



主讲老师：董怡然

税务师 涉税服务实务 习题带练



第一章 导论



第一章 导论

【例题·多选题】以下属于涉税专业服务范围的有（ ）。

- A. 房地产评估
- B. 纳税申报代理
- C. 会计报表审计
- D. 专业税务顾问
- E. 纳税情况审查



第一章 导论

答案：BDE

解析：涉税专业服务范围主要有8项：纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理、其他涉税服务业务。

选项A，房地产评估属于专门的评估机构服务范围。

选项C，会计报表审计属于会计师事务所服务范围。



第一章 导论

【例题·多选题】（ ）等涉税业务，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，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字并承担相应的责任。

- A. 税务合规计划
- B. 涉税鉴证
- C. 纳税情况审查
- D. 专业税务顾问
- E. 纳税申报代理



第一章 导论

答案：ABCD

解析：专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查等四项涉税业务，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，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字并承担相应的责任。



第一章 导论

【例题·多选题】以下有关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的相关规定，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



第一章 导论

B. 未按照办税实名制要求提供涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的，由税务机关责令限期改正或予以约谈；逾期不改正的，由税务机关降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理所代理的涉税业务（暂停时间不超过6个月）；情节严重的，由税务机关纳入涉税服务失信名录，予以公告并向社会信用平台推送，其所代理的涉税业务，税务机关不予受理



第一章 导论

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》

D. 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“税务合规计划”三类涉税业务的，可按“一般税务咨询”填报

E. 涉税专业服务机构跨地区设立不具有法人资格分支机构（包括分所和分公司）的，统一由总机构向所在地主管税务机关汇总报送分支机构涉税专业服务信息



第一章 导论

答案：ABCD

解析：选项E，涉税专业服务机构跨地区设立不具有法人资格分支机构（包括分所和分公司）的，可选择由总机构向所在地主管税务机关汇总报送分支机构涉税专业服务信息，也可选择由分支机构自行向所在地主管税务机关报送涉税专业服务信息。



第一章 导论

【例题·多选题】以下关于涉税专业服务信用管理规定，说法正确的有（ ）。

A. 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

B. 在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，纳入信用等级评价范围，每年5月31日前完成上一个评价周期信用等级评价工作，信用等级评价结果自产生之日起有效期为一年



第一章 导论

C. 税务机关对涉税专业服务机构和从事涉税服务人员违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定的情形进行分类处理，属于严重违法违规情形的，纳入涉税服务失信名录，期限为3年，到期自动解除

D. 从事涉税服务人员的信用指标积分采取三种计分方式：基本信息部分采取直接得分方式，执业记录部分采取累加计分方式，不良记录和纳税记录部分采取累计扣分方式



第一章 导论

E. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员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。税务机关应当按照包容审慎原则，于10个工作日内完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务



第一章 导论

答案：ADE

解析：选项B，在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，不纳入信用等级评价范围，每年4月30日前完成上一个评价周期信用等级评价工作，信用等级评价结果自产生之日起有效期为一年。

选项C，税务机关对涉税专业服务机构和从事涉税服务人员违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定的情形进行分类处理，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。



第一章 导论

【例题·多选题】以下有关于税务师权利和义务，说法正确的有（ ）。

- A. 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
- B. 税务师应该在本省税务机关核准的行政区域从事税务代理服务，原则上不得跨设区市从事税务代理服务
- C. 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者向上级主管部门反映



第一章 导论

D. 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

E. 税务师可以参加税务机关组织的培训和税收政策研讨，对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议



第一章 导论

答案：ACDE

解析：选项B，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违法干预。