



第五章

纳税申报代办服务



第五章 纳税申报代办服务

【单选】《增值税及附加税费申报表》（适用于增值税一般纳税人）第14项“进项税额转出”栏数据，以下不在本栏反映的是（ ）。

- A. 某药品经销单位被药监局依法没收的药品
- B. 某电器公司将外购的钢材直接用于本企业修建厂房
- C. 因违法被拆除的建筑物
- D. 某商场将外购的商品用于职工集体福利



第五章 纳税申报代办服务

答案：B

解析：选项B，某电器公司将外购的钢材用于本企业修建厂房，属于用于增值税应税项目，进项税额允许抵扣，不需作进项税额转出。



第五章 纳税申报代办服务

【多选】下列税收优惠项目中，应通过企业所得税年度纳税申报主表22行“免税、减计收入及加计扣除”项目填报的有（ ）。

- A.企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额抵免税额
- B.国债利息收入免征企业所得税
- C.安置残疾人员支付的工资加计扣除
- D.企业为开发新技术、新产品、新工艺等发生的研发费用加计扣除
- E.国家需要重点扶持的高新技术企业的减免税额



第五章 纳税申报代办服务

答案：BCD

解析：选项A，通过企业所得税纳税申报表之《税额抵免优惠明细表》（A107050）填写；选项E，通过企业所得税年度纳税申报主表31行“减免所得税额”项目填写。



第五章 纳税申报代办服务

【多选】按现行政策规定，纳税人需要在项目所在地或不动产所在地主管税务机关预缴税款，填写《增值税及附加税费预缴表》的有（ ）。

- A. 纳税人提供建筑服务
- B. 其他个人出租房产
- C. 房地产开发企业预售自行开发的房地产项目
- D. 纳税人出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产
- E. 非房地产开发企业销售房产



第五章 纳税申报代办服务

答案：ACD

解析：纳税人提供建筑服务、房地产开发企业预售自行开发的房地产项目、纳税人出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产，油气田企业跨省、自治区、直辖市销售与生产原油、天然气相关的服务。按规定需要在项目所在地或不动产所在地主管税务机关预缴税款时，需填写《增值税及附加税费预缴表》。选项E是非房地产开发企业，不在政策列举范围内，所以不选。



第五章 纳税申报代办服务

(一)

A公司2024年实际发生罚金、罚款和被没收财物的损失1万元。

请分析相关支出在2024年度企业所得税汇算清缴时，如何税前扣除？同时，根据上述分析数据，填写《纳税调整项目明细表（A105000）》相关栏次。



第五章 纳税申报代办服务

答案：

企业实际发生罚金、罚款和被没收财物的损失，不得在税前扣除，企业所得税汇算清缴时，全额纳税调增。

填写《纳税调整项目明细表（A105000）》相关栏次：

项 目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
	1	2	3	4
。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。	。 。 。
（七）罚金、罚款和被没收财物的损失	10000	*	10000	*



第六章

涉税鉴证与纳税情况审查服务



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【多选】以下属于涉税鉴证业务的有（ ）。

- A. 土地增值税清算鉴证
- B. 建筑工程价值评估鉴证
- C. 研发费用税前加计扣除鉴证
- D. 高新技术企业专项认定鉴证
- E. 企业资产损失税前扣除鉴证



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ACDE

解析：涉税鉴证业务包括企业所得税汇算清缴鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、土地增值税清算鉴证、税务司法鉴定、纳税情况审查服务、其他涉税事项鉴证。

选项B，建筑工程价值评估鉴证属于资产评估师业务范围。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【多选】以下证据材料不得作为鉴证依据（ ）。

A.违反法定程序收集的证据材料

B.能正确表达意志的证人提供的证言

C.具备合法性、真实性的其他证据材料

D.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

E.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



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ADE

解析：选项B和C，能正确表达意志的证人提供的证言和具备合法性、真实性的其他证据材料，可以作为鉴证依据。



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

【多选】以下关于税务司法鉴定服务规定，说法正确的有（ ）。

A.在民事及行政诉讼活动中，税务师事务所可以接受原告、被告、第三人、上诉人、被上诉人等诉讼参与主体的委托，就争讼有关的涉税事项出具专家意见

B.未经委托人同意，鉴定人不得查阅委托人提供材料范围之外的案卷材料

C.委托人对税务师事务所作出的鉴定人是否回避的决定有异议的，可以撤销鉴定委托



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

D.鉴定过程中，涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向所在税务师事务所以外的相关专业领域的专家进行咨询，最终的鉴定意见由相关专家出具

E.经人民法院依法通知，鉴定人应当出庭作证，回答与鉴定事项有关的问题



第六章 涉税鉴证与纳税情况审查服务

答案：ABCE

解析：选项D，鉴定过程中，涉及复杂、疑难、特殊技术问题的，经委托人同意，鉴定人可以向所在税务师事务所以外的相关专业领域的专家进行咨询，但最终的鉴定意见应当由所在税务师事务所的鉴定人出具。



第七章

税务咨询服务



第七章 税务咨询服务

【单选】下列咨询方式中，主要用于比较简单明了的税务问题咨询服务的是（ ）。

- A. 书面咨询
- B. 电话咨询
- C. 晤谈
- D. 网络咨询



第七章 税务咨询服务

答案：B

解析：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税务问题的咨询服务，涉税服务人员通过与委托人电话通话，就其提出的问题或描述的涉税事项，给予简要的答复或给出指导性意见。



第七章 税务咨询服务

【单选】下列属于专业税务顾问服务范围的是（ ）。

- A. 办理税务注销
- B. 专项税务咨询服务
- C. 代办涉税争议
- D. 研发费用加计扣除鉴定



第七章 税务咨询服务

答案：B

解析：专业税务顾问服务的基本内容包括专项税务咨询服务和长期税务顾问服务。



第七章 税务咨询服务

【多选】税务合规计划的基本方法包括（ ）。

- A. 抵免方法
- B. 税率或征收率差异方法
- C. 扣除方法
- D. 提前纳税方法
- E. 退税方法



第七章 税务咨询服务

答案：ABCE

解析：税务合规计划的基本方法包括：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。



第七章 税务咨询服务

【多选】税务合规计划服务内容包括（ ）。

- 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.投资融资税务合规计划
- E.日常税务申报代理



第七章 税务咨询服务

答案：ABCD

解析：服务内容含战略、经营、重组、投融资税务合规计划，日常申报代理不属于合规计划服务内容，E错误，故选ABCD。