**分类：综合、公文、绩效知识**

**题型：单选题**

1.税务机关公文种类主要有（ D ）。

A. 9种 B.10种 C. 12种 D. 13种

2.发布规范性文件应使用的文种是（ A ）。

A.公告 B.通知 C.通告 D.命令

3.在公文末页附注处注明联系人姓名和电话的文种是（ B ）。

A.批复 B.请示 C.报告 D.函

4.除特殊规定外，涉密公文最低密级的保密年限不超过（ A ）。

A.10年 B.20年 C.5年 D.3年

5.下列机构中可对外正式行文的是（ A ）。

A.办公室 B.法规科 C.机关工会 D.纳服科

6.适用于向上级机关汇报工作的文种是（ C ）。

A.意见 B.请示 C.报告 D.函

7.未经（ D ）同意，不得改动签发后的公文。

A.办公室负责人 B. 拟稿人 C. 拟稿部门负责人 D. 签发人

8.下列哪一种情况，可越权批办文件。（ A ）

A.经过授权 B.避免积压 C.急需处理 D.一般性文件

**题型：多选题**

1.“意见”这一文种属于（ ACD ）。

A. 上行文 B. 中行文 C.平行文 D. 下行文

2.属于税务机关公文种类的有（ ABCD ）。

A.公告 B.决议 C.决定 D.命令

3.以机关名义制发的公文中，由机关负责人或主持工作的负责人签发的文种包括（ ABC ）。

A.命令 B.请示 C.报告 D.公告

4.可用于下行文的文种包括（ ABC ）。

A.批复 B.意见 C.通报 D.函

5.涉密公文的密级包括（ ABD ）。

A.机密 B.绝密 C.保密 D.秘密

6.下列文种中可用于平行文的包括（ ABD ）。

A.意见 B.函 C.通报 D.通知

7.电报的紧急程度包括（ ABCD ）。

A. 特提 B. 特急 C.加急 D.平急

8.下面哪些事项属于“请示”的写作要求（ AB ）。

A.坚持一文一事 B.不得多头主送 C.可抄送下级机关 D.必须直接送领导者个人

9.公文发文字号的组成要素包括（ ABC ）。

A.发文机关代字 B.年份（公元全称） C.序号 D.发文机关标识

10.属于税务机关规范化简称的是（ AC ）。

A.XX国税局 B.XX国税 C.XX地税局 D.XX国地税

**题型：判断题**

1.拟稿人可以签发自己草拟的公文。（× ）

2.部门内设机构除办公室（厅）外不得对外正式行文。（√）

3.在公文的主送机关中，税务机关名称可用简称。（×）

4.成文日期以公文实际发文日期为准。（×）

5.公文按发文机关可分为单独行文和联合行文。（√）

6.在公文正文中，税务机关的名称可以使用规范化简称。（√）

7.向上级机关请求批准事项时应用请求批准函。（×）

8.任免干部行政职务时使用的发文机关代字为“XX税发”。（×）

9.“通知”作为文种不得用作平行文。（×）

10.税务机关所有文种都必须有主送和抄送对象。（×）

11. 绩效管理指的是管理者用来确保员工的工作活动和产出与组织的目标保持一致的手段和过程。（√）

12. SMART原则制定绩效目标时应遵循的原则：S明确具体的，指绩效目标在绩效目标的基础上更加明确.具体化；M可衡量的。指绩效目标衡量的可操作性；A行为导向的。指绩效目标应该能够指导员工的行为；R切实可行的。目标要适度.符合实际，不可过高也不可过低；T受时间和资源限制的。指绩效目标应有时间的限制，以及资源消耗的限制。（√）

13. 绩效管理的目标就是对员工工作绩效的全面正确评估。（×）

14. 绩效管理是绩效办的工作，和各部门无关。（×）

15. 绩效管理中的绩效沟通是帮助绩效管理信息积极传播的有效通道。（√）

16. 绩效考评和绩效管理的含义完全相同。（×）

**题型：公文改错题**

（一）

梅州市地方税务局关于办税服务厅整修经费补助的报告

省局领导：

我局下属XX局办税服务厅整修项目在省局和本地政府的支持下，现进入完工收尾阶段，已建成一个规范化的征收服务大厅。该办税厅的启用，将大大改善XX局的征收环境，为纳税人提供优质高效的纳税服务。由于我局经费紧张，尚余整修项目工程款S万元无法付清。特要求拨给该项目经费补助一笔。

可否，请即复。

梅州市地税局

2014年9月20日

（联系人：XXX；电话：XXXXXXX）

答案：1.文种使用错误。“报告”应改为“请示”。

2.主送单位不规范。“省局领导”应改为“广东省地方税务局”。

3.正文用词不规范，“要求”应改为“恳请”；正文表述不清晰，“一笔”应改为“S万元”。

4.正文结尾不规范。“可否，请即复”应改为“可否，请批复”。

5.落款不规范。“梅州市地税局”应改为“梅州市地方税务局”。

（二）

关于借用会议室的请示

X X局：

我局拟于近期召开一次全市系统大型会议，参会人员较多。由于我局会议场地较窄，需借用贵局大会议室举行会议。请配合。

如无不妥，请速答复。

X X县地方税务局

二0一四年九月二十日

答案：1.文种使用错误。“请示”应改为“函”。

2.标题不规范。应在“关于”前加上发文单位全称即“X X县地方税务局”。

3.正文表述不当。“请配合”应改为“请予支持为盼”。

4.正文结尾表述不当。“如无不妥，请速答复”应改为“可否，请函复”。

5.落款日期不规范。应改为“2014年9月20日”。

**题型：计算题**

1．2013年1月，A公司承包一项工程，总造价6000万元，A公司将1500万元的安装工程分包给B公司。工程竣工后，建设单位支付给A公司材料差价款600万元，提前竣工奖150万元。A公司又将其中材料差价款200万元和提前竣工奖50万元支付给B企业。则A公司应纳的营业税是多少？

答案：

A公司应纳营业税=[（6000-1500）+（600+150-200-50）]×3%=150（万元）。

2．某房地产开发公司，于2013年10月份，销售精装修高档公寓3套，面积共计600平米，每平方米售价为15000元，其中：毛坯房每平方米为12000元，装修费每平方米2000元。那么该房地产公司10月份应缴纳的营业税税额为多少元？

答案：

应缴营业税=15000×600×5%=450000（元）。

3．某建筑工程公司自行建造并开发完工相同标准和规格的2栋楼，成本共计1400万元，由于企业战略扩张需要，将其中的一栋用于销售，取得销售收入1000万元；一栋自用；（该地政府规定建筑业成本利润率为10%）那么该建筑工程公司应缴纳的营业税多少元？

答案：自行建造楼房并销售应缴纳的营业税

（1）自建建筑物缴纳建筑业营业税=1400÷2×（1+10%）÷（1-3%）×3%=23.81（万元）

（2）自建销售应纳营业税=1000×5%=50（万元）

合计应缴营业税=23.81+50=73.81（万元）

4．某公司将抵债所得的一块土地进行转让，取得转让款1550万元，该抵债土地抵债时作价750万元，那么该公司转让土地使用权应缴纳营业税为多少万元？

答案：

转让抵债所得的土地使用权，按差额征收营业税，

故（1550-750）×5%=40（万元）

**题型：案例分析题**

1.新华化工机械制造有限公司（居民企业）于2012年1月注册成立进行生产经营，系增值税一般纳税人，该企业采用《企业会计制度》进行会计核算。2012年应纳税所得额为－50万元。2013年度生产经营情况如下：

（1）销售产品取得不含税收入9000万元；从事符合条件的环境保护项目的收入为1000万元（第一年取得该项目收入）。

（2）2013年利润表反映的内容如下：

①产品销售成本4500万元；从事符合条件的环境保护项目的成本为500万元

②销售税金及附加200万元；从事符合条件的环境保护项目的税金及附加50万元

③销售费用2000万元（其中广告费200万元）；财务费用200万元

④“投资收益”50万元（投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益40万元，国债持有期间的利息收入10万元）；

⑤管理费用1200万元（其中业务招待费85万元；新产品研究开发费30万元）；

⑥营业外支出800万元（其中通过省教育厅捐赠给某高校100万元，非广告性赞助支出50万元，存货盘亏损失50万元）。

（3）全年提取并实际支付工资支出共计1000万元（其中符合条件的环境保护项目工资100万元），职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的2％、2.5％的比例提取。

（4）全年列支职工福利性支出120万元，职工教育费支出15万元，拨缴工会经费20万元。

（5）假设①除资料所给内容外，无其他纳税调整事项；②从事符合条件的环境保护项目的能够单独核算；③期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护项目之间进行分配。

要求根据以上资料回答下列问题：

（1）计算新华公司的会计利润。

（2）计算新华公司收入总额。

（3）计算新华公司允许税前扣除的项目。

（4）计算新华公司应纳税所得额

（5）计算新华公司应纳企业所得税税额。

答案：

（1）2013年利润总额＝（9000＋1000）－（4500＋500）－（200＋50）＋50－（2000＋200＋1200）－800 ＝600（万元）

（2）2013年收入总额＝9000＋1000＋10＝10010（万元）

其中：免税收入＝10（万元）

（3）2013年各项扣除（分一般项目 环保项目）

①成本4500＋500 合计5000（万元）

②销售税金及附加 200＋50 合计250（万元）

③期间费用3028.5＋336.5 合计3365（万元）

其中：销售费用2000（广告费在销售营业收入15％>200万，可据实扣除）

财务费用200（万元）

管理费用1200－35＝1165（万元）

业务招待费限额＝10000×5‰＝50；85×60％＝51（万元）51>50，

故应调增所得85－35＝35

期间费用分配率＝（2000＋200＋1165）÷（9000＋1000）×100％＝33.65％

其中环保项目为1000）×33.65％＝336.5

④营业外支出 =800－（100－72）－50＝722（万元）

公益性捐赠支出扣除限额＝600×12％＝72（万元）

故应调增所得100－72＝28万元

非广告性赞助支出50万元应调增所得

⑤工资三项经费调整 9＋1 合计10（万元）

其中：教育经费调整＝25－15＝10（万元）

（4）2013年应纳税所得额＝10010－10－（5000＋250＋3365＋722－10教育经费）－30×50％（加计扣除）－50（12年亏损）＝10000－9285－15－50＝608（万元）

或调增所得为35＋28＋50＋10＝123万元

调减所得为：加计扣除为30×50％＝15万元，免税收入“投资收益”50万元

弥补亏损为50万元

调减所得为15＋50＋50＝115万元

故应纳税所得额＝600＋123－115＝608（万元）

（5）2013年应纳所得税额＝608×25％－〔环保项目免税部分1000－（500＋50＋336.5－1教育经费）〕×25％＝152－28.625＝123.375（万元）

**题型：问答题**

1．简述纳税服务的内涵。

【答】纳税服务的内涵：第一，税务机关所提供的纳税服务，是定位于税务机关的一种法定的行政行为，涵括程序性服务、信息性服务、权益性服务的内容，贯穿于税收征收、管理、稽查的各个环节之中，在整个征管体系中处于基础地位。第二，税务机关所提供的纳税服务，依赖于一定的人力、物力资源，以及包括一系列制度规范的保障措施。第三，税务机关所提供的纳税服务，具有无偿性、基础性、不可或缺性、全面性、间接收益性等特征，并且处于一种动态发展中。

2．什么是纳税服务平台？其有哪些功能？

【答】纳税服务平台是税务机关与纳税人交流互动的场所，它主要包括办税服务厅、纳税服务热线、网站以及其他以信函、传真或纸质资料传递涉税信息的途径。纳税服务平台具有为纳税人实现信息浏览、纳税咨询、办理涉税事项、投诉举报等功能。

3．办税服务厅的主要职责是什么？

【答】办税服务厅的主要职责包括：

（1）办理纳税人、扣缴义务人税务登记事项；

（2）办理纳税申报、认证、税款征收等事项；

（3）办理发票发售、代开、审验、缴销等发票管理事项；

（4）实施税务违法的简易处罚；

（5）开展纳税咨询，提供办税辅导；

（6）公开涉税事项，宣传税收政策；

（7）受理涉税审批申请，办理备案事项；

（8）办理其他相关事项。

4．简述税收宣传工作的主要内容。

【答】（1）税收法律、法规和政策。

（2）中央、省领导对税收工作的重要指示。

（3）办税指引、纳税操作实务。

（4）税收职能作用和基本知识。

（5）纳税人的权利和义务。

（6）税收工作及税务队伍建设成效。

（7）税务人员廉政纪律要求。

（8）税收工作中的正反典型。

（9）其他税收宣传内容。

5．纳税服务工作的六项主要工作任务是什么？

【答】（1）税法宣传：通过丰富宣传内容，优化宣传方式，强化分类宣传，帮助纳税人更好地了解税收权利和义务。

（2）纳税咨询：通过多种咨询渠道，为纳税人提供准确高效的咨询解答，帮助纳税人更准确地理解税收权利和义务。

（3）办税服务：通过完善服务功能，拓展多元办税，优化办税流程，精简涉税资料，帮助纳税人更便捷高效地行使权利和履行义务。

（4）权益保护：通过切实保障纳税人税前、税中、税后权益和及时满足纳税人合理需求，保护纳税人权益，营造公平、公正、和谐的税收环境。

（5）信用管理：通过加强纳税信用评定管理，强化纳税信用评定结果应用，提高税收管理和纳税服务的综合效能。

（6）社会协作：通过规范涉税中介服务，加强与社会组织协作，发挥社会主体的服务优势和杠杆作用。