



2024 年税务师《涉税服务实务》考前冲刺卷

一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分，共 30 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的，可按（ ）填报。

- A. 一般税务咨询
- B. 专业税务顾问
- C. 税收策划
- D. 纳税申报

2. 下列关于业务委派和业务实施的规定，表述正确的是（ ）。

- A. 项目理由税务师事务所选定，是项目最高负责人
- B. 对重大风险事项的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- C. 税务师对委托人舞弊的关注，应主要关注业务实施的前期，以后期间可不再关注
- D. 项目组与业务质量监控人员之间产生意见分歧，项目组书面保证承担一切后果的，可以出具报告

3. 某市商业银行未按照规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令限期改正，情节不严重的，处（ ）的罚款。

- A. 1000 元以上 2 万元以下
- B. 1000 元以上 5 万元以下
- C. 2000 元以上 2 万元以下
- D. 2000 元以上 5 万元以下

4. 向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明的是（ ）。

- A. 纳税信用级别为 A 级的
- B. 被市场监管机关吊销营业执照或被其他机关予以撤销登记的
- C. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的
- D. 外国企业常驻代表机构驻在期届满、提前终止业务活动的

5. 在规定纳税期前，税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，首先应（ ）。

- A. 核定其应纳税额
- B. 责令限期缴纳应纳税额
- C. 税收强制执行措施



- D. 扣押其商品
6. 纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可一次领取不超过（ ）个月的发票量。
- A. 2
- B. 1
- C. 4
- D. 3
7. 下列情形中，纳税人应进行土地增值税清算的是（ ）。
- A. 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85%以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的
- B. 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的
- C. 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的
- D. 直接转让土地使用权的
8. 中国公民方先生为某公司提供工程设计，取得收入 54600 元。该公司应预扣预缴的个人所得税（ ）元。
- A. 18600
- B. 11104
- C. 14300
- D. 12760
9. 下列费用在发生当期不得在企业所得税税前直接扣除的是（ ）。
- A. 支付给银行的短期借款利息
- B. 销售应税消费品缴纳的消费税
- C. 销售货物缴纳的印花税
- D. 销售货物缴纳的增值税
10. 下列各项中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。
- A. 大气污染物
- B. 固体废物
- C. 水污染物
- D. 事业单位向依法设立的生活垃圾集中处理场所排放的应税污染物
11. 2023 年度将以前年度无法收回的应收账款作为坏账损失核销，该损失在企业所得税税前扣除时，下列处理符合现行政策规定的是（ ）。
- A. 应向税务机关逐笔报送申请报告，经税务机关批准后扣除



- B. 不用向税务机关逐笔报送资料，也不需要相关资料留存，申报后就可以扣除
- C. 应向税务机关逐笔报送，相关资料报税务机关备案后扣除
- D. 不用向税务机关逐笔报送资料，相关资料企业留存备查就可以扣除
12. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额，其增值税会计核算中涉及的科目是（ ）。
- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——转让金融商品应交增值税
- D. 应交税费——应交增值税（销项税额抵减）
13. 下列关于小规模纳税人的相关规定，错误的是（ ）。
- A. 小规模纳税人销售货物时，按规定收取的增值税额，应贷记“应交税费——应交增值税”科目
- B. 符合小微企业优惠政策的小规模纳税人，免征的增值税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目，贷记“营业外收入/其他收益”科目
- C. 自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具
- D. 年应征增值税销售额未超过 500 万元的小规模纳税人，也可以申请一般纳税人资格认定
14. 下列可享受优惠政策的项目中，不通过 A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》做纳税调整的是（ ）。
- A. 企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备投资额的 10%部分
- B. 国债利息收入
- C. 残疾人员工资加计扣除部分
- D. 企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除部分
15. 纳税情况审查业务是指（ ）接受行政机关、司法机关委托，指派本所有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查并作出专业结论。
- A. 税务师事务所
- B. 会计师事务所
- C. 行政事业单位
- D. 律师事务所
16. 某人准备在 2024 年投资新办一家商业企业，在向税务师进行咨询时，税务师的下列说法不正确的是（ ）。
- A. 如果该个人将企业的组织形式设立为个人独资企业，则不缴纳企业所得税，只缴纳个人所得税
- B. 如果年应税销售额超过 500 万元，应登记为增值税一般纳税人



- C. 即使企业为小规模纳税人，也可以自行开具专用发票
- D. 如果该个人将企业的组织形式设立为一人有限责任公司，那么对于企业的经营所得要按照经营所得缴纳个人所得税
17. 下列关于财务会计制度及核算软件备案报告代理业务的说法，错误的是（ ）。
- A. 备案报告报送的材料有《财务会计制度及核算软件备案报告书》、纳税人财务、会计制度或纳税人财务、会计核算办法
- B. 使用计算机记账的委托人代理业务，需取得财务会计核算软件、使用说明书原件及复印件
- C. 是指税务师事务所接受委托，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，将全部账号向税务机关报告的代理业务
- D. 税务师事务所需要从委托人处取得原始资料
18. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款决定不服的，应当（ ）。
- A. 先向复议机关申请行政复议，对复议决定不服的，可以向人民法院起诉
- B. 先缴纳罚款和加处罚款，才能申请行政复议
- C. 先缴纳罚款，再申请行政复议，根据行政复议的结果判断是否需要缴纳加处罚款
- D. 无需缴纳罚款和加处罚款，可以直接提出行政复议申请
19. 在税务行政诉讼中，被告申请延期提供证据，其应在收到起诉状副本之日起（ ）内以书面方式向人民法院提出。
- A. 5 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 20 日
20. （2022 年）下列情形中，会导致税务行政复议终止的是（ ）。
- A. 申请人因不可抗力不能参加行政复议的
- B. 被申请人认为需要停止执行具体行政复议的
- C. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的
- D. 申请人要求撤回行政复议申请的，复议机构准予撤回的

二、多项选择题（共 10 题，每题 2 分，共 20 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分。）

1. 下列各项中，属于税务师事务所制定执业质量控制制度应当遵循的原则有（ ）。
- A. 全面性原则
- B. 适应性原则



- C. 可靠原则
- D. 成本效益原则
- E. 谨慎原则

2. 下列属于税款征收方式的有（ ）。

- A. 查账征收
- B. 查验征收
- C. 代收代缴
- D. 税收保全
- E. 强制执行

3. 以下涉及发票的事项，纳税人处理正确的有（ ）。

A. 甲企业向 A 商贸公司购进货物一批，因采购员无法确定其单位全称，要求 A 商贸公司在发票上暂不填写发票抬头

B. 甲企业向 B 商贸公司销售货物一批，由于货物品种较多，汇总开具了增值税专用发票，同时使用增值税发票管理新系统开具《销售货物或者提供应税劳务清单》，并加盖发票专用章。

C. 甲企业向 C 公司销售货物一批，开具发票后未加盖发票专用章，只加盖了企业公章

D. 甲商店向 D 企业赊销货物，协议约定 3 个月之后付清全款，甲商店按协议约定在收款当天开具了增值税专用发票

E. 甲商店会计休假，因此委托税务师代为开具发票

4. 某日化厂为增值税一般纳税人，2023 年 8 月购进原材料，取得增值税专用发票，注明价款 150 万元、增值税 19.5 万元；从小规模纳税人生产企业购进已税香水，取得普通发票，注明金额 28.41 万元，全部领用生产化妆品；支付不含税购货运费 10 万元，取得运输企业（一般纳税人）开具的增值税专用发票；销售高档化妆品（口红）取得销售额 106 万元，销售痱子粉取得收入 3 万元，销售高档化妆盒套装取得销售额 48 万元（其中包括价值 28 万元的高档化妆品和 20 万元的护肤护发品）；将 200 套高档化妆礼品盒抵顶供货商货款；月末盘点发现丢失一部分化妆品，账面成本 1.3 万元，成本中外购货物的比重为 70%。对上述业务税务处理正确的有（ ）。（高档化妆礼品盒的平均售价为 420 元/盒，最高售价为 480 元/盒，高档化妆品消费税税率为 15%，题中的价格除特别说明外均为不含税价格，本月取得的相关凭证均已勾选抵扣）

- A. 本月转出进项税额 0.12 万元
- B. 本月可以抵扣的进项税额为 24 万元
- C. 本月应纳增值税 1.22 万元
- D. 本月应纳消费税 24.54 万元



E. 司法机关委托纳税情况审查

8. 相对于专业税务顾问或税收策划而言，一般税务咨询的特点包括（ ）。

- A. 对象上的不确定性
- B. 时间上的偶发性
- C. 内容上的综合性
- D. 方式上的多样性
- E. 程序上的简化性

9. 发票代理相关服务主要包括的业务有（ ）。

- A. 发票领用类代理服务
- B. 发票验旧类代理服务
- C. 转开印花税票销售凭证
- D. 发票缴销类代理服务
- E. 其他发票相关代理服务

10. 下列有关税务行政复议申请的说法，正确的有（ ）。

A. 申请人认为行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道或者应当知道该行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请

B. 申请人对税务机关作出的按规定必经复议以外的其他行政行为不服，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼

C. 申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，不需要缴纳罚款，可以直接申请行政复议

D. 申请人提出行政复议申请时错列被申请人的，行政复议机关不予受理，或者驳回行政复议申请

E. 申请人向行政复议机关申请行政复议，行政复议机关已经受理的，在法定行政复议期限内申请人不得向人民法院提起行政诉讼

三、简答题（共 5 题，每题 8 分，共 40 分。）

1. 某电器有限公司 2023 年 3 月 10 日，在省外某市设立销售分公司并领取营业执照。分公司由电器公司在当地与相关单位签订了 2 年的房屋租赁合同，并由电器公司预付了 1 年的租金。

2023 年 6 月 15 日，电器公司收到分公司所在地税务局的责令限期改正通知书，要求电器公司在 6 月底前到分公司所在地税务局办理税务登记，并支付罚款 1000 元。电器公司认为分公司尚未开展业务，也未取得收入，而不需要办理税务登记手续，更不能接受处罚。

2023 年 7 月 30 日，电器公司又接到分公司所在地税务局处罚决定书，要求电器公司办理其分公司的税务登记并支付罚款 5000 元，电器公司于是向当地 A 税务师事务所进行咨询，询问该事项为何需要办理



税务登记、税务行政处罚依据是什么、是否可以对税务机关的处罚行为提起税务行政复议、税务师事务所是否可以接受税务行政复议的委托。

要求：请就上述问题替税务师作出答复。

2. 位于某县的工业企业，2021 年 2 月—2023 年 9 月的有关经营情况如下：

(1) 2021 年 2 月有偿受让一块土地使用权，占地面积 1000 平方米，支付价款 1500 万元，并按规定缴纳了契税。

(2) 2021 年 3 月在该土地上建造办公楼，可售建筑面积 3000 平方米。

(3) 2021 年 4 月 1 日从某银行贷款 800 万元用于施工建造，贷款期限一年，2021 年发生贷款利息 40.5 万元，2022 年发生贷款利息 13.5 万元，超过贷款期限加收的利息 30 万元，加罚的利息 10 万元。均能提供金融机构证明。

(4) 2023 年 3 月 31 日该办公楼建造完毕并已验收合格。共发生前期工程费用 200 万元、建筑安装工程费用 800 万元、公共配套设施费 50 万元、装修费用 100 万元以及发生的水电等其他相关费用 50 万元。

(5) 2023 年 4—9 月将建造的部分办公楼出售，其余房产自用。出售的办公楼建筑面积为 1000 平方米，取得不含税销售收入 3000 万元，缴纳相关税费 162 万元（不含印花税和增值税）。

(6) 期间发生管理费用 400 万元、销售费用 100 万元。

（说明：契税税率 3%，不动产产权转移书据印花税税率 0.5%，其他房地产开发费用可以按规定的最高扣除比例扣除）

要求：根据上述资料，回答问题，如有计算，需计算出合计数。

(1) 计算该工业企业 2021 年 2 月应缴纳的契税。

(2) 计算该工业企业 2023 年销售办公楼应缴纳的印花税。

(3) 计算征收土地增值税时允许扣除的土地价款、开发成本。

(4) 计算征收土地增值税时允许扣除的开发费用。

(5) 计算征收土地增值税时的增值额。

(6) 计算该工业企业应缴纳的土地增值税。

3. (1) 某村将集体所有的 100 亩果园转让给某房地产公司，用于建造高级公寓，取得收入 1000 万元；

(2) 某市国土资源局将国有的 100 亩土地出让给某房地产公司，用于建造度假村，取得土地出让金 600 万元；

(3) 某事业单位与某房地产企业签订协议合作建商品房，事业单位提供一块 100 亩的土地，房地产公司提供 1000 万元的资金，房屋建成后，双方按照 5:5 的比例分配，事业单位将分得的房产销售给自己的职工。

仔细阅读以上三个案例，试分析案例中是否涉及到缴纳土地增值税，并说明理由。（不用计算出应纳税



税额)

4. 有关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?

5. 2023 年初税务稽查局在稽查过程中, 对某公司取得的异常扣税凭证认定为虚开的增值税专用发票, 其已抵扣的进项税额造成少缴增值税 30 万元。稽查局按照规定程序, 于 2023 年 2 月 15 日分别下达了税务处理决定书和税务行政处罚决定书, 决定补缴税款 30 万元, 按规定加收滞纳金, 并处少缴税款一倍的罚款。该企业不服, 认为是善意取得增值税发票, 并于 2 月 16 日就补缴税款和滞纳金的税务处理决定向该稽查局的上级税务机关市税务局申请行政复议, 市税务局于收到复议申请后的第二天以“未缴税款及滞纳金”为由决定不予受理。请回答下列问题:

- (1) 该公司是否可以直接向人民法院起诉? 请简述理由。
- (2) 市税务局作出不予受理的决定是否正确? 依据是什么?
- (3) 请说出 2 种以上增值税异常扣税凭证。

四、综合分析题 (共 2 题, 每题 25 分, 共 50 分。)

1. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人, 2023 年 8 月有关生产经营业务如下:

(1) 8 月初销售 B 型小汽车 25 辆给某汽车销售公司, 每辆不含税售价 12 万元, 不含税售价共计 300 万元。合同约定, 汽车销售公司应于 8 月 30 日结清货款, 当月实际收到 240 万元, 其余款项下月才能收回。

(2) 销售 C 型小汽车 50 辆给特约经销商, 每辆不含税售价 10 万元, 向特约经销商开具了增值税专用发票, 发票注明价款 500 万元、增值税税额 65 万元, 因特约经销商当月支付了全部货款, 汽车制造厂给予其原不含税售价 3% 的销售折扣。

(3) 从轮胎制造厂购买汽车轮胎, 取得增值税专用发票注明价款 20 万元、进项税额 2.6 万元, 该批轮胎当月全部生产领用生产 B 型小汽车。

(4) 将新研制生产的 5 辆 D 型小汽车奖励给公司高管, D 型小汽车尚无市场售价, 每辆车成本价为 10 万元。

(5) 销售自己使用多年的进口小汽车 1 辆 (该汽车购入时间为 2012 年 12 月), 该企业采取简易计税方法 (未放弃减税), 取得销售收入 33.28 万元并开具了增值税普通发票。

(6) 为企业管理部门购进高级小轿车一辆, 取得税控机动车销售统一发票注明价款 40 万元, 进项税额 5.2 万元, 该轿车当月投入管理部门使用。

(7) 当月购进原材料取得增值税专用发票, 发票上注明金额 600 万元、进项税额 78 万元; 支付购进原材料的含税运输费用 22 万元, 并取得运输企业 (一般纳税人) 开具的普通发票。

(8) 从小规模纳税人处购进工具一批, 取得增值税专用发票, 发票上注明金额 60 万元, 增值税税额



1.8 万元；支付不含增值税运输费用 2 万元，并取得了小规模纳税人运输企业按 3% 征收率自行开具的增值税专用发票。

(9) 当月将一批 6 月份购进的用于生产小汽车的钢板投入使用企业的在建办公楼工程，该批库存钢板账面金额 25 万元（其中含运费成本 5 万元），购进时货物和运费均取得一般纳税人开具的增值税专用发票并已抵扣进项税额。本企业会计直接计入“在建工程”账户为 25 万元。

(10) 2023 年 8 月该企业自行计算申报缴纳增值税和消费税如下（小轿车适用消费税税率为 9%，成本利润率为 8%，相关增值税专用发票均已当月勾选抵扣）。

① 申报缴纳的增值税 = $[240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 13\% - [2.6 + 5.2 + 78 + 22 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 1.8 + 2 \times 3\% - (20 \times 13\% + 5 \times 9\%)] + 33.28 \div (1 + 2\%) \times 2\% = 94.25 - 86.43 + 0.65 = 8.47$ （万元）

② 申报缴纳的消费税 = $[240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 9\% = 65.25$ （万元）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1) 根据业务 10 企业自行计算、申报缴纳的增值税和消费税的处理情况，按资料顺序指出企业的做法是否正确，并简要说明理由，无需计算金额。

(2) 计算该汽车制造企业当月准予抵扣的进项税额。

(3) 计算该汽车制造企业当月应缴纳的增值税。

(4) 计算该汽车制造企业当月应缴纳的消费税。

2. 甲公司 2016 年 8 月设立，位于 A 市城区，主营建材制造，2017 年 7 月登记为增值税一般纳税人。

甲公司会计核算遵循企业会计准则，

2023 年度利润总额计算过程如下表所示：

2023 年 1 月 1 日 ~ 2023 年 12 月 31 日		金额单位：元
行次	项目	金额
1	一、营业收入	33 796 250.79
2	减：营业成本	20 584 231.32
3	减：税金及附加	235 767.50
4	减：销售费用	2 077 222.81
5	减：管理费用	5 103 016.49
6	减：财务费用	387 251.46
7	减：资产减值损失	175 620.37
8	加：公允价值变动收益	0
9	加：投资收益	294 136.45
10	二、营业利润	5 527 277.29
11	加：营业外收入	1 582 868.77

(续表)

行次	项目	金额
12	减：营业外支出	1 037 496.39
13	三、会计利润	6 072 649.67



某税务师事务所为甲公司提供 2023 年度企业所得税纳税申报代理服务，在资料准备和审核过程中发现如下信息资料，请分别回答有关问题（涉及金额的，单位为元，保留小数点后两位）。

资料一：甲公司用工业废渣生产的砖瓦、砌块属于资源综合利用产品增值税优惠目录和资源综合利用企业所得税优惠目录范畴，可分别享受增值税即征即退 70% 的政策和企业所得税减计收入的优惠政策。已知 2023 年度该部分收入总计 29055210.61 元，即征即退增值税 1016932.37 元，已全部计入“营业外收入”。

资料二：2023 年末甲公司对一批存货提取“存货跌价准备金”，对一台设备计提减值准备，会计处理如下：

借：资产减值损失	175620.37
贷：存货跌价准备金——xx 存货	80620.37
固定资产资产减值准备金——xx 设备	95000.00

已知该批存货和设备均尚未处置，亦未进行损失核销的会计处理。

资料三：2023 年 11 月与乙公司签订房屋租赁合同，将一栋自有房产（2017 年购入）出租给乙公司，合同约定租期一年，起租日为 2023 年 12 月 1 日，租金 120000 元（含税）于 2023 年 12 月 1 日一次性支付，甲公司如约收到租金并开具增值税专用发票，甲公司会计处理如下：

借：银行存款	120000
贷：预收账款	110091.74
应交税费——应交增值税（销项税额）	9908.26
借：预收账款	9174.31
贷：其他业务收入——xx 房屋租金收入	9174.31

资料四：2023 年 12 月向某基金会捐赠 600000 元用于资助养老机构。企业会计处理如下：

借：营业外支出——公益性捐赠	600000
贷：银行存款	600000

附有基金会开具的由同级财政部门印制的公益性捐赠票据。

资料五：甲公司 2023 年度内各季初、季末从业人数未发生变化，甲公司建立劳动关系的职工人数 267 人，接受劳务派遣的人数为 58 人。另外各季初、季末甲公司资产总额金额如下表所示。（金额单位：万元）

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
季初资产总额	5 010	5 030	4 980	4 990



(续表)

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
季末资产总额	5030	4980	4990	4998
季度平均	5020	5005	4985	4994

要求:

- (1) 根据资料一, 请问这部分即征即退的增值税是否应该缴纳企业所得税?
- (2) 根据资料二, 请问对该事项, 甲公司应如何进行纳税调整? (可从以下几个层次回答: 是否需要调整? 如果需要, 则应该调增还是调减应纳税所得额? 金额多少? 其他类似问题同)
- (3) 根据资料三, 请问甲公司增值税处理是否正确? 依据是什么? 企业所得税应如何进行纳税调整? 依据是什么?
- (4) 根据资料四, 已知该基金会在财政税务部门公布的公益性社会团体名单之内。假设甲公司 2023 年度会计核算准确且仅有此一项捐赠, 则 2023 年度可以税前扣除的公益性捐赠金额是多少? 已知甲公司 2022 年度有超过公益性捐赠扣除标准而结转的待扣除金额 200000 元, 2023 年度甲公司公益性捐赠项目扣除应如何进行纳税调整? 结转以后年度扣除的公益性捐赠金额是多少? 请列出算式和计算结果。
- (5) 根据资料五, 请问甲公司资产和从业人数是否符合小型微利企业标准 (不考虑年度应纳税所得额) 并说明理由。
- (6) 2021 年 12 月用闲置资金购买境内居民企业公开发行并上市流通的股票, 2023 年 5 月股票派发现金红利 294136.45 元, 计入“投资收益”科目。请问该收益是否需要缴纳增值税? 是否可以免征企业所得税?
- (7) 2023 年 6 月购入一台设备, 入账价值 2160000 元, 当月投入使用。甲公司当年对该设备计提折旧 180000 元。请问甲公司是否可将该设备一次性税前扣除? 如果可以, 应如何进行纳税调整?
- (8) 不考虑其他因素, 根据上述资料和要求, 列式计算甲公司 2023 年度的应纳税所得额。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】对于涉税专业服务机构难以区分“一般税务咨询”“专业税务顾问”“税收策划”三类涉税业务的, 可按“一般税务咨询”填报。

2. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A, 项目组织结构一般可设为项目负责人、项目经理、项目助理三级, 项目负责人



由税务师事务所选定，是项目最高负责人，项目理由项目负责人选定，是项目具体承办人；选项 C，税务师对委托人舞弊的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段；选项 D，项目组成员之间、项目组与业务质量监控人员之间产生意见分歧，在按照意见分歧解决程序解决以后，方可提交服务成果。

3. 【正确答案】C

【答案解析】银行及其他金融机构未依照《税收征管法》的规定在从事生产、经营的纳税人的账户中登陆税务登记证件号码，或者未按规定在税务登记证件中登录从事生产、经营的纳税人的账户账号的，由税务机关责令限期改正，处 2000 元以上 2 万元以下的罚款；情节严重的，处 2 万元以上 5 万元以下的罚款。

4. 【正确答案】C

【答案解析】向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明：①未办理过涉税事宜的；②办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

5. 【正确答案】B

【答案解析】税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的，可以在规定的纳税期前责令纳税人限期缴纳应纳税额，在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或应纳税收入的迹象的，税务机关可责成纳税人提供纳税担保。

6. 【正确答案】D

【答案解析】本题考核发票管理。对于纳税信用 A 级的纳税人，按需供应发票，可以一次领取不超过 3 个月的发票用量。

7. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，属于主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算的情形：

1. 纳税人符合下列条件之一的，应进行土地增值税的清算：

- (1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的；
- (2) 整体转让未竣工决算房地产开发项目的；
- (3) 直接转让土地使用权的。

2. 符合以下条件之一的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算：

- (1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的；
- (2) 取得销售（预售）许可证满 3 年仍未销售完毕的；
- (3) 纳税人申请注销税务登记但未办理土地增值税清算手续的；
- (4) 省税务机关规定的其他情况。

8. 【正确答案】B



【答案解析】预扣预缴应纳税所得额=54600×(1-20%)=43680(元),应预扣预缴的个人所得税=43680×30%-2000=11104(元)

9. 【正确答案】D

【答案解析】增值税属于价外税,不在企业所得税税前进行扣除。

10. 【正确答案】D

【答案解析】企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的,不属于直接向环境排放污染物,不缴纳相应污染物的环境保护税。

11. 【正确答案】D

【答案解析】自2017年度及以后年度企业所得税汇算清缴,企业向税务机关申报扣除财产损失,仅需填报企业所得税年度纳税申报表《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》,不再报送财产损失相关资料。相关资料由企业留存备查。

12. 【正确答案】C

【答案解析】增值税纳税人转让金融商品发生的增值税额应通过“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目核算。

13. 【正确答案】B

【答案解析】选项B,应借记应交税费——应交增值税,贷记营业外收入科目。增值税小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目,不需要设置上述专栏及除“转让金融商品应交增值税”“代扣代交增值税”外的明细科目;小微企业在取得销售收入时,应当按照税法的规定计算应交增值税,并确认为应交税费,在达到增值税制度规定的免征增值税条件时,将有关应交增值税转入当期损益。选项D正确,年应征增值税销售额未超过500万元的小规模纳税人,会计核算健全是可以申请成为一般纳税人的。

【提示】“其他收益”科目是根据现行会计制度的规定,反映与企业日常活动相关的但不在营业收入项目核算的经济利益流入,包括:

(1) 部分政府补助:与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;

(2) 个人所得税扣缴手续费;

(3) 特定纳税人加计抵减税额;

(4) 债务人以非金融资产偿债的债务重组收益。

如果不属于上述项目,则计入营业外收入。

14. 【正确答案】A

【答案解析】企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额的



10%的部分，允许从企业当年的应纳税额中抵免，是通过 A107050《税额抵免优惠明细表》来做调整的。

15. 【正确答案】A

【答案解析】纳税情况审查业务是指税务师事务所接受行政机关、司法机关委托，指派本所有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查并作出专业结论。

16. 【正确答案】D

【答案解析】如果该个人将企业的组织形式设立为一人有限责任公司，那么，企业的经营所得要缴纳企业所得税，对个人股东分得的利润要按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税。

17. 【正确答案】C

【答案解析】代理财务会计制度及核算软件备案报告业务，是指税务师事务所接受委托，将委托人的财务、会计制度或者财务、会计处理办法和会计核算软件信息报送主管税务机关备案的代理业务。

18. 【正确答案】B

【答案解析】申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。对已处罚款和加处罚款都不服的，无需缴纳罚款和加处罚款，一并向作出行政处罚决定的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

19. 【正确答案】C

【答案解析】在税务行政诉讼中，被告申请延期提供证据，其应在收到起诉状副本之日起 15 日内以书面方式向人民法院提出。

20. 【正确答案】D

【答案解析】行政复议期间，有下列情形之一的，行政复议终止：

- (1) 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的。
- (2) 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或其近亲属放弃行政复议权利的。
- (3) 作为申请人的法人或其他组织终止，没有权利义务承受人或者其权利义务承受人放弃行政复议权利。
- (4) 申请人对行政拘留或限制人身自由的行政强制措施不服申请行政复议后，因同一违法行为涉嫌犯罪，被采取刑事强制措施的。
- (5) 依照前述行政复议中止情形第（1）项、第（2）项、第（4）项的规定中止行政复议满 60 日，行政复议中止的原因仍未消除的。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】税务师事务所建立质量控制制度，应当遵循以下原则：

- (1) 全面性原则。质量控制制度应当贯穿整个业务流程，涵盖全部涉税专业服务和涉税服务人员。



(2) 重要性原则。质量控制制度应当在全面的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域。

(3) 制衡性原则。内部控制应当在机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾服务效率。

(4) 适应性原则。质量控制制度应当与本机构的规模、业务范围相适应，并根据情况的变化及时加以调整。

(5) 成本效益原则。质量控制制度应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

2. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 DE，属于税款征收的措施，不是征收方式，注意区分。

税收征收措施，包括由主管税务机关核定应纳税额、关联企业纳税调整、税收保全、强制执行、税款优先、信息报告、代位权和撤销权。选项 DE，属于税款征收的措施，不是征收方式，注意区分。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，应当将全部联次一次性如实填开；选项 C，发票上应加盖发票专用章，不应盖企业公章；选项 E，税务师不得代纳税人制作原始凭证。

4. 【正确答案】ACD

【答案解析】进项税转出额 = $1.3 \times 70\% \times 13\% = 0.12$ (万元)

可以抵扣的进项税 = $19.5 + 10 \times 9\% - 0.12 = 20.28$ (万元)

应纳增值税 = $(106 + 3 + 48 + 200 \times 420 \div 10000) \times 13\% - 20.28 = 1.22$ (万元)

应纳消费税 = $(106 + 48 + 200 \times 480 \div 10000) \times 15\% = 24.54$ (万元)

【提示】1. 将自产化妆礼品盒抵顶供货商货款增值税和消费税的计税依据不相同，增值税按平均售价，消费税按最高售价。痱子粉不征收消费税。

2. 题目没有明确购进的香水是否为高档化妆品，购进已税香水的消费税不可以抵扣。

3. 月末盘点发现丢失一部分化妆品，账面成本 1.3 万元，成本中外购货物的比重为 70%。此处没有告知运费成本，所以本题不考虑运费的进项税额转出。

5. 【正确答案】BCE

【答案解析】将自产应税消费品用于抵偿债务，应按同类应税消费品的平均售价计算增值税。

该业务账务处理如下：

借：应付账款 1200000

贷：主营业务收入 900000

 应交税费——应交增值税（销项税额） 117000

 其他收益 183000

根据规定，将自产应税消费品用于抵偿债务，按照同类应税消费品的最高售价作为计税依据计算消费



税。

抵债应纳消费税 = $10 \times 98000 \times 9\% = 88200$ (元)。

借：税金及附加 88200

贷：应交税费——应交消费税 88200

【提示】抵债不属于增值税的视同销售行为，是属于特殊销售方式，自产产品用于抵债，货物发生了流转，需要缴纳增值税。

6. 【正确答案】ACDE

【答案解析】选项 B，因自然灾害造成的损失，其进项税额可以抵扣，不作进项税额转出处理。

7. 【正确答案】ABCE

【答案解析】纳税情况审查业务包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业公示委托纳税情况审查、税务机关委托纳税情况审查、司法机关委托纳税情况审查等。

8. 【正确答案】ABE

【答案解析】相对于专业税务顾问或税收策划而言，一般税务咨询具有对象上的不确定性、时间上的偶发性、程序上的简化和内容上的相对简单等特点。

9. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项 C，属于证明办理代理服务。发票相关代理服务业务，是指税务师事务所依法接受委托，依据税法的相关要求，为委托人向税务机关申请办理发票领用类、发票开具类、发票验旧类、发票缴销类及其他发票相关服务类等涉税事项服务行为。

10. 【正确答案】ABE

【答案解析】选项 C，申请人对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议；选项 D，行政复议机关应当告知申请人变更被申请人，申请人不变更被申请人的，行政复议机关不予受理，或者驳回行政复议申请。

三、简答题

1. (1) 【正确答案】

(1) 根据《税收征管法》有关规定：“纳税人应自领取营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记”。因为该电器有限公司设立分公司办理了营业执照，故应在分公司所在地办理税务登记。

(2) 税务行政处罚的依据是“纳税人未按规定期限向主管税务机关办理税务登记手续，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款，情节严重的处 2000 元以上 1 万元以下的罚款”。所以分公司所在地的税务局行政处罚行为是正确的。

(3) 该事项属于税务行政复议的受案范围，因为税务行政复议的受案范围中包括税务机关做出的税务行政处罚行为。



(4) 税务师事务所可以接受该事项的委托，税务行政复议是其他涉税专业服务业务范围之一。

2. (1) 【正确答案】

该工业企业 2021 年 2 月应缴纳的契税 = $1500 \times 3\% = 45$ (万元)

(2) 【正确答案】

该工业企业 2023 年销售办公楼应缴纳的印花税 = $3000 \times 0.5\% = 1.5$ (万元)

(3) 【正确答案】可以扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $(1500 + 45) \times 1000 / 3000 = 515$ (万元)

可以扣除的开发成本 = $(200 + 800 + 50 + 100 + 50) \times 1000 / 3000 = 400$ (万元)

(4) 【正确答案】可以扣除的开发费用 = $(40.5 + 13.5) \times 1000 / 3000 + (515 + 400) \times 5\% = 63.75$ (万元)

(5) 【正确答案】征收土地增值税时允许扣除的税金 = $162 + 1.5 = 163.5$ (万元)

扣除项目金额合计 = $515 + 400 + 63.75 + 163.5 = 1142.25$ (万元)

增值额 = $3000 - 1142.25 = 1857.75$ (万元)

(6) 【正确答案】增值率 = $1857.75 \div 1142.25 \times 100\% = 162.64\%$

该工业企业应缴纳的土地增值税 = $1857.75 \times 50\% - 1142.25 \times 15\% = 757.54$ (万元)

3. (1) 【正确答案】(1) 不缴纳土地增值税。

理由：转让国有土地使用权属于土地增值税的应税范围，转让集体土地不属于土地增值税的应税范围，所以该村不用缴纳土地增值税。

(2) 不缴纳土地增值税。

理由：转让国有土地使用权属于土地增值税的应税范围，国家出让土地的行为不属于土地增值税的应税范围，所以国土资源局出让土地取得的土地出让金是不用缴纳土地增值税。

(3) 事业单位与房地产公司进行合作建房，事业单位将分得的房产销售给自己的职工，应该按照规定缴纳土地增值税。

理由：对于一方出地，一方出资金，双方合作建房，建成后分房自用的，暂免征收土地增值税；建成后转让的，应征收土地增值税。

4. (1) 【正确答案】(1) 年应税销售额超过规定标准的其他个人（自然人），不能登记为一般纳税人。

(2) 对于年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户以外的其他个人外，必须登记为一般纳税人。

(3) 对于年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，



可以申请登记为一般纳税人。

(4) 不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户等纳税人，可以选择登记为一般纳税人。

5. (1) 【正确答案】

不可以直接提起诉讼。

因为申请人对税务机关作出的征税行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼。而缴纳税款及滞纳金属于税务机关作出的征税行为，因此必须先进行行政复议。

(2) 【正确答案】

税务机关作出的处理是正确的。

因为申请人申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或者解缴税款和滞纳金，或者提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出行政行为的税务机关确认之日起 60 日内提出行政复议申请，申请人提供担保的方式包括保证、抵押和质押。

(3) 【正确答案】符合下列情形之一的增值税专用发票，列入异常凭证范围：

(1) 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；

(2) 非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；

(3) 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；

(4) 经国家税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的；

(5) 走逃（失联）企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入：

① 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。

② 直接走逃失联不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税及附加税费申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。

(6) 增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证，同时符合下列情形的，其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：A. 异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70% (含) 以上的；B. 异常凭证进项税额累计超过 5 万元的。

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】

业务 1 处理错误。纳税人采取赊销结算方式的，增值税和消费税的纳税义务发生时间均为书面合同约定的收款日期的当天，所以该企业应按销售全额 300 万元，计算增值税销项税额和消费税。



业务 2 处理错误。销售折扣属于企业的融资行为，折扣金额不得从销售额中扣减，折扣部分应作收入计算增值税销项税额和消费税。

业务 3 处理正确。购进轮胎取得专用发票，用于连续生产，可以抵扣进项税额。

业务 4 处理错误。将新研制的自产小汽车奖励给公司高管，增值税和消费税均视同销售，无同类售价按组成计税价格计算增值税销项税额和消费税。

业务 5 处理错误。销售使用过的进口小汽车，应按 3% 的征收率减按 2% 计算征收增值税。

业务 6 处理正确。从 2013 年 8 月 1 日起，原增值税一般纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，其进项税额准予从销项税额中抵扣。自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇，是从 2013 年 8 月 1 日才可以抵扣进项税额的，所以在 2013 年 8 月 1 日之前购进的，是未抵扣过进项税额的，销售的时候可以简易计税。

业务 7 处理错误。支付的运费必须取得增值税专用发票才可以抵扣进项税额，取得普通发票是不可以抵扣的。

业务 8 处理正确。从小规模纳税人购进货物和运输服务，取得增值税专用发票，可以抵扣进项税。

业务 9 处理错误。将购进的钢板用于建造办公楼，其进项税额可以抵扣，不需要做进项税额转出。

(2) 【正确答案】当月准予抵扣的进项税额 = $2.6 + 5.2 + 78 + 1.8 + 2 \times 3\% = 87.66$ (万元)

(3) 【正确答案】

增值税销项税额 = $[300 + 500 + 5 \times 10 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%)] \times 13\% = 111.71$ (万元)

当月应缴纳的增值税 = $111.71 - 87.66 + 33.28 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 24.7$ (万元)

【提示】 $5 \times 10 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%)$ 是业务 4 奖励高管的小汽车计算缴纳消费税的组成计税价格。

(4) 【正确答案】

当月应缴纳的消费税 = $[300 + 500 + 5 \times 10 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%)] \times 9\% = 77.34$ (万元)

【提示】 $5 \times 10 \times (1 + 8\%) \div (1 - 9\%)$ 是业务 4 奖励高管的小汽车计算缴纳消费税的组成计税价格。

2. (1) 【正确答案】应缴纳企业所得税。

【答案解析】【提示】必须由规定专项用途并经国务院批准，才能作为不征税收入。

(2) 【正确答案】需要进行纳税调整，应调增应纳税所得额。调整金额 = 175620.37 (元)。

(3) 【正确答案】增值税处理正确。

依据：采用预收款方式提供租赁服务，纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

企业所得税无需进行纳税调整。

依据：如果租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内



分期均匀计入相关年度收入。

(4) 【正确答案】公益性捐赠扣除限额 $=6072649.67 \times 12\% \approx 728717.96$ (元)。2022 年度结转的公益性捐赠支出金额为 200000 元,可以在 2023 年税前扣除,纳税调减 200000 元。 $728717.96 - 200000 = 528717.96$ (元),2023 年公益性捐赠支出税前可以扣除 528717.96 元,纳税调增 $600000 - 528717.96 = 71282.04$,因此需要纳税调减,共计纳税调减 $=200000 - 71282.04 = 128717.96$ (元)。应结转下年度扣除的公益性捐赠金额是 71282.04 元。

(5) 【正确答案】资产和从业人数不符合小型微利企业的标准。

理由:小型微利企业的标准为从事国家非限制和禁止行业,从业人数不超过 300 人,资产总额不超过 5000 万元,年应纳税所得额不超过 300 万元的纳税人。

资产总额:全年季度平均值 $=$ 全年各季度平均值之和 $\div 4 = (5020 + 5005 + 4985 + 4994) \div 4 = 5001$ (万元),大于 5000 万元。

从业人数: $267 + 58 = 325$ (人),大于 300 人。

【答案解析】【提示】从业人数是指与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数之和。

(6) 【正确答案】不需要缴纳增值税。

免征企业所得税。符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益,免征企业所得税。

(7) 【正确答案】可以一次性扣除。应调减应纳税所得额。调整金额 $=2160000 - 180000 = 1980000$ (元)。

(8) 【正确答案】2023 年应纳税所得额 $=6072649.67 - 29055210.61 \times 10\% + 175620.37 - 128717.96 - 294136.45 - 1980000 \approx 939894.57$ (元)。