



第三章

涉税专业服务程序、方法和内容



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【单选】涉税专业服务业务记录形成的工作底稿，不包括以下哪个要素（ ）。

- A. 委托人及其指向第三人名称
- B. 项目所属期间或截止日
- C. 服务过程和结果的记录
- D. 税务师事务所的盈利情况



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：D

解析：工作底稿要素包括涉税专业服务项目名称、委托人及其指向第三人名称、项目所属期间或截止日、工作底稿名称和索引、服务过程和结果的记录、相关证据、工作底稿编制人签名和编制日期、工作底稿复核人签名和复核日期；税务师事务所盈利情况不属于工作底稿要素，ABC属于，故选D。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【单选】涉税专业服务业务成果完成后，形成业务档案的时间要求是（ ）。

- A.业务完成后30日内
- B.业务完成后60日内
- C.业务完成后90日内
- D.无明确时间要求



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：B

解析：涉税专业服务完成后，应于业务完成后60日内形成电子或纸质的业务档案，AC时间错误，D有明确时间要求，故选B。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【单选】顺查法是按照（ ）顺序进行纳税审查。

- A.会计核算程序
- B.会计核算相反顺序
- C.从分析会计报表开始
- D.随机顺序



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：A

解析：顺查法是指按照会计核算程序，从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查纳税情况的审核方法，A正确；B是逆查法顺序，C是逆查法起始步骤，D不符合顺查法定义，故选A。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【多选】税务师事务所承接涉税专业服务业务承接评估时，应通过以下哪些判断确定是否承接业务（ ）。

- A. 委托方的委托目的是否合法合理
- B. 委托事项所属的业务类别
- C. 承接专业税务顾问、税务合规计划、涉税鉴证、纳税情况审查业务，是否具备相应的资质
- D. 承接涉税鉴证和纳税情况审查业务是否符合独立性原则
- E. 税务师事务所的办公场地大小



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：ABCD

解析：业务承接评估需判断委托方委托目的是否合法合理、委托事项所属业务类别、承接相关业务是否具备资质、承接涉税鉴证和纳税情况审查业务是否符合独立性原则、是否具备承接业务的专业胜任能力；办公场地大小与能否承接业务无直接关联，E不属于判断内容，所以选ABCD。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

【多选】税务师事务所对业务工作底稿管理重点关注的方面有（ ）。

- A. 业务工作底稿的制定和修订是否及时
- B. 业务工作底稿编制是否真实、全面，签字手续是否完备
- C. 以非原件作为业务工作底稿的，是否按制度执行
- D. 业务工作底稿归档是否及时
- E. 业务工作底稿的保管期限是否符合规定



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：ABCD

解析：对业务工作底稿管理重点关注业务工作底稿的制定和修订是否及时、编制是否真实全面及签字手续是否完备、以非原件作为底稿是否按制度执行、归档是否及时；保管期限在资料中是单独关于档案保管的规定，不属于对工作底稿管理重点关注的这几方面内容，E不属于，故选ABCD。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(一)

增值税一般纳税人资格登记，根据纳税人不同情况可能为不能登记、必须登记、可申请登记、可选择登记四种情况。请简单说明这四种情况分别指什么？



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：

(1) 自然人，不能登记为一般纳税人；

(2) 对于年应征增值税销售额超过500万元的纳税人，除另有规定外，必须登记为一般纳税人；

(3) 小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可向主管税务机关申请一般纳税人资格登记；

(4) 不经常发生应税交易且主要业务不属于应税交易范围的非企业单位，可以选择登记为一般纳税人，也可以选择按照小规模纳税人纳税。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(二)

增值税一般纳税人用于抵扣的进项税额应取得符合法律、法规有关规定的增值税扣税凭证。请列出其中8种符合法律、法规的增值税扣除凭证。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：增值税扣税凭证主要包括：纳税人取得的增值税专用发票（包括增值税电子专用发票和带有“增值税专用发票”字样的数电发票），机动车销售统一发票，海关进口增值税专用缴款书，农产品收购发票或者销售发票，道路通行费电子发票（征税发票），桥、闸通行费发票，注明旅客身份信息的电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票），注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票。