



第七章

税务咨询服务



第七章 税务咨询服务

【例题·单选题】一般税务咨询服务最重要的内容是

()。

- A. 适用税收实体法方面的税务咨询
- B. 适用税收程序法方面的税收咨询
- C. 解决税收分歧方面的咨询
- D. 税收基础知识、税收协定知识和内容以及外国税制规定

咨询



第七章 税务咨询服务

答案：A

解析：适用税收实体法方面的税务咨询，专业性强、要求高，是一般税务咨询服务最重要的内容。



第七章 税务咨询服务

【例题·多选题】以下属于专业税务顾问服务的基本内容的有（ ）。

- A. 纳税风险评估
- B. 代理记账服务
- C. 涉税尽职审慎性调查
- D. 与特别纳税调整事项有关的服务
- E. 代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理等业务



第七章 税务咨询服务

答案：ACDE

解析：选项B，代理记账服务属于单独提供的“其他税务事项代理服务”。

专业税务顾问服务的基本内容

1. 专项税务咨询服务

- (1) 涉税尽职审慎性调查；
- (2) 纳税风险评估；
- (3) 资本市场特殊税务处理合规性审核；
- (4) 与特别纳税调整事项有关的服务。



第七章 税务咨询服务

2. 长期税务顾问服务

- (1) 税务信息提供;
- (2) 税务政策解释和运用咨询;
- (3) 办税事项提醒和风险提示;
- (4) 涉税措施的评价和建议;
- (5) 代表委托人向税务机关咨询问题和协商税务处理等业务。



第七章 税务咨询服务

【例题·多选题】税务合规计划的服务内容有（ ）。

- A. 战略规划税务合规计划
- B. 经营活动税务合规计划
- C. 企业重组税务合规计划
- D. 投融资税务合规计划
- E. 税务合规计划与管理会计的结合



第七章 税务咨询服务

答案：ABCD

解析：选项E，在实务工作中，可以研究税务合规计划与管理会计的结合，但根据教材口径，暂无相关服务内容。



第七章 税务咨询服务

【例题·多选题】实施税务合规计划的核心步骤有（ ）。

- A. 了解业务目标
- B. 收集项目资料
- C. 确定法律依据
- D. 测算数据结果
- E. 方案综合辩证分析



第七章 税务咨询服务

答案：BCDE

解析：税务合规计划服务的实施步骤包括了解业务目标、制定业务计划、收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析。

其中，收集项目资料、确定法律依据、测算数据结果、制定策划方案、方案综合辩证分析是实施税务合规计划的核心步骤。



第八章

其他税务事项代理服务



第八章 其他税务事项代理服务

【例题·多选题】代开增值税发票，一般需要提交的资料包括（ ）。

- A. 《代开增值税发票缴纳税款申报单》
- B. 自然人申请代开发票，提交身份证原件及复印件
- C. 其他纳税人申请代开发票，提交加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证或组织机构代码证）、经办人身份证原件及复印件



第八章 其他税务事项代理服务

D. 纳税人销售货物代开增值税发票业务，需要提交付款方（接受劳务服务方）对所购物品品名（劳务服务项目）、单价、金额等出具的书面确认证明

E. 其他个人出租不动产代开增值税发票业务，需要提交付款方（接受劳务服务方）对所购物品品名（劳务服务项目）、单价、金额等出具的书面确认证明



第八章 其他税务事项代理服务

答案：ABCE

解析：选项D，纳税人销售取得的不动产和其他个人出租不动产代开增值税发票业务，所需资料除以上两项外，还需要提交付款方（接受劳务服务方）对所购物品品名（劳务服务项目）、单价、金额等出具的书面确认证明。



第八章 其他税务事项代理服务

【例题·单选题】对从事生产、经营的委托人在开立或者变更存款账户后，依照法律、行政法规规定，（ ）日内应将全部账号向税务机关报告。

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



第八章 其他税务事项代理服务

答案：C

解析：对从事生产、经营的委托人在开立或者变更存款账户后，依照法律、行政法规规定，15日内应将全部账号向税务机关报告。



第八章 其他税务事项代理服务

【例题·多选题】下列关于代理记账服务，说法正确的有（ ）。

- A. 个体工商户可以自行建账，也可以聘请涉税专业服务机构代理建账
- B. 涉税专业服务机构及其涉税服务人员应区别不同的委托人实施分类建账，分别设置复式账或简易账，并报主管税务机关备案
- C. 注册资金在20万元以上的个体工商户，应当设置复式账



第八章 其他税务事项代理服务

D. 销售增值税应税劳务的纳税人或者营业税纳税人月销售（营业）额在15000元至40000元的个体工商户，应当设置复式账

E. 从事货物批发或者零售的增值税纳税人月销售额在80000元以上的个体工商户，应当设置复式账



第八章 其他税务事项代理服务

答案：ABCE

解析：选项D，销售增值税应税劳务的纳税人或者营业税纳税人月销售（营业）额在40000元以上的个体工商户，应当设置复式账。

销售增值税应税劳务的纳税人或者营业税纳税人月销售（营业）额在15000元至40000元的个体工商户，应当设置简易账，并积极创造条件设置复式账。



第八章 其他税务事项代理服务

【例题·单选题】境内机构和个人向境外单笔支付等值

() 以上(不含等值金额)符合条件的,应向所在地主管税务机关进行税务备案。

- A. 1万美元
- B. 5万美元
- C. 1万人民币
- D. 5万人民币



第八章 其他税务事项代理服务

答案：B

解析：境内机构和个人向境外单笔支付等值5万美元以上
(不含等值5万美元)符合条件的, 应向所在地主管税务机关进行
税务备案。



第八章 其他税务事项代理服务

【例题·单选题】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（ ）以上的企业。

- A. 1000万元人民币
- B. 2000万元人民币
- C. 3000万元人民币
- D. 4000万元人民币



第八章 其他税务事项代理服务

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。



第九章

其他涉税专业服务



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】以下属于税务机关作出的征税行为的有

()。

A. 确认纳税主体

B. 确认征税范围

C. 减税、免税、退税、抵扣税款

D. 税务机关作出的税收保全措施、强制执行措施

E. 受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代

缴、代征行为



第九章 其他涉税专业服务

答案：ABCE

解析：税务机关作出的征税行为（必经复议）包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等行政行为，以及征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

选项D，属于税务行政复议的受理范围中单独列示的行为，不属于税务行政复议的受理范围中所指的征税行为。



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】下列关于税务行政复议参加人的规定，说法正确的有（ ）。

- A. 有权申请行政复议的法人或其他组织发生合并、分立或终止，承受其权利义务的法人或其他组织可以作为申请人
- B. 同一行政复议案件申请人人数众多的，可以由申请人推选代表人参加行政复议
- C. 对委托代征行为不服的，受托方是被申请人
- D. 撤销或者变更行政行为涉及其合法权益的个人或组织，可以作为第三人参加行政复议
- E. 被申请人可以委托本机关以外人员参加行政复议



第九章 其他涉税专业服务

答案：ABD

解析：选项C，对委托代征行为不服的，委托税务机关是被申请人。

选项E，被申请人不得委托本机关以外人员参加行政复议。



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】下列关于税务行政复议证据规定，说法正确的有（ ）。

- A. 申请人对其作出的行政行为的合法性、适当性负有举证责任
- B. 申请人认为被申请人不履行法定职责的，应提供曾经要求被申请人履行法定职责的证据，但是被申请人应当依职权主动履行法定职责或者申请人因正当理由不能提供的除外
- C. 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料不得作为定案依据



第九章 其他涉税专业服务

D. 行政复议期间，被申请人不得自行向申请人和其他有关单位或者个人收集证据；自行收集的证据不作为认定行政行为合法性、适当性的依据

E. 行政复议期间，申请人、第三人及其委托代理人可以按照规定查阅、复制被申请人提出的书面答复、作出行政行为的证据、依据和其他有关材料，除涉及国家秘密、商业秘密、个人隐私或者可能危及国家安全、公共安全、社会稳定的情形外，行政复议机构应当同意



第九章 其他涉税专业服务

答案：BCDE

解析：选项A，被申请人对其作出的行政行为的合法性、适当性负有举证责任。



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】行政复议机关审理下列行政复议案件，认为事实清楚、权利义务关系明确、争议不大的，可以适用简易程序的有（ ）。

- A. 属于政府信息公开案件
- B. 案件涉及款额10000元以下
- C. 被申请行政复议的行政行为是当场作出
- D. 被申请行政复议的行政行为是警告或者通报批评
- E. 被申请行政复议的行政行为是罚款100万元的重大案件



第九章 其他涉税专业服务

答案：ACD

解析：选项B，案件涉及款额3000元以下的行政复议案件，认为事实清楚、权利义务关系明确、争议不大的，可以适用简易程序。

选项E，被申请行政复议的行政行为是罚款100万元的重大案件应适用税务行政复议普通程序。



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】下列关于税务行政诉讼的管辖规定，说法正确的有（ ）。

A. 中级人民法院管辖本辖区内重大、复杂的税务行政案件，以及对国务院部门或者县级以上地方人民政府所作的行政行为提起诉讼的案件

B. 一般税务行政案件由最初作出行政行为的税务机关所在地人民法院管辖

C. 经复议的案件，复议机关改变原行政行为的，也可以由复议机关所在地人民法院管辖



第九章 其他涉税专业服务

D. 因不动产提起的税务行政诉讼，由高级人民法院管辖

E. 人民法院发现受理的案件不属于自己管辖时，应当移送有管辖权的人民法院，受移送的人民法院可以再行移送



第九章 其他涉税专业服务

答案：ABC

解析：选项D，因不动产提起的税务行政诉讼，由不动产所在地人民法院管辖。

选项E，人民法院发现受理的案件不属于自己管辖时，应当移送有管辖权的人民法院，受移送的人民法院不得再行移送。



第九章 其他涉税专业服务

【例题·多选题】下列关于提起税务行政诉讼的期限规定，说法正确的有（ ）。

A. 公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当自知道或者应当知道作出行政行为之日起12个月内提出，法律另有规定的除外

B. 公民、法人或者其他组织不服复议决定的，可以在收到复议决定书之日起15日内向人民法院提起诉讼

C. 复议机关逾期不作决定的，申请人可以在复议期满之日起15日内向人民法院提起诉讼，法律另有规定的除外



第九章 其他涉税专业服务

D. 行政机关作出行政行为时，未告知公民、法人或者其他组织诉权或者起诉期限的，起诉期限从公民、法人或者其他组织知道或者应当知道诉权或者起诉期限之日起计算；但从知道或者应当知道行政行为内容之日起最长不得超过1年

E. 公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的，被耽误的时间不计算在起诉期限内；公民、法人或者其他组织因上述规定以外的其他特殊情况耽误起诉期限的，在障碍消除后的30日内，可以申请延长期限，是否准许由人民法院决定



第九章 其他涉税专业服务

答案：BCD

解析：选项A，公民、法人或者其他组织直接向人民法院提起诉讼的，应当自知道或者应当知道作出行政行为之日起6个月内提出，法律另有规定的除外。

选项E，公民、法人或者其他组织因不可抗力或者其他不属于其自身的原因耽误起诉期限的，被耽误的时间不计算在起诉期限内；公民、法人或者其他组织因上述规定以外的其他特殊情况耽误起诉期限的，在障碍消除后的10日内，可以申请延长期限，是否准许由人民法院决定。

谢谢 观看

THANK YOU