

税务师

涉税服务实务

习题精析班

第一章 导论

【习题 1·多选题】下列涉税业务，应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事的有（ ）

- A. 一般税务咨询
- B. 专业税务顾问
- C. 涉税鉴证服务
- D. 纳税情况审查服务
- E. 纳税申报代理

【答案】BCD

【解析】专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查 4 项业务应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事。

【习题 2·多选题】下列关于涉税专业服务行政监管的说法，正确的有（ ）

- A. 涉税专业服务机构应当向税务机关提供机构实名信息
- B. 业务委托协议发生变更的，应当自变更之日起 15 日内向主管税务机关报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》
- C. 税务师事务所应当于完成专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查业务的次年 3 月 31 日前，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》
- D. 涉税专业服务机构应于每年 1 月 31 日前，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》
- E. 对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的，可按“专业税务顾问”填报

【答案】AC

【解析】业务委托协议发生变更的，应当自变更之日起 30 日内向主管税务机关报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》，答案 B 错误；

涉税专业服务机构应于每年 3 月 31 日前，以年度报告形式，向税务机关报送《年度涉税专业服务总体情况表》，答案 D 错误；

对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的，可按“一般税务咨询”填报，答案 E 错误。

【习题 3·多选题】下列关于信用评价的说法，不正确的有（ ）

- A. 涉税专业服务机构信用评价，实行信用积分和执业负面记录相结合方式
- B. 省税务机关每年 3 月 31 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作
- C. 涉税专业服务机构未参加纳税信用级别评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 60 分计算
- D. 某涉税专业服务机构信用积分为 360 分，其信用等级为 TSC5
- E. 涉税专业服务机构对税务机关拟将其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起 10 个工作日内提出申辩理由，向税务机关申请复核

【答案】ABCD

【解析】涉税专业服务机构信用评价，实行信用积分和信用等级相结合方式，答案 A 错误；

省税务机关每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作，答案 B 错误；

涉税专业服务机构未参加纳税信用级别评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 70 分计算，答案 C 错

误；某涉税专业服务机构信用积分为 360 分，其信用等级为 TSC4，答案 D 错误。

【习题 4·单选题】关于税务师权利和义务及职业道德的说法，错误的是（ ）。

- A. 税务师依法独立、客观、公正执业受法律保护，不受区域限制，任何单位和个人不得干预
- B. 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务
- C. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
- D. 税务师从事涉税鉴证业务须从形式上保持独立

【答案】D

【解析】税务师从事涉税鉴证业务须从实质上保持独立。

【习题 5·单选题】对纳入涉税服务失信名录的涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，税务机关可以采取的措施不包括（ ）。

- A. 予以公告并向社会信用平台推送
- B. 向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关进行风险提示
- C. 不予受理其所代理的涉税业务
- D. 对其予以行政罚款

【答案】D

【习题 6·多选题】下列选项中，属于税务师权利的有（ ）。

- A. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
- B. 税务师可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或向上级主管部门反映
- C. 税务师对行政处罚决定不服的，可以依法申请复议或向人民法院诉讼
- D. 税务师可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
- E. 税务师与委托人有利害关系的，应当回避

【答案】ABCD

【解析】选项 E 是税务师需要履行的义务。

【习题 7·单选题】有限责任制税务师事务所的法定代表人由（ ）担任。

- A. 股东
- B. 董事
- C. 监事
- D. 总经理

【答案】A

【解析】有限责任制税务师事务所的法定代表人由股东担任。

【习题 8·单选题】（ ）负责本地区税务师事务所行政登记。

- A. 省税务机关
- B. 国家税务总局
- C. 税务师行业协会
- D. 所在地主管税务机关

【答案】A

【解析】省税务机关负责本地区税务师事务所行政登记。

【习题 9·单选题】下列关于税务师事务所行政登记管理的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所办理商事登记后，即享有税务师事务所的合法权益
- B. 市场监督管理部门应当对税务师事务所实施行政登记管理
- C. 行政相对人办理税务师事务所行政登记，应当自取得营业执照之日起 20 个工作日内向所在地省税务机关提交相关材料

D. 省税务机关自受理材料之日起 15 个工作日内办理税务师事务所行政登记

【答案】C

【解析】选项 A，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。未经行政登记不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益；

选项 B，税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理，不是市场监督管理部门；

选项 D，省税务机关自受理材料之日起 20 个工作日内办理税务师事务所行政登记。

【习题 10·多选题】税务师事务所的（ ）对业务结果的质量承担最终责任。

A. 法定代表人或执行合伙人

B. 项目负责人

C. 项目经理

D. 全体执业人员

E. 项目复核人员

【答案】AB

【解析】税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任。

【习题 11·单选题】下列关于税务师事务所质量控制，说法错误的有（ ）

A. 税务师事务所的法定代表人或执行合伙人、项目负责人对业务结果的质量承担最终责任

B. 需要保持独立性的人员，每年至少一次向本机构提供遵守独立性政策和程序的书面确认函

C. 舞弊行为不论是否获取了税收利益，均应作为重大风险事项

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 5 年

【答案】D

【解析】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。

【习题 12·多选题】税务师职业道德基本要求有（ ）。

A. 诚信

B. 独立性

C. 专业胜任能力

D. 保密义务

E. 依法涉税专业服务

【答案】ABCD

【解析】税务师职业道德基本要求：诚信；独立性；客观公正；专业胜任能力；保密义务。

【习题 13·单选题】（2022 年）下列属于专业税务顾问服务范围的是（ ）。

A. 办理税务注销

B. 专项税务咨询服务

C. 代理涉税争议

D. 研发费用加计扣除鉴定

【答案】B

【解析】专业税务顾问服务的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。