

# 税务师

## 《涉税服务实务》

### 习题精析班

#### 第一章 导论

【例题·多选题】( )属于涉税专业服务的特点。

- A. 公正性
- B. 自愿性
- C. 无偿性
- D. 独立性
- E. 专业性

答案：ABDE

解析：涉税专业服务的特点有公正性、自愿性、有偿性、独立性、专业性。选项C，涉税专业服务遵循市场公平交易规则，获取合理报酬，并为委托人提供优质的服务。

【例题·多选题】以下关于税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理，说法正确的有( )。

- A. 涉税专业服务机构实名信息包括服务状态、统一社会信用代码、机构名称、法定代表人(执行事务合伙人)、机构类别、证书名称及编号、加入行业协会及行业协会会员编号等
- B. 应向税务机关提供从事涉税服务人员的姓名、身份证号、专业资格证书编号等实名信息
- C. 涉税服务人员基本信息发生变更的，应当自变更之日起90日内向主管税务机关报送《涉税专业服务机构(人员)基本信息采集表》
- D. 涉税专业服务协议实名信息包括机构名称、统一社会信用代码、委托人统一社会信用代码、委托人名称、委托协议采集编号、服务起止时间、服务项目、服务人员等
- E. 涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”和“税收策划”三类涉税业务的，可按“专业税务顾问”填报

答案：ABD

解析：选项C，涉税服务人员基本信息发生变更的，应当自变更之日起30日内向主管税务机关报送《涉税专业服务机构(人员)基本信息采集表》。选项E，涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”和“税收策划”三类涉税业务的，可按“一般税务咨询”填报。

【例题·多选题】税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应当于完成( )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》。

- A. 涉税鉴证
- B. 税收策划
- C. 专业税务顾问
- D. 纳税情况审查
- E. 其他税务事项代理

答案：ABCD

解析：税务师事务所、会计师事务所、律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》。

【例题·多选题】以下关于涉税专业服务信用管理规定，正确的有（ ）。

- A. 每年 3 月 31 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作
- B. 国家税务总局负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施
- C. 属于严重违法违规情形的，纳入涉税服务失信名录，期限为 2 年，到期自动解除
- D. 从事涉税服务人员的信用指标积分，对执业记录部分采取累加计分方式
- E. 从事涉税服务人员信用信息包括基本信息、执业记录、不良记录、纳税记录等四类一级指标

答案：CDE

解析：选项 A，每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作。选项 B，省以下税务机关负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

【2022·多选题】涉税专业服务机构失信名录公告内容有（ ）。

- A. 失信行为
- B. 统一社会信用代码
- C. 涉税专业服务机构名称
- D. 法定代表人（或单位负责人）姓名
- E. 职业资格证书名称及编号

答案：ABCD

解析：涉税专业服务机构失信名录公告内容：涉税专业服务机构名称、统一社会信用代码、法定代表人（或单位负责人）姓名、地址、联系电话、失信行为、认定日期等基本信息。选项 E，职业资格证书名称及编号属于从事涉税服务人员失信名录公告内容。

【例题·单选题】税务师可以要求（ ）提供相关会计、经营等涉税资料（包括电子数据），以及其他必要的协助。

- A. 委托人
- B. 税务局
- C. 财政局
- D. 国资委

答案：A

解析：税务师可以要求委托人提供相关会计、经营等涉税资料（包括电子数据），以及其他必要的协助。

【2023·单选题】税务师事务所在进行商事登记后，办理行政登记的机关是（ ）。

- A. 省税务机关
- B. 市税务机关
- C. 县税务机关
- D. 主管税务机关

答案：A

解析：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。

## 第二章 税收征收管理

【例题·多选题】“五证合一、一照一码”登记制度改革中的“五证”是指（ ）。

- A. 营业执照
- B. 组织机构代码证
- C. 税务登记证
- D. 社会保险登记证
- E. 投资许可证

答案：ABCD

解析：五证是指“营业执照、组织机构代码证、税务登记证、社会保险登记证、统计登记证”。

【例题·单选题】“五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证
- C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证
- D. 只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证

答案：D

解析：企业到税务机关办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭借加载统一社会信用代码的营业执照就可以替代税务登记证使用。

【2020·单选题】纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（ ）日内，向税务机关报告全部账号。

- A. 30
- B. 10
- C. 45
- D. 15

答案：D

解析：自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起 15 日内，向纳税人的主管税务机关书面报告全部账号。

【2022·单选题】关于注销税务登记的说法错误的是（ ）。

- A. 纳税人注销税务登记应结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证和其他税务证件
- B. 纳税人被市场监管部门吊销营业执照的，应自被吊销之日起 60 日内向主管税务机关申报办理注销税务登记
- C. 纳税人应当在向市场监管局办理注销登记前，向主管税务机关申报办理注销税务登记
- D. 非正常状态纳税人在办理注销税务登记前，需先解除非正常状态，再办理注销税务登记

答案：B

解析：选项 B，应该是 15 日内向主管税务机关申报办理注销税务登记。

【2023·多选题】下列纳税人在市场监督管理部门办理简易注销后，可免于在税务机关办理《清税证明》的有（ ）。

- A. 未设置账簿的
- B. 未取得收入的
- C. 被市场监督管理部门吊销营业执照的
- D. 未办理过涉税事宜的
- E. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的

答案：DE

解析：向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：

（1）未办理过涉税事宜的；（2）办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

【例题·单选题】 下列关于账簿设置的表述，符合税法规定的是（ ）。

- A. 扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿
- B. 从事生产、经营的纳税人应自其领取税务登记证之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿
- C. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机储存的会计记录可视同会计账簿，不必打印成书面资料
- D. 从事生产经营的纳税人应当自首次办理涉税事宜之日起 15 日内将其财务会计制度或财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案

答案：D

解析：扣缴义务人自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按所代扣、代收的税种分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿，所以选项 A 错误；从事生产、经营的纳税人自其领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿，所以选项 B 错误；纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的会计记录可视同会计账簿，应当打印成书面资料，所以选项 C 错误。

【2019·单选题】 增值税一般纳税人取得的增值税普通发票，可以抵扣进项税额的是（ ）。

- A. 定额发票
- B. 门票
- C. 印有本单位名称的增值税普通发票
- D. 机动车销售统一发票

答案：D

解析：增值税普通发票中，只有列举的几类特殊的增值税普通发票可以抵扣进项税额，例如机动车销售统一发票，所以 D 正确。

【2022·单选题】 纳税信用 A 级的纳税人， 按需供应发票， 可一次领取不超过（ ）个月的发票量。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 4

答案：C

解析：对于纳税信用 A 级的纳税人， 按需供应发票， 可以一次领取不超过 3 个月的发票用量。

【2021·单选题】 纳税人首次申领增值税专用发票， 无需办理的事项是（ ）。

- A. 审批发票领用数量
- B. 领用增值税税控系统专用设备
- C. 审批最高开票限额
- D. 缴纳发票保证金

答案：D

解析：纳税人在首次申请领用发票时， 办理的主要涉税事项包括发票票种核定、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

【2022·多选题】 下列情形应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码开具发票的有（ ）。

- A. 以预收货款方式销售货物
- B. 销售自行开发的房地产项目预收款
- C. 单用途商业预付卡充值
- D. 代理进口免税货物向委托方收取并代为支付的货款
- E. ETC 预付费客户的预付费充值

**答案：**BCDE

**解析：**选项 A，预收货款时一般不开具发票，货物实际发出时，正常开具发票。

**【2020·单选题】**下列情形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. 小商店市场的商铺向经销商批发商品
- C. 某个人向受让方转让专利技术
- D. 收购单位向农民收购农产品

**答案：**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。

**【2023·单选题】**下列关于机动车销售统一发票的表述，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 在机动车发票开具模块开具
- B. 按照“一车一票”原则开具
- C. 在蓝字发票金额内，可以开多张红字专票
- D. 可以作为进项税额抵扣凭证

**答案：**C

**解析：**选项 C，开具纸质机动车销售统一发票后，如发生销货退回或开具有误的，销售方应开具红字发票，红字发票内容应与原蓝字发票一一对应。只能开具一张红字发票。

**【2022·单选题】**在下列业务开具发票时无需在备注栏注明相关信息的是（ ）。

- A. 出租不动产
- B. 货物运输服务
- C. 提供建筑服务
- D. 销售代销货物

**答案：**D

**解析：**目前，在开具发票时必须在备注栏注明的经营业务主要有：①提供建筑劳务；②销售不动产；③出租不动产；④货物运输服务；⑤单用途卡或多用途卡结算销售款；⑥保险公司代收车船税；⑦个人保险代理人等汇总代开。

**【2022·单选题】**下列不属于正确鉴别发票方法的是（ ）。

- A. 通过购货方业务人员进行鉴别
- B. 申请税务机关进行鉴别
- C. 通过发票查验平台鉴别
- D. 依据发票的防伪措施鉴别

**答案：**A

**解析：**发票真伪鉴别主要有如下方法：①依据发票的防伪措施鉴别；②通过发票查验平台查验；③申请税务机关进行鉴别。

**【2019·多选题】**增值税一般纳税人发生下列业务，可以开具专票的有（ ）。

- A. 金融商品转让
- B. 销售古旧图书
- C. 销售 2018 年建造的房屋
- D. 销售使用了 2 年的机动车
- E. 销售存货

**答案：**CDE

**解析：**选项 A，金融商品转让不得开具专票；选项 B，销售古旧图书，免征增值税，销售免税货物不得开具专票。

**【例题·单选题】**下列关于发票开具要求的说法，错误的是（ ）。

- A. 开具发票后，如发生误开、销货退回或者销售折让等，必须按规定作废或开具红字增值税发票
- B. 一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为可汇总开具专票
- C. 开具发票应当使用中文，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字
- D. 纳税人在开具专票时发现有误的，需要开具红字专票

**答案：** D

**解析：**选项 D，纳税人在开具专票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。

**【2022·单选题】**增值税一般纳税人 2022 年 1 月购进货物同时丢失已开具的增值税专用发票的发票联和抵扣联，其对应的增值税进项税额（ ）。

- A. 可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件作为抵扣凭证
- B. 由销售方的税务机关出具已缴纳税款凭证作为抵扣凭证
- C. 由销售方重新开具增值税发票作为抵扣凭证
- D. 可凭购进货物的运输凭证、付款凭证等相关资料作为抵扣凭证

**答案：** A

**解析：**纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。

**【2021·简答题】** A、B、C 企业均为增值税一般纳税人，2024 年 5 月发生以下事项：

(1) B 企业从 A 企业采购 30 000 元的货物一批，从 A 企业取得增值税专用发票上注明货物价款 50 000 元，税额 6 500 元；

(2) A 与 C 未发生经济业务，A 企业向 C 企业开具一份增值税专用发票，注明货物价款 5 000 元，税额 650 元。

请依次简要回答下列问题：（上述发票均未申报并且未缴纳增值税）

问题（1）：A 企业向 B、C 企业开具增值税专用发票分别属于什么行为？

问题（2）：A 企业开具上述增值税专用发票应如何计算增值税？

问题（3）：若 B、C 企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣，增值税应如何处理，将会受到怎样的行政处罚？

**答案：**

(1) A 企业向 B 企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符，属于虚开增值税专用发票的行为——金额不符；A 企业与 C 企业没有发生直接购销关系，而向其开具发票，属于非法代开增值税专用发票的行为。

(2) A 企业开具的上述增值税专用发票应缴纳的增值税=6 500+650=7 150（元）

(3) 增值税的处理：B、C 企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理，同时补缴少缴纳的增值税；处罚：B、C 企业将依据《税收征收管理法》的规定按偷税进行处罚。

**【例题·多选题】** 纳税申报方式中，下列属于数据电文方式的是（ ）。

- A. 邮寄
- B. 网络传输
- C. 电话语音
- D. 电子数据交换
- E. 代理申报

**答案：** BCD

**解析：**申报方式：自行申报、邮寄申报（以寄出的邮戳日期为实际申报期）、数据电文（以税务机关确定的电

话语音、电子数据交换和网络传输等电子方式；按要求保存有关资料并定期书面报送主管税务机关)、代理申报。题目考查的是关于数据电文申报，所以选项 BCD 正确。

【2022·单选题】税务机关在纳税评估时发现纳税人的下列行为，需要移交稽查部门处理的是（ ）。

- A. 纳税人因特殊情况不能按时缴纳税款
- B. 纳税申报表填写错误或明显计算错误
- C. 未按期办理税务登记变更手续
- D. 虚开增值税专用发票逃避纳税的

答案：D

解析：发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税、骗取出口退税、抗税或其他需要立案查处的税收违法嫌疑的，要移交税务稽查部门处理。

【2022·单选题】纳税人纳税信用等级年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的，其纳税信用级别是（ ）。

- A. A 级
- B. B 级
- C. C 级
- D. D 级

答案：B

解析：B 级纳税信用为年度评价指标得分 70 分以上不满 90 分的。

【2022·单选题】下列属于税务机关税收保全措施的是（ ）。

- A. 拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品
- B. 查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- C. 书面通知纳税人开户行从其存款中扣缴税款
- D. 通知出入境管理机关阻止纳税人出境

答案：B

解析：税收保全措施包括：税务机关书面通知银行或者其他金融机构冻结存款；扣押、查封价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。

【2020·单选题】关于税款优先的说法，错误的是（ ）。

- A. 税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外
- B. 纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款
- C. 纳税人欠缴税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的，税收优先于抵押权执行
- D. 纳税人欠缴税款，同时又被行政机关没收违法所得的，没收违法所得优先于税收

答案：D

解析：税收优先：（1）税收与无担保债权：税收优先，法律另有规定除外。（2）税收与有担保债权（抵押权、质权、留置权）：欠税发生在前税款优先。（3）税收优先于行政罚款、没收违法所得。

【2022·单选题】下列关于追征税款权的说法，正确的是（ ）。

- A. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 5 年内追征税款并加收滞纳金
- B. 因税务机关责任导致纳税人少缴税款超过 10 万元的，税务机关可在 5 年内追征
- C. 因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在 3 年内追征税款不得加收滞纳金
- D. 因纳税人计算错误，导致未缴或者少缴税款的，税务机关可在 3 年内追征税款，但不加收滞纳金

答案：C

**解析：**选项 AB 不当选，选项 C 当选，因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关可在 3 年内追征税款，不得加收滞纳金。对于少缴税款的金额无要求。选项 D 不当选，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年。

### 第三章 略