

第五章 纳税申报代理服务

【2023·单选题】下列增值税一般纳税人中，适用以一个季度为纳税申报期的是（ ）。

- A. 代理记账公司
- B. 房地产开发企业
- C. 涉税服务机构
- D. 财务公司

答案：D

解析：以1个季度为纳税期限的适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【2020·单选题】对涉税事项的真实性、合法性出具鉴定和证明的服务是（ ）。

- A. 涉税鉴证
- B. 纳税申报代理
- C. 其他税务事项代理
- D. 纳税情况审查

答案：A

解析：涉税鉴证业务是鉴证人接受委托，依法对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见的服务活动。

【例题·多选题】涉税鉴证业务中的当事人包括（ ）。

- A. 委托人
- B. 被鉴证人
- C. 使用人
- D. 鉴证人
- E. 保证人

答案：ABCD

解析：涉税鉴证业务涉及的当事人，包括委托人、鉴证人、被鉴证人和使用人。

【2023·多选题】以下证据资料不得作为涉税鉴证依据的有（ ）。

- A. 以审阅、查阅获取的证据材料
- B. 以偷拍、偷录等手段获取的证据材料
- C. 无正当理由超出举证期限提供的证据材料
- D. 以检查、盘点获取的证据材料
- E. 以欺诈、胁迫等手段获取的证据材料

答案：BCE

解析：下列证据材料不得作为鉴证依据：

- ①违反法定程序收集的证据材料；
- ②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；
- ③以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料；
- ④无正当理由超出举证期限提供的证据材料；
- ⑤无正当理由拒不提供原件、原物，又无其他证据印证，且对方不予认可的证据的复制件、复制品；
- ⑥无法查明真伪的证据材料；
- ⑦不能正确表达意志的证人提供的证言；
- ⑧不具备合法性、真实性的其他证据材料。

【例题·单选题】涉税鉴证业务完成后，负责编制涉税鉴证报告的人员为（ ）。

- A. 项目负责人
- B. 辅助人员
- C. 税务师事务所所长
- D. 执业质量复核人员

答案：A

解析：受托的涉税鉴证业务完成后，由项目负责人编制涉税鉴证业务报告。

【例题·多选题】有下列情形（ ）的，税务师事务所可以终止鉴定。

- A. 委托人要求或暗示税务师事务所、鉴定人按其意图或特定目的提供鉴定意见
- B. 鉴定活动受到严重干扰，致使鉴定无法继续进行
- C. 委托人就原委托鉴定事项提供新的财务会计资料或证据
- D. 委托人主动撤销鉴定委托
- E. 原鉴定人应当回避而没有回避

答案：ABD

解析：选项 C，属于补充鉴定的情形；选项 E，属于重新鉴定的情形。

【2021·多选题】关于税务司法鉴定服务的说法正确的有（ ）。

- A. 鉴定人符合有关条件、经人民法院许可，可采用出庭以外的方式作证
- B. 税务师事务所不得接受刑事诉讼活动中犯罪嫌疑人的委托
- C. 税务司法鉴定事项可以包括民事平等主体之间发生的涉税争议事项
- D. 委托人提出要求鉴定人回避的，鉴定人应当回避
- E. 鉴定人可自行向诉讼当事人及其委托人调查取证

答案：ABC

解析：选项 D，委托人要求鉴定人回避的，应当向该鉴定人所属的税务师事务所提出，由税务师事务所决定；选项 E，鉴定人不得违反规定会见诉讼当事人及其委托的人。

【2021·单选题】税务师接受行政机关、司法机关委托，指派所在税务师事务所有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于（ ）业务。

- A. 专业税务顾问
- B. 税收策划
- C. 纳税情况审查
- D. 涉税鉴证

答案：C

解析：税务师接受行政机关、司法机关委托，指派所在税务师事务所有资质的涉税服务人员，依法对纳税义务人、扣缴义务人等纳税情况进行审查，并做出专业结论，属于纳税情况审查业务。

第七章 税务咨询服务

【例题·多选题】税务咨询的服务方式一般有书面咨询、电话咨询、晤谈、网络咨询。对各种服务方式的表述，正确的有（ ）。

- A. 在实现计算机网络化的情况下，书面咨询可以电子信件的形式传输
- B. 电话咨询主要用于比较简单明了的税务问题的咨询服务
- C. 网络咨询是一种新兴的咨询形式，要求以网络为载体，即时解答咨询人的提问
- D. 晤谈带有共同研讨的特点，往往是对于较为复杂的问题双方进行讨论，最后由纳税人作出结论
- E. 电话咨询是税务咨询中较为正式规范的一种咨询方式

答案：AB

解析：网络咨询是一种新兴的咨询方式，以网络为载体，通过咨询窗口（或专栏）、论坛、QQ、微信或邮件等方式，涉税服务人员既可以在线即时解答，也可以延时留言答复，所以选项 C 不正确；晤谈是涉税服务人员

与委托人见面洽谈，当面解答委托人提出的税务咨询问题的一种咨询服务方式，涉税服务人员就相关涉税事项给予针对性的解答或指导，所以选项 D 错误；电话咨询是以电话通话方式提供口头的一般税务咨询服务，主要适用于比较简单明了的涉税事项咨询服务，所以 E 错误。

【2020·多选题】在涉税专业服务中承接税收策划服务主要采取的方法有（ ）。

- A. 减免税的方法
- B. 税率差异的方法
- C. 利用税法漏洞的方法
- D. 延期纳税的方法
- E. 不予征税的方法

答案：ABDE

解析：选项 C 属于避税的方法，而不是税收策划的方法。税收策划基本方法包括：不予征税方法；减免税方法；税率或征收率差异方法；分割方法；扣除方法；抵免方法；延期纳税方法；退税方法。

第八章 其他税务事项代理服务

【2022·多选题】下列属于特殊事项报告代理业务的有（ ）。

- A. 代理综合税源报告业务
- B. 代办停业登记业务
- C. 代办同期资料报告业务
- D. 代理纳税人合并分立情况报告业务
- E. 代理个人所得税递延纳税报告业务

答案：ABDE

解析：本题考查特殊事项报告代理业务。特殊事项报告代理业务，包括代理欠税人处置不动产或大额资产报告、纳税人合并分立情况报告、停业登记报告、复业登记报告、个人所得税递延纳税报告、科技成果转化暂不征收个人所得税备案、个人所得税分期缴纳报告、个人所得税抵扣情况报告、合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告、企业所得税汇总纳税信息报告、核定征收企业所得税重大变化报告、综合税源信息报告、增量房房源信息报告、建筑业项目报告、注销建筑业项目报告、不动产项目报告、注销不动产项目报告、房地产税收一体化信息报告和税收统计调查数据采集业务共 19 项。

第九章 其他涉税专业服务

【2022·多选题】下列属于行政复议范围的有（ ）。

- A. 税务机关公布的纳税百强行为
- B. 税务机关作出的减税行为
- C. 税务机关作出的确认纳税主体行为
- D. 税务机关作出的代开发票行为
- E. 税务机关作出的行政处罚行为

答案：BCDE

解析：选项 A，不属于税务行政复议的列举范围。

【2021·单选题】经核准的合伙企业申请税务行政复议的，应该（ ）。

- A. 以执行合伙事务的合伙人为申请人，并参加税务行政复议
- B. 以合伙企业为申请人，由全部合伙人一起参加税务行政复议
- C. 以合伙企业为申请人，由执行合伙事务的合伙人代表企业参加税务行政复议
- D. 以合伙企业为申请人，由出资金额最大或合伙比例最高的合伙人代表企业参加税务行政复议

答案：C

解析：合伙企业申请行政复议的，应当以核准登记的企业为申请人，由执行合伙事务的合伙人代表该企业参加行政复议；其他合伙组织申请行政复议的，由合伙人共同申请行政复议。

【2022·多选题】下列对税务行政复议代理人的说法，正确的有（ ）。

- A. 申请人可以委托三名以上代理人参加行政复议
- B. 接受当事人委托，以被代理人名义，在法律规定的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人
- C. 被申请人可以委托 1-2 名代理人参加行政复议
- D. 接受当事人委托，以被代理人名义，在当事人授予的权限范围内，为代理复议行为而参加复议的个人
- E. 申请人委托代理人的，应当向行政复议机关提交授权委托书

答案：BDE

解析：选项 A，申请人、第三人可以委托 1-2 名代理人参加行政复议；选项 C，被申请人不得委托本机关以外人员参加行政复议。

【2020·单选题】税务行政复议申请期限是申请人知晓税务机关作出行政行为之日起（ ）日内。

- A. 60
- B. 15
- C. 30
- D. 45

答案：A

解析：申请人可以在知道税务机关作出行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。

【例题·多选题】下列的税务行政复议，复议机关不予受理的有（ ）。

- A. 没有明确的被申请人
- B. 已向人民法院提出行政诉讼，未被受理
- C. 已向其他法定复议机关提出申请，且受理
- D. 纳税人就半年前的行政行为提出复议
- E. 申请人死亡

答案：ACD

解析：向人民法院提出行政诉讼，法院未受理，复议机关可以受理，所以选项 B 不正确。申请人死亡，其近亲属可以申请行政复议，复议机关应当受理，选项 E 不正确。所以答案是 ACD。

【2023·单选题】下列属于税务行政诉讼特有原则的是（ ）

- A. 诉讼不停止执行原则
- B. 辩论原则
- C. 宣判权独立原则
- D. 当事人法律地位平等原则

答案：A

解析：税务行政诉讼的特有原则，包括：依法审查原则、有限变更原则、被告举证原则、诉讼不停止执行原则。

【例题·单选题】税务行政诉讼中，税务机关享有的权利是（ ）。

- A. 起诉权
- B. 反诉权
- C. 应诉权
- D. 撤诉权

答案：C

解析：在税务行政诉讼等行政诉讼中，起诉权是单向性的权利，税务机关不享有起诉权，只有应诉权，即税务机关只能作为被告；与民事诉讼不同，作为被告的税务机关不能起诉。

【2021·单选题】在行政诉讼中，不能作为定案证据的是（ ）。

- A. 以窃听手段获取侵害他人合法权益的证明材料
- B. 勘验笔录
- C. 当事人的陈述
- D. 在我国境内办理法定证明手续的材料

答案：A

解析：下列证据材料不得作为定案依据：①违反法定程序收集的证据材料；②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；③以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料；④无正当理由超出举证期限提供的证据材料；⑤无正当理由拒不提供原件、原物，又无其他证据印证，且对方不予认可的证据的复制件、复制品；⑥无法查明真伪的证据材料；⑦不能正确表达意志的证人提供的证言；⑧不具备合法性、真实性的其他证据材料。各级行政复议机关负责法制工作的机构依据职责所取得的有关材料，不得作为支持被申请人具体行政行为的证据。

【2022·单选题】下列经法庭审核属实的资料，不作为税务行政诉讼认定案件证据的是（ ）。

- A. 电子数据
- B. 书证
- C. 视听资料
- D. 诉讼申请人信用等级

答案：D

解析：证据类型包括：书证、物证、视听资料、电子数据、证人证言、当事人的陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录。以上证据经法庭审查属实，才能作为认定案件事实的根据。