36. 某房地产开发公司为一般纳税人, 采取预收款方式销售自行开发的房地产项目, 2019 年 11 月 10 日, 收到客户甲交付的预售款 100 万元, 该房地产项目采用一般计税方法计税, 则房地产开发公司应预缴增值税 () 万元。

- A. 2.73
- B. 2.75
- C. 2.91
- D. 4.59

37. 下列关于代理税务行政复议基本前提的表述, 不正确的是 ()。

- A. 在税收征管的每个环节, 税务机关所作出的具体行政行为都有可能引发税收争议, 但更为普遍的情况是针对税务稽查结论所产生的税款滞补罚争议
- B. 税务师的使命是在税务处罚听证程序中和通过税务行政复议程序, 解决税收争议, 依法保护纳税人、扣缴义务人的合法权益
- C. 分析引起税收争议的焦点可使税务师了解产生争议的事实, 判定征纳双方争议的是非曲直, 研究解决税收争议的策略与方式
- D. 在代理税务行政复议中, 处于中介地位的税务师如果以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议, 就不会承担较高的代理风险了

38. 根据税务行政复议与税务行政诉讼的承接关系不同, 可以把税务行政复议分成必经复议和选择复议两种程序。在税务机关作出的下述具体行政行为中属于选择复议范围的是 ()。

- A. 核定应纳税款
- B. 课征滞纳金
- C. 扣缴银行存款抵缴税款
- D. 委托代征代缴税款

39. 下列关于税收筹划的表述不正确的是 ()。

- A. 税收筹划本质上是一个方法论体系, 其涉及范围很广, 在我国主要是就企业税收进行筹划
- B. 企业选择什么样的组建形式是税收筹划的一个重要内容
- C. 企业进行税收筹划的基本原则为缩小税基、降低税率和递延税款
- D. 一般而言, 新扩建企业经营初期若亏损, 则以办子公司有利

40. 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是 ()。

- A. 比较分析法
- B. 控制计算法
- C. 核对法
- D. 查询法

41. 某有进出口经营权的外贸公司, 2020 年 6 月从国外进口卷烟 200 箱 (每箱 250 条, 每条 200 支), 支付买价 3600000 元, 到达我国海关前的运输费 20000 元, 保险费 8000 元, 假定进口卷烟关税税率 20%, 则该批卷烟在进口环节应缴纳的消费税为 () 元。

- A. 5078275
- B. 1107257. 14
- C. 5073571. 43
- D. 5609127. 27

42. 一般纳税人初次购买的增值税税控系统专用设备的费用, 允许在增值税应纳税额中全额抵减, 抵减的增值税应纳税额借方计入 () 科目。

- A. 应交税费——应交增值税 (销项税额)
- B. 应交税费——应交增值税
- C. 应交税费——应交增值税 (减免税款)
- D. 应交税费——未交增值税

43. 某软件开发企业 2019 年 6 月销售自行开发生产的软件产品取得不含税销售额 68000 元, 已开具增值税专用发票; 本月购进生产材料取得增值税专用发票注明的增值税税额为 1346 元; 本月取得的一般纳税人运输企业开具的增值税专用发票上注明的运费金额为 300 元。该企业上述业务实际应负担的增值税是 () 元。

- A. 0
- B. 2040
- C. 7464
- D. 9504

44. 下列项目中不属于现代服务的是 ()。

- A. 信息技术服务
- B. 物流辅助服务
- C. 交通运输服务
- D. 文化创意服务

45. 某生产企业系增值税一般纳税人, 2020 年 3 月由于管理疏忽, 外购已抵扣进项税额的鲜果变质 (未用于生产), 共发生损失 70000 元, 其中从农场购入鲜果损失 40000 元, 其他 30000 元损失的鲜果系从水果经销公司 (一般纳税人) 购入, 则该企业《增值税纳税申报表》的“进项税额转出”栏应填写 () 元。

- A. 9100
- B. 6656.04
- C. 9877.01
- D. 13292.77

46. 纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率, 未分别核算销售额的, ()。

- A. 从低适用税率
- B. 从高适用税率
- C. 由主管税务机关确定适用税率
- D. 适用平均税率

47. 某生产企业为增值税一般纳税人, 2019 年 6 月把资产盘点过程中不需用的部分资产进行处理: 销售已经使用的机器设备 (2008 年 10 月购入), 取得收入 9200 元 (原值为 9000 元); 销售给小规模纳税人库存未使用的钢材取得收入 35000 元, 该企业上述业务应纳增值税是 () 元。(以上收入均为含税收入)

- A. 858.25
- B. 5095.55
- C. 5006.23
- D. 4205.19

48. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后, 由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织 () 营业执照的登记制度。

- A. 组织机构代码
- B. 统一社会信用代码
- C. 纳税人识别号
- D. 社会保险代码

49. 纳税人申请一般纳税人资格认定应当在申报期结束后 () 日内办理相关手续。

- A. 10
- B. 15
- C. 20

D. 30

50. 年应税销售额超过增值税小规模纳税人标准的企业，未按规定申请办理增值税一般纳税人认定手续的，应（ ）。

- A. 按销售额依照增值税税率计算应纳增值税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票
- B. 按销售额依照增值税征收率计算应纳增值税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票
- C. 按销售额依照增值税税率计算增值税销项税额，可以抵扣进项税额，但不得使用增值税专用发票
- D. 按销售额依照增值税税率计算应纳增值税额，不得抵扣进项税额，但允许使用增值税专用发票

51. 下列情形中，（ ）的个体工商户应设立简易账。

- A. 注册资金为 25 万元
- B. 汽车修理修配厂月销售额为 30000 元
- C. 从事食品零售的企业月销售额为 90000 元
- D. 从事服装生产的增值税一般纳税人月销售额为 70000 元

52. 个体工商户的所得税，应单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后（ ）内汇算清缴，实行多退少补。

- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 4 个月
- D. 5 个月

53. 下列关于金融商品转让计算缴纳增值税的说法，错误的是（ ）。

- A. 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额
- B. 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 12 个月内不得变更
- C. 金融商品转让的正负差在同一个纳税年度内可以相抵，年末出现负差，不得转入下一年度
- D. 金融商品转让不得开具专票

54. 甲企业 2019 年度实际发生的与生产经营有关的业务招待费为 55 万元，该公司 2019 年主营业务收入为 6200 万元，出租仓库收入 200 万元，将自产产品用于捐赠，同类产品售价为 100 万元。营业外收入为 150 万元，投资收益 150 万元。在计算应纳税所得额时，该公司业务招待费应调增（ ）。

- A. 22 万元
- B. 22.5 万元
- C. 32.5 万元
- D. 33 万元

55. 下列项目在企业所得税纳税调整项目调整中可能出现纳税调减的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 捐赠支出
- C. 业务招待费支出
- D. 职工福利费

56. 企业所得税税收优惠“符合条件的技术转让所得”项目中，不超过（ ）万元的部分免征企业所得税。

- A. 200
- B. 300
- C. 500
- D. 600

57. 城镇职工在参加基本养老保险时，个人缴费比例是本人缴费工资的（ ）。

- A. 5%

- B. 8%
- C. 10%
- D. 15%

58. 下列关于疫情期间税收优惠的说法，正确的是（ ）。

- A. 自 2020 年 1 月 1 日起，对参加疫情防治工作的医护人员和物业人员按照政府规定标准取得的临时性工作补助和奖金，免征个税
- B. 自 2020 年 1 月 1 日起，单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的现金，不计入工资、薪金收入，免征个税
- C. 对疫情防控重点保障物资生产企业全额退还增值税增量留抵税额
- D. 疫情防控重点保障物资的具体范围由财政部和国家税务总局确定

59. 下列（ ）不属于制定执业质量制度应遵循原则。

- A. 全面性原则
- B. 效益性原则
- C. 适用性原则
- D. 制衡性原则

60. 下列项目不予列入工资薪金所得征收个人所得税的是（ ）。

- A. 年终加薪
- B. 劳动分红
- C. 托儿补助费
- D. 全勤奖金

二、多项选择题（共 25 题，每题 2 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，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）

61. 2016 年 5 月，中国注册税务师协会先后发布了（ ），为税务师行业自律管理、规范服务和转型升级创造了较为完善的制度保证。

- A. 《注册税务师资格制度暂行办法》
- B. 《税务师职业资格证书登记服务办法（试行）》
- C. 《中国注册税务师协会行业诚信记录管理办法（试行）》
- D. 《中国注册税务师协会税务师事务所综合评价办法（试行）》
- E. 《关于建立税务机关、涉税专业服务社会组织及其行业协会和纳税人三方沟通机制的通知》

62. 下列对生物资产的税务处理不正确的有（ ）。

- A. 生产性生物资产自投入使用的次月起计提折旧
- B. 林木类生产性生物资产，折旧年限最低为 3 年
- C. 生物资产与固定资产计提折旧方法总是一致的
- D. 通过投资方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- E. 生产性生物资产，包括经济林、防风固沙林、产畜和役畜等

63. 下列关于所得来源地的确定，表述正确的有（ ）。

- A. 转让动产的，以转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
- B. 股息、红利等权益性投资所得，按照取得所得的企业所在地确定
- C. 利息、租金、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
- D. 销售货物所得，按照交易活动发生地确定
- E. 转让权益性投资资产，按照被投资企业所在地确定

64. 根据企业所得税法及其相关规定，下列所得属于来源于中国境内的所得有（ ）。

- A. 美国某公司承建中国某水电站获得的所得
- B. 中国某公司将其在美国分支机构的办公楼转让所获得的所得
- C. 中国某中外合资企业的英国股东将其股权转让给日本某企业获得的所得
- D. 中国某外商投资企业向日本股东支付股息
- E. 中国某企业向印度某银行支付贷款利息

65. 下列关于研发费用加计扣除的表述，正确的有（ ）。

- A. 直接从事研发活动的本企业在职人员工资可以加计扣除
- B. 用于研发活动的仪器、设备的折旧费可以实行加计扣除
- C. 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除
- D. 企业委托境外机构进行研发活动所发生的费用，不得加计扣除
- E. 商贸批发企业发生的研发费用不适用税前加计扣除政策

66. 在中国境内无住所而在一个纳税年度中在中国境内连续或累计居住不超过 90 天或 183 天的外籍个人（非高级管理人员），其来源于中国境内、境外的工资薪金所得，下列说法正确的有（ ）。

- A. 境内所得境内支付的部分纳税
- B. 境内所得境外支付的部分免税
- C. 境内所得境外支付的部分纳税
- D. 境外所得境内、境外支付的部分均不纳税
- E. 收入额计算公式为：当月工资薪金收入额 = 当月境内外工资薪金总额 × 当月境内支付工资薪金数 ÷ 当月境内外工资薪金总额 × 当月工资薪金所属工作期间境内工作天数 ÷ 当月工资薪金所属工作期间公历天数
应纳税额 = (当月境内外工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数) × 当月境内支付工资 ÷ 当月境内外支付工资总额 × 当月境内工作天数 ÷ 当月天数

67. “五证合一”登记制度的适用范围包括（ ）。

- A. 企业
- B. 农民专业合作社
- C. 外国企业常驻代表机构
- D. 社会组织
- E. 境外非政府组织

68. 位于石家庄市的一家房地产企业将自建的商品房对外出售，填写土地增值税申报表时，“与转让房地产有关的税金等”不包括（ ）。

- A. 契税
- B. 城镇土地使用税
- C. 地方教育附加
- D. 城建税
- E. 房产税

69. 私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，可以给予下列（ ）处罚。

- A. 并处 1 万元以上 3 万元以下的罚款
- B. 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款
- C. 情节严重的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款

D. 对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证

E. 情节严重的，处 3 万元以上 5 万元以下的罚款

70. 下列关于房地产开发企业土地增值税清算，说法错误的有（ ）。

A. 房地产开发企业转让房地产的土地增值税应税收入不含增值税

B. 房地产开发企业缴纳的印花税，在“与转让房地产有关的税金”中单独扣除

C. 对从事房地产开发的纳税人允许按取得土地使用权时所支付的金额和房地产开发成本之和，加计 20% 的扣除

D. 房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费计入房地产开发成本中扣除

E. 房地产开发企业的利息支出按实际发生额扣除

71. 下列增值税一般纳税人账务处理，正确的有（ ）。

A. 提供建筑服务，被发包方从应支付的工程款中扣押的质押金，未开具发票，质押金所对应的销项税额，应贷记“应交税费——待转销项税额”科目，实际收到质押金的当天，转入“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目

B. 取得一张建筑材料的增值税专用发票，尚未经税务机关认证，借记“应交税费——待认证进项税额”，贷记“银行存款”

C. 实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记相关科目

D. 纳税人取得不动产尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”

E. 采用预收款方式提供的建筑服务，预缴的增值税，借记“应交税费——预交增值税”，贷记“银行存款”

72. 某工业企业 2018 年 6 月接受捐赠先进国产设备一台，设备公允价值为 220 万元，则该企业可能涉及的会计处理包括（ ）。

A. 借：固定资产

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：营业外收入

B. 借：固定资产

 贷：营业外收入

C. 借：银行存款

 贷：固定资产

D. 借：所得税费用——递延所得税费用

 贷：递延所得税负债

E. 借：递延所得税资产

 贷：所得税费用——递延所得税费用

73. 税务师在 2020 年 2 月对某工业企业 2019 年度年终结账后的纳税情况进行审核时发现，该企业 2019 年 8 月将用于职工福利支出的 80000 元记入到“长期待摊费用”，该项“长期待摊费用”项目已于 2019 年 9 月开始摊销计入“生产成本”。该企业各月份存在产品余额，还有一定的完工产品库存和完工产品出售情况，税务师进行账务调整时，应借记“应付职工薪酬”账户，贷记（ ）账户。

A. 生产成本

B. 长期待摊费用

C. 库存商品

D. 以前年度损益调整

E. 本年利润

74. 下列情形中，需要预缴增值税的有（ ）。

- A. 一般纳税人转让不动产
- B. 辅导期一般纳税人增购发票
- C. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务
- D. 房地产开发企业中的一般纳税人采用预收款方式销售自行开发的房地产项目
- E. 一般纳税人转让大型机械设备
75. 受托代销商品, 依据合同约定收取代销手续费的, 受托企业可能计入的会计科目有 ()。
- A. 主营业务收入
- B. 其他业务收入
- C. 营业费用
- D. 销售费用
- E. 营业外支出
76. 某人 2019 年 7 月取得自有房屋出租收入, 其对税法方面的规定不了解, 向某税务师进行咨询, 则税务师应该从 () 税种的相关规定进行解答。
- A. 契税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 企业所得税
- E. 个人所得税
77. 下列对于纳税审查方法的表述, 正确的是 ()。
- A. 针对查账的顺序不同, 纳税审查的方法可以分为顺查法和逆查法
- B. 抽查法适用于对经济业务量较大的纳税人、扣缴义务人的审查
- C. 核对法便于了解现实情况, 常与其他方法一起使用
- D. 比较分析法易于发现纳税人、扣缴义务人存在的问题, 但是无法准确审查出纳税人账簿的具体问题
- E. 控制计算法是指根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系, 进行测算以证实账面数据是否正确的审查方法
78. 下列关于提供不动产经营租赁服务增值税征收管理的有关规定, 表述正确的有 ()。
- A. 一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产, 可以选择适用简易计税方法, 按照 5% 的征收率计算应纳税额
- B. 一般纳税人出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产, 适用一般计税方法计税
- C. 个体工商户 (系小规模纳税人) 出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
- D. 其他个人出租不动产 (不含住房), 按照 3% 的征收率计算应纳税额
- E. 其他个人出租住房, 按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额
79. 纳税人提供的下列服务, 在计算销项税额时可以差额计税的有 ()。
- A. 经纪代理服务
- B. 融资性售后回租服务
- C. 咨询服务
- D. 人力资源外包服务
- E. 旅游服务
80. 涉税服务人员应当对收集的相关资料进行专业判断和数据确认, 重点关注下列事项 ()。
- A. 事实方面, 包括环境事实、业务事实和其他事实
- B. 会计方面, 包括会计账户、交易事项的确认与计量、财务会计报告等
- C. 税收方面, 包括会计数据信息采集、计税依据、适用税率、纳税调整、纳税申报表或涉税审批备案表填写等

D. 收集资料是否完整、充分、适当并经委托人确认无误

E. 项目负责人是否在实施纳税申报代理业务前，编制纳税申报代理业务计划

81. 依法涉税专业服务原则包括的内容有（ ）。

A. 从事涉税专业服务的机构必须是依法成立的

B. 承办的涉税专业服务业务，都要以法律、法规为指针

C. 所有活动都必须在法律、法规规定的范围内进行

D. 税务师应该在涉税专业服务对象授权的范围开展活动

E. 涉税服务必须按规定出具报告

82. 税务师事务所及其涉税服务人员提供其他税务事项代理服务，实行信任保护原则。存在下列（ ）的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务。

A. 委托人违反法律、法规及相关规定的

B. 委托人提供不真实资料信息的

C. 委托人提供不完整资料信息的

D. 委托人不按照业务结果进行申报的

E. 委托人申请延期缴纳税款的

83. 关于涉税鉴证基本业务流程的说法正确的有（ ）。

A. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作。项目负责人应当对专家工作成果负责

B. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料，不得作为鉴证依据

C. 无正当理由超出举证期限提供的证据材料，不得作为鉴证依据

D. 涉税鉴证业务报告应由两个以上具有涉税鉴证业务资质的涉税服务人员签字

E. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，可以替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任

84. 某个体工商户委托某税务师事务所代理建账记账，该个体户于 2019 年度由于消防设施不合格被消防部门处以 50000 元罚款。根据上述业务编制正确的会计分录为（ ）。

A. 借：生产成本 50000

贷：银行存款 50000

B. 借：管理费用 50000

贷：银行存款 50000

C. 借：营业外支出 50000

贷：银行存款 50000

D. 借：税前列支费用 50000

贷：银行存款 50000

E. 借：留存收益 50000

贷：税前列支费用 50000

85. 下列关于税务代理执业要求的说法，符合规定的有（ ）。

A. 项目组自提交业务结果之日起 60 日内将业务工作底稿归整为业务档案

B. 鉴证业务在税务师事务所内部应当使用统一的工作底稿

- C. 税务师行业主管部门检查执业质量时，未经委托人同意，事务所不得提供工作底稿
- D. 税务师事务所的业务档案应当自提交结果之日起至少保存 10 年
- E. 业务工作底稿的所有权属于税务师事务所



《涉税服务实务》答案解析

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】2009 年 12 月 2 日，国家税务总局发布了《关于印发注册税务师执业基本准则的通知》，完善了税务师执业规范体系，明确了涉税专业服务的业务标准，保障了涉税服务当事人的合法权益，促进了涉税专业服务市场的健康发展。

2. 【正确答案】D

【答案解析】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统领、服务税收工作大局、坚持相关原则。

3. 【正确答案】C

【答案解析】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。

4. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，个体工商户支付给业主的工资，应按照“经营所得”征收个人所得税。

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，资产所有权没有发生转移，不属于所得税视同销售范围。

【提示】企业所得税处置资产收入的确认：

1. 企业发生下列情形的处置资产，除将资产转移至境外以外，由于资产所有权属在形式和实质上均不发生改变，可作为内部处置资产，不视同销售确认收入，相关资产的计税基础延续计算：

- (1) 将资产用于生产、制造、加工另一产品；
- (2) 改变资产形状、结构或性能；
- (3) 改变资产用途（如自建商品房转为自用或经营）；
- (4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移；
- (5) 上述两种或两种以上情形的混合；
- (6) 其他不改变资产所有权属的用途。

2. 企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入：

- (1) 用于市场推广或销售；
- (2) 用于交际应酬；
- (3) 用于职工奖励或福利；
- (4) 用于股息分配；
- (5) 用于对外捐赠；
- (6) 其他改变资产所有权属的用途。

6. 【正确答案】A

【答案解析】纳税人有委托或者不委托的选择权，同时也有选择谁为其服务的权利，这体现了税务师的自愿委托的执业原则。

7. 【正确答案】A

【答案解析】税务师从事的涉税专业服务活动是一项民事活动，涉税专业服务关系的建立并不改变 纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担。在涉税专业服务过程中产生的税收法律责任，无论出自纳税人、扣缴义务人的原因，还是由于税务师的原因，其承担者均应为纳税人或扣缴义务人，而不能因为建立了涉税专业服务关系而转移征纳关系，即转移纳税人、扣缴义务人的法律责任。但是这种法律责任的不转嫁性，并不意味着税务师

在执业过程中可以对纳税人、扣缴义务人的权益不负责任，不承担任何过错和责任。若因税务师工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的，纳税人、扣缴义务人可以通过民事诉讼程序向税务师及其所属涉税专业服务机构提出赔偿要求；税务师违反税收法律法规，造成国家税款损失的，应承担相应的法律责任。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B 符合题意。

9. 【正确答案】D

【答案解析】以不动产投资入股按销售额缴纳增值税。非房地产开发企业在改制重组过程中，以房地产投资入股，暂不征收土地增值税。以非货币性资产投资入股可以在 5 年期内均匀纳税。

10. 【正确答案】B

【答案解析】业主的家庭支出在个体工商户计算个人所得税时不得扣除。

11. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，个人担任公司董事、监事，且不在公司任职、受雇的情形，属于劳务报酬性质，按“劳务报酬所得”项目征税；选项 B，向职工支付的托儿补助费不征个人所得税；选项 D，向外聘技术人员支付的兼职费是按“劳务报酬所得”项目代扣代缴个人所得税。

12. 【正确答案】A

【答案解析】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，税务机关发现的，税款退回时，不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。

13. 【正确答案】B

【答案解析】双方存在持股关系或者同为第三方持股，虽持股比例未达到 25% 的比例，但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到 50% 以上，或者一方全部借贷资金总额的 10% 以上由另一方担保（与独立金融机构之间的借贷或者担保除外），可以判定二者为关联关系。

14. 【正确答案】D

【答案解析】其他选项应该按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

15. 【正确答案】C

【答案解析】企业所得税法规定，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

16. 【正确答案】C

【答案解析】从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，自开立账户之日起 15 日内向主管税务机关书面报告其全部账号。

17. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为公共租赁住房的，视同公益性捐赠，按规定扣除。

18. 【正确答案】D

【答案解析】企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

【提示】企业分立（一般性税务处理），当事各方应按下列规定处理：

1. 被分立企业对分立出去的资产应按公允价值确认资产转让所得或损失。
2. 分立企业应按公允价值确认接受资产的计税基础。
3. 被分立企业继续存在时，其股东取得的对价应视同被分立企业分配进行处理。

4. 被分立企业不再继续存在时，被分立企业及其股东都应按清算进行所得税处理。

5. 企业分立相关企业的亏损不得相互结转弥补。

19. 【正确答案】C

【答案解析】企业当月既有年终双薪，又有全年一次奖金，可以合并按照全年一次性奖金政策规定计算个人所得税。
 $(8000+50000) \div 12 = 4833.33$ ，适用税率 10%，速算扣除数为 210。应缴纳的个人所得税 = $(8000+50000) \times 10\% - 210 = 5590$ （元）

20. 【正确答案】C

【答案解析】

对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地暂按应征税款的 50% 征收城镇土地使用税。

21. 【正确答案】A

【答案解析】年应税销售额超过增值税小规模纳税人标准的企业，未按规定申请办理增值税一般纳税人认定手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票。

22. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A 属于行业专业发票。

23. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，纳入增值税发票管理新系统的纳税人不再限于增值税一般纳税人，也包括小规模纳税人；使用的发票也不再限于增值税专用发票，还包括增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票、增值税普通发票（卷式）、印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票）和收费公路通行费增值税电子普通发票等。

24. 【正确答案】D

【答案解析】违反规定虚开发票的，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。

25. 【正确答案】D

【答案解析】符合下列条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

（1）已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；

（2）取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；

（3）纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；

（4）省（自治区、直辖市、计划单列市）税务机关规定的其他情况。

26. 【正确答案】B

【答案解析】一般的会计、法律、审计等方面的咨询不属于印花税的纳税范围。

27. 【正确答案】B

【答案解析】取得的发票是否合法有效是税务师进行发票审核的最核心内容。

28. 【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人取得农产品收购发票后，需要计算抵扣进项税额。

29. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，产权出典的，由承典人纳税。

30. 【正确答案】D

【答案解析】房产税的征税对象是房屋，独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税对象。

31. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能提供金融机构的贷款证明的，其允许扣除的房

地产开发费用为：

利息 + (取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 5% 以内 (注：利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额)。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：
(取得土地使用权所支付的金额 + 房地产开发成本) × 10% 以内。

32. 【正确答案】D

【答案解析】环境保护税应税污染物，是指《环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》、《应税污染物和当量值表》所规定的大气污染物、水污染物、固体废物和噪声。其中，噪声主要是对工业噪声征税，目前未将建筑施工噪声纳入征收范围。

33. 【正确答案】B

【答案解析】个体工商户的所得税的汇算清缴，在年度终了后 3 个月内，实行多退少补。

34. 【正确答案】A

【答案解析】自 2012 年 7 月 1 日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，增值税进项税额均按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定抵扣。按照投入产出法、成本法、参照法核定扣除。

35. 【正确答案】B

【答案解析】对纳税人因销项税额小于进项税额而产生期末留抵税额的，应以期末留抵税额抵减增值税欠税。

【提示】纳税人用进项留抵税额抵减增值税欠税时，按以下方法进行会计处理：

(1) 增值税欠税税额大于期末留抵税额，按期末留抵税额红字借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

(2) 若增值税欠税税额小于期末留抵税额，按增值税欠税税额红字借记“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目，贷记“应交税费——未交增值税”科目。

36. 【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税。应预缴税款 = 预收款 ÷ (1 + 适用税率或征收率) × 3%

该房地产开发公司应预缴增值税 = 100 ÷ (1 + 9%) × 3% = 2.75 (万元)

37. 【正确答案】D

【答案解析】由于税收争议多属于较为疑难复杂的问题，征纳双方都很敏感，直接涉及纳税人、扣缴义务人的税收权益，处于中介地位的税务师即使以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议，仍要承担较高的代理风险。

38. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C 是强制执行措施，属于选择复议的范围。

39. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，一般而言，新扩建企业经营初期若亏损，则以办分公司有利；之后若盈利，则以子公司为好，特别是子公司若在国外，利润不汇入母公司则可以不必合并纳税，可以获得递延纳税的好处。

40. 【正确答案】C

【答案解析】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。

41. 【正确答案】D

【答案解析】找税率

组成计税价格 = (3628000 + 3628000 × 20% + 200 × 150) / (1 - 36%)

=6849375 (元)

$6849375 / (200 \times 250) = 136.99 > 70$, 税率为 56%

组成计税价格

$= (3628000 + 3628000 \times 20\% + 200 \times 150) / (1 - 56\%)$

=9962727.27 (元)

消费税=9962727.27×56%+200×150=5609127.27 (元)

42. 【正确答案】C

【答案解析】购买方是一般纳税人，抵减的增值税应纳税额借方计入“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目；若购买方为小规模纳税人，则借记“应交税费——应交增值税”科目。

【点评】本题考查的比较简单，注意对比记忆。企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记“管理费用”等科目。

43. 【正确答案】B

【答案解析】应纳税额=68000×13%—1346—300×9%=7467 (元)

实际税负=7467÷68000=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=68000×3%=2040 (元)。

44. 【正确答案】C

【答案解析】交通运输服务不属于现代服务的范围。

45. 【正确答案】B

【答案解析】进项税额转出=40000÷(1-9%)×9%+30000×9%=6656.04 (元)。

46. 【正确答案】B

【答案解析】纳税人发生应税销售行为适用不同税率或者征收率，未分别核算销售额的，从高适用税率。

47. 【正确答案】D

【答案解析】应纳增值税=9200÷(1+3%)×2%+35000÷(1+13%)×13%=4205.19 (元)

48. 【正确答案】B

49. 【正确答案】B

50. 【正确答案】A

51. 【正确答案】B

【答案解析】应当设置简易账：（1）注册资金在 10 万元以上 20 万元以下的；（2）提供增值税应税劳务的纳税人月销售额在 15000 元至 40000 元；从事货物生产的增值税纳税人月销售额在 30000 元至 60000 元；从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额在 40000 元至 80000 元；（3）省级税务机关确定应设置简易账的其他情形。

52. 【正确答案】B

【答案解析】关于个体工商户的所得税，应单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后 3 个月内汇算清缴，实行多退少补。

53. 【正确答案】B

【答案解析】可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价，选择后 36 个月内不得变更。

54. 【正确答案】B

【答案解析】实际发生业务招待费的 60% 为 33 万元

销售（营业）收入=6200+200+100=6500 (万元)

33 万元>6500×5%=32.5 万元，按 32.5 万元扣除业务招待费

调增 22.5 万元

55. 【正确答案】B

【答案解析】以前年度未抵扣的捐赠支出，可能会纳税调减——超标准的公益性捐赠，准予以后 3 年内结转扣除。

56. 【正确答案】C

【答案解析】企业所得税税收优惠“符合条件的技术转让所得”，不超过 500 万元的部分免征企业所得税。

57. 【正确答案】B

【答案解析】城镇职工在参加基本养老保险时，个人缴费比例是本人缴费工资的 8%，由单位代扣。

58. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，自 2020 年 1 月 1 日起，对参加疫情防治工作的医护人员和防疫工作者按照政府规定标准取得的临时性工作补助和奖金，免征个税；选项 B，单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的药品、医疗用品和防护用品等实物（不包括现金），不计入工资、薪金收入，免征个税；选项 D，疫情防控重点保障物资的具体范围：由国家发展改革委、工业和信息化部确定。

59. 【正确答案】B

【答案解析】制定执业质量制度应遵循的原则包括：全面性原则；重要性原则；制衡性原则；适用性原则；成本效益原则。

60. 【正确答案】C

【答案解析】不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税，包括：

- (1) 独生子女补贴；
- (2) 托儿补助费；
- (3) 差旅费津贴、误餐补助；
- (4) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴。

二、多项选择题

61. 【正确答案】BC

【答案解析】2016 年 5 月，中国注册税务师协会先后发布了《税务师职业资格证书登记服务办法（试行）》《中国注册税务师协会行业诚信记录管理办法（试行）》，为税务师行业自律管理、规范服务和转型升级创造了较为完善的制度保证。

62. 【正确答案】BCE

【答案解析】选项 B，林木类生产性生物资产，折旧年限最低为 10 年；选项 C，固定资产符合条件可使用加速折旧法，生物资产只能按直线法计提折旧；选项 E，生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等，防风固沙林属于公益性生物资产。

63. 【正确答案】ACDE

【答案解析】

选项 B，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。

【点评】所得来源地的内容相对比较简单，尤其在选择题中出现的可能性很大，建议大家按照下表掌握。

所得来源地的规定

所得类型		所得来源的确定
销售货物所得		按照交易活动发生地确定
提供劳务所得		按照劳务发生地确定
转让财产所得	不动产	按照不动产所在地确定
	动产	按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定
	权益性投资资产	按照被投资企业所在地确定

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
利息、租金、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，个人的住所地确定
其他所得	由国务院财政、税务主管部门确定

64. 【正确答案】 ACDE

【答案解析】 选项 B，转让不动产所得，按照不动产所在地确定。

65. 【正确答案】 ABCE

【答案解析】 选项 D，委托境外企业进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

66. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 在中国境内无住所的个人，在一个纳税年度内在中国境内居住累计不超过 90 天的（非高级管理人员），其来源于中国境内的所得，由境外雇主支付并且不由该雇主在中国境内的机构、场所负担的部分，免于缴纳个人所得税。

67. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 “多证合一”改革之外的其他组织，如事业单位、社会组织、境外非政府组织等，应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件。

68. 【正确答案】 ABE

【答案解析】 房地产企业计算土地增值税时，其扣除的税金不包括契税、城镇土地使用税及房产税。

69. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款；情节严重的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；对印制发票的企业，可以并处吊销发票准印证；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

70. 【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 B，房地产开发企业按照《施工、房地产开发企业财务制度》的有关规定，其缴纳的印花税列入管理费用，印花税不再单独扣除（按新企业会计准则，缴纳的印花税计入税金及附加科目）；选项 D，房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除；选项 E，对于利息支出，分两种情况确定扣除：（1）凡能按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的，允许据实扣除，但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。（2）凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的，利息支出不得单独计算，而应并入房地产开发费用中一并计算扣除。

71. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，辅导期纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——待抵扣进项税额”科目，贷记相关科目，交叉稽核无误后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”科目。

【提示】 本题主要考查的是“增值税一般纳税人”的账务处理问题，注意以下几点内容：

1. 纳税人提供建筑服务，被工程发包方从应支付的工程款中扣押的质押金、保证金，未开具发票的，以纳税人实际收到质押金、保证金的当天为纳税义务发生时间。而按照建造合同准则核算确认收入的时间在实际收款前。2. 实行纳税辅导期管理的一般纳税人应当在“应交税费”科目下增设“待抵扣进项税额”明细科目，核算尚未交叉稽核比对的专用发票抵扣联、海关进口增值税专用缴款书（简称增值税抵扣凭证）注明的进项税额。

实行纳税辅导期管理的一般纳税人取得增值税抵扣凭证后，借记“应交税费——待抵扣进项税额”明细科目，贷记

相关科目。交叉稽核比对无误后，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，贷记“应交税费——待抵扣进项税额”科目。经核实不得抵扣的进项税额，红字借记“应交税费——待抵扣进项税额”，红字贷记相关科目。

72. 【正确答案】AB

【答案解析】企业接受非货币性资产捐赠，应该计入“营业外收入”科目中，根据增值税暂行条例的规定，生产性固定资产可以抵扣进项税，所以，如果捐赠时对方单位开具了增值税专用发票，则可以抵扣，如未开增值税专用发票则不可以抵扣。

73. 【正确答案】ABCD

【答案解析】错账的后续影响

借：长期待摊费用

贷：相关科目

借：生产成本

贷：长期待摊费用

借：库存商品

贷：生产成本

借：主营业务成本（因为涉及以前年度损益调整，调账时，应用“以前年度损益调整”科目）

贷：库存商品

74. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，一般纳税人转让大型机械设备，不涉及预缴增值税的问题。

75. 【正确答案】AB

【答案解析】受托代销商品取得的代销手续费属于收入，如果企业是以代销为主的，应当计入“主营业务收入”科目核算，否则计入“其他业务收入”科目核算。委托代销企业支付的代销手续费计入“销售费用”处理。

76. 【正确答案】BCE

【答案解析】个人出租房屋不涉及契税和企业所得税。

77. 【正确答案】ABDE

【答案解析】查询法便于了解现实情况，常与其他方法一起使用。

78. 【正确答案】ABCE

【答案解析】其他个人出租不动产（不含住房），按照 5% 的征收率计算应纳税额。

79. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，纳税人提供咨询服务全额计税。

80. 【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E 属于业务计划。

81. 【正确答案】ABCD

82. 【正确答案】ABCD

【答案解析】税务师事务所及其涉税服务人员提供其他税务事项代理服务，实行信任保护原则。存在下列情形之一的，税务师事务所及其涉税服务人员有权终止业务：

1. 委托人违反法律、法规及相关规定的；
2. 委托人提供不真实、不完整资料信息的；
3. 委托人不按照业务结果进行申报的；
4. 其他因委托人原因限制业务实施的情形。

如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明，由委托人承担相应责任，税务师事务所及其涉税服务人员不承担该部分责任。

83. 【正确答案】ABCD

【答案解析】鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不得替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任。

84. 【正确答案】DE

【答案解析】由于个体工商户会计科目及其账务处理的特殊性：留存收益、税后列支费用不能在税前列支的成本费用通过“税后列支费用”核算，再转入“留存收益”。

85. 【正确答案】BDE

【答案解析】

