

## 第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

1. 【多项选择题】除特殊情形外，未经涉税鉴证业务委托人同意，税务师事务所不得向任何第三方提供工作底稿。下列各项属于特殊情形的有（ ）。

- A. 税务机关因税务检查需要进行查阅的
- B. 税务师行业主管部门因检查执业质量需要进行查阅的
- C. 公安机关根据规定需要进行查阅的
- D. 涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的
- E. 委托方的关联方因自身业务需要进行查阅

【答案】 ABCD

2. 【多项选择题】下列关于涉税鉴证业务的说法，正确的有（ ）。

- A. 委托人不按业务结果进行申报，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务
- B. 委托人违反法律、法规及相关规定，涉税专业服务机构有权终止业务，由于业务未按合同约定完成，对于已完成的部分约定业务，涉税专业服务机构无权收款
- C. 委托人违反法律、法规及相关规定，涉税专业服务机构有权终止业务，由于业务未按合同约定完成，对于已完成的部分约定业务，涉税专业服务机构有权收款，并承担已完成部分业务的责任
- D. 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，并对专家工作成果负责
- E. 永昌税务师事务所税务师张明连续多年从事鼎力公司涉税代理服务，双方于今年达成涉税鉴证业务协议，鉴于张明熟悉鼎力公司业务，选派张明从事该涉税鉴证业务

【答案】 AD

3. 【多项选择题】下列关于税务司法鉴定业务实施，说法正确的有（ ）。

- A. 委托人对原鉴定意见有异议，并能提出合法依据和理由的，税务师事务所可以接受委托进行重新鉴定
- B. 重新鉴定一律不能由原税务师事务所进行
- C. 涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向本事务所以外的专家进行咨询，并由该专家出具最终的鉴定意见
- D. 提供咨询意见的专家应当对其发表的意见进行签名并存入鉴定档案
- E. 补充鉴定应当由原税务师事务所的其他鉴定人进行

【答案】 AD

【解析】重新鉴定应当委托原税务师事务所以外的其他税务师事务所进行。因特殊原因，委托人也可以委托原税务师事务所进行，但原税务师事务所应当指定原鉴定人以外的其他符合条件的鉴定人进行。鉴定过程中，涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向本事务所以外的相关专业领域的专家进行咨询，但最终的鉴定意见应当由本事务所的鉴定人出具。提供咨询意见的专家应当对其发表的意见进行签名并存入鉴定档案。补充鉴定应当由原税务师事务所的原鉴定人进行。

4. 【多项选择题】税务司法鉴定意见书出具后，下列情形，可以进行补正的有（ ）。

- A. 表格、图像不清晰的
- B. 签名、盖章不符合制作要求的
- C. 数字输入错误，且影响鉴定意见的
- D. 文字表达有瑕疵，不影响鉴定意见的
- E. 有错别字，且影响鉴定意见的

**【答案】** ABD

**【解析】** 税务司法鉴定意见书出具后，发现有下列情形之一的，可以进行补正：

- (1) 表格、图像不清晰；
- (2) 签名、盖章或者编号不符合制作要求；
- (3) 数字输入错误，但不影响鉴定意见；
- (4) 文字表达有瑕疵或者有错别字，但不影响鉴定意见。

## 第七章 税务咨询服务

1. **【多项选择题】** 下列各项中，属于企业日常经营活动期间咨询的问题有（ ）。

- A. 缴纳税种的咨询
- B. 税收征收管理的咨询
- C. 纳税期限的咨询
- D. 增值税一般纳税人资格认定的咨询
- E. 增值税进项税额抵扣凭证使用的咨询

**【答案】** CDE

**【解析】** 选项 AB 属于企业成立初期咨询的问题。

2. **【单项选择题】** 以下属于一般税务咨询服务特点的有（ ）

- A. 对象上的确定性
- B. 时间上的连续性
- C. 程序上的简化
- D. 内容上的综合性

**【答案】** C

**【解析】** 一般税务咨询具有对象上的不确定性、时间上的偶发性、程序上的简化和内容上的相对简单等特点。

3. **【多项选择题】** 某食品制造公司打算利用闲置资金进行股票投资，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（ ）的相关规定进行解答。

- A. 个人所得税
- B. 城市维护建设税
- C. 增值税
- D. 教育费附加
- E. 企业所得税

**【答案】** BCDE

**【解析】** 企业利用闲置资金进行股票投资不涉及个人所得税。

4. **【多项选择题】** 下列属于专项税务咨询服务的有（ ）

- A. 涉税尽职审慎性调查
- B. 资本市场特殊税务处理合规性审核
- C. 涉税措施的评价和建议
- D. 纳税风险评估
- E. 办税事项提醒和风险提示

**【答案】** ABD

5. 【单项选择题】甲公司董事会决定新建一条生产线，在与税务师进行沟通中希望税务师能够在税法规定的范围内提出税收筹划建议。税务师提议甲公司在进行生产线建造的过程中能够购入相关目录中的安全生产设备，则税务师的策划建议属于（ ）。

- A. 分割方法
- B. 抵免方法
- C. 减免税方法
- D. 不予征税方法

【答案】B

【解析】环保、节能节水、安全生产专用设备的投资额，可按10%的比例抵免企业所得税税额，这属于税收筹划中的抵免方法。

6. 【单项选择题】根据国家税收法律、法规或政策规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动的方案，以实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以求减轻税收负担的方法是（ ）。

- A. 减免税方法
- B. 扣除方法
- C. 不予征税方法
- D. 分割方法

【答案】D

【解析】分割方法是指根据国家税收法律、法规或政策规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动的方案，以实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度，以求减轻税收负担的方法。

7. 【单项选择题】依据国家税收法律、法规或政策规定，使经营、投资、理财等活动的相关税款得到退还的方法是（ ）。

- A. 延期纳税方法
- B. 税率差异方法
- C. 退税方法
- D. 抵免方法

【答案】C

【解析】退税方法是指依据国家税收法律、法规或政策规定，使经营、投资、理财等活动的相关税款得到退还的方法。

8. 【多项选择题】下列属于税收策划服务特点的有（ ）

- A. 合法性
- B. 合理性
- C. 目的性
- D. 策划性
- E. 适用性

【答案】ACDE

## 第八章 其他税务事项代理服务

1. 【单项选择题】代理自然人自主报告身份信息业务，符合享受个人所得税专项附加扣除条件，且所属年度未报送扣除信息或扣除信息变化的委托人代理业务，税务师事务所需直接从委托人处取得的原始资料，不包括（ ）。
- A. 《个人所得税基础信息表（A表）》
  - B. 《个人所得税基础信息表（B表）》
  - C. 有效身份证件原件及复印件
  - D. 《个人所得税专项附加扣除信息表》

【答案】A

2. 【单项选择题】税务师事务所接受委托，对非上市公司授予本公司员工股权激励，应于股权激励获得之次月（ ）日内向主管税务机关备案代理业务。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 30

【答案】C

3. 【单项选择题】房地产开发企业在取得预售许可证（ ）日内，进行增量房房源信息报告。

- A. 10
- B. 15
- C. 20
- D. 30

【答案】D

4. 【多项选择题】下列有关减免税说法正确的有（ ）。

- A. 不再符合减税、免税条件的，应当依法履行纳税义务
- B. 享受减税、免税优惠的委托人，减税、免税期满，应当自期满次日起恢复纳税
- C. 兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税
- D. 发生应税行为适用免税、减税规定的，可以放弃免税、减税
- E. 可以选择某一免税项目放弃免税权，也可以根据不同的销售对象选择部分应税行为放弃免税权

【答案】ABCD

【解析】委托人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税行为均应按照适用税率征税，不得选择某一免税项目放弃免税权，也不得根据不同的销售对象选择部分应税行为放弃免税权。

5. 【多项选择题】下列关于税收优惠代理及证明办理代理服务的说法，正确的有（ ）。

- A. 委托人放弃减免税的，应当以书面形式提交放弃免税权声明，12个月内不得再申请减免税
- B. 委托人可以选择部分项目放弃免税权
- C. 委托人在免税期内购进用于免税项目的应税行为取得的增值税扣税凭证，一律不得抵扣
- D. 委托人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策，

但放弃减税的，按 3%征收率缴纳增值税，可以开具增值税专用发票

E. 个人所得税纳税人 2019 年 1 月 1 日以后根据规定自行向税务机关办理纳税申报的，不论是否实际缴纳税款，均可以申请开具个人所得税《税收完税证明》

【答案】CD

【解析】委托人放弃减免税的，应当以书面形式提交放弃免税权声明，36 个月内不得再申请减免税，选项 A 错误；委托人一经放弃免税权，其生产销售的全部增值税应税行为均应按照适用税率征税。选项 B 错误；个人所得税纳税人 2019 年 1 月 1 日以后根据规定自行向税务机关办理纳税申报的，不论是否实际缴纳税款，均可以申请开具个人所得税《纳税记录》，选项 E 错误。

6. 【多项选择题】税务师事务所承接代理开具《税收完税证明》业务时，不能重新开具的有（ ）

- A. 通过横向联网电子缴税系统划缴税款到国库（经收处）后或收到从国库退还的税款后，当场或事后需要取得税收票证的
- B. 纳税人遗失《出口货物完税分割单》，需要重新开具的
- C. 纳税人遗失印花税票，需要重新开具的
- D. 纳税人遗失《印花税票销售凭证》，需要重新开具的
- E. 纳税人遗失已完税的各种税收票证（《出口货物完税分割单》、印花税票和《印花税销售凭证》除外），需要重新开具的

【答案】BCD

【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。

7. 【单项选择题】下列个体工商业户中，按规定应当建立复式账的是（ ）。

- A. 王某开一花店，店中所聘请的服务人员有 15 人
- B. 刘某辞职后和家中兄弟开一小型生产企业，注册资金为 12 万元，每月产品销售收入可达到 50000 元以上
- C. 蔡某下岗后，在所在小区门口设立一便民超市，每月可取得销售收入 60000 元以上
- D. 徐某夫妻合伙投资便民餐厅，注册资金 30 万元

【答案】D

【解析】选项 A：判定是否建立复式账还是简易账，与企业或者单位、公司所聘请任职员工的人数规模无关，故选项 A 错误；

选项 B：从事货物生产的增值税纳税人的个体工商户，月销售额在 30000 至 60000 元之间的，建立简易账；月销售额在 60000 元以上的，建立复式账；

选项 C：从事货物零售的增值税纳税人的个体工商户，月销售额在 40000 至 80000 元之间的，建立简易账；月销售额在 80000 元以上的，设立复式账。

8. 【单项选择题】下列不属于建立简易账的个体工商户应建立的账簿及报表的是（ ）。

- A. 商品购进账
- B. 库存商品盘点表
- C. 资产负债表
- D. 经营收入账

【答案】C

【解析】建立简易账的个体工商户应当建立经营收入账、经营费用账、商品（材料）购进账、

库存商品（材料）盘点表和利润表，以收支方式记录、反映生产经营情况并进行简易会计核算。

9. 【单项选择题】下列关于个体工商户的代理建账建制的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务师代个体工商户建立简易账簿的应按月编制应税所得表，在办理当期纳税申报时，向主管财政、税务机关报送
- B. 个体工商户按照收付实现制原则确认从事生产经营以及与此相关活动所取得的各项收入
- C. 建立简易账簿的个体工商户仅要求编制留存利润表
- D. 税务师为个体工商户建立复式账簿，应按《个体工商户会计制度》的规定，设置和使用会计科目，不得自行增加、减少或合并某些会计科目

【答案】A

【解析】选项 B：个体工商户是按权责发生制的原则来确认从事生产经营以及与此相关活动取得的各项收入；选项 C：建立简易账簿的个体工商户仅要求编制应税所得表；选项 D：税务师为个体工商户建立复式账簿，应按《个体工商户会计制度（试行）》的规定，设置和使用会计科目，也可以根据实际情况自行增加、减少或合并某些会计科目。

10. 【多项选择题】下列项目在计算个体工商户应纳税所得额时，不得在税前列支的有（ ）。

- A. 广告费支出
- B. 业主生病住院费用
- C. 公益救济性捐赠超过限额的部分
- D. 赞助贫困生学费支出
- E. 人民银行罚款

【答案】BCDE

【解析】各种赞助支出以及用于个人和家庭的支出均为个体户计税前不允许扣除的项目。人民银行罚款属于行政性罚款，不得在税前扣除。公益救济性捐赠超过限额的部分，也不允许在税前扣除。

11. 【多项选择题】下列关于代理记账操作规范的说法中，正确的有（ ）。

- A. 各种账簿、凭证、表格可由个体工商户自行销毁
- B. 会计凭证按其填制的程序和用途不同，分为原始凭证和记账凭证两种
- C. 记账凭证是进行会计核算的原始资料
- D. 原始凭证按来源的不同分为自制原始凭证和外来原始凭证两种
- E. 税务师可以代客户制作原始凭证

【答案】BD

【解析】选项 A：税务师代理记账时对各种账簿、凭证、表格必须保存 10 年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准；选项 C：原始凭证是进行会计核算的原始资料，记账凭证是根据合法的原始凭证或原始凭证汇总表编制的，它是登记账簿的依据；选项 E：税务师代理记账但不代客户制作原始凭证，仅指导其正确填制或依法取得有效的原始凭证。

12. 【单项选择题】税务师为个体工商户代建复式账簿，按《个体工商户会计制度（试行）》的规定，应代为编制、报送主管财税机关的报表是（ ）。

- A. 资产负债表、应税所得表、损益表
- B. 资产负债表、损益表、现金流量表
- C. 资产负债表、留存利润表、现金流量表

D. 资产负债表、应税所得表、留存利润表

【答案】D

【解析】税务师为个体工商户建立复式账簿，应按月编制资产负债表、应税所得表、留存利润表，报送主管财税机关。

13. 【单项选择题】个体工商户应在年度终了后（ ）个月内汇算清缴，实行多退少补。

A. 1

B. 2

C. 3

D. 5

【答案】C

【解析】个体工商户应在年度终了后 3 个月内汇算清缴，实行多退少补。

14. 【多项选择题】同期资料包括（ ）。

A. 主体文档

B. 本地文档

C. 国别文档

D. 特殊事项文档

E. 特别纳税调查文档

【答案】ABD

15. 【单项选择题】预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额（ ）万元人民币以上的企业。

A. 1000

B. 2000

C. 3000

D. 4000

【答案】D

【解析】预约定价安排一般适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前 3 个年度每年度发生的关联交易金额 4000 万元人民币以上的企业。