

飞越必刷题

涉税服务实务

税务师职业资格
考试内部讲义

冲刺飞越 | 课程配套讲义

20
22



本书为《斯尔 108 记》的配套习题，同样将《涉税服务实务》全书内容划分为五个重要模块，以便在冲刺飞越课程完成后，更有针对性的复习和做题。

具体使用指南如下：

1. 利用整块时间，严控做题时间

同学们在做题时，一定要做适当的计划。首先要为自己划定出一些整块的时间，至少半小时，最好 2 小时，搭配适当的题目数量。要求自己务必在限定的时间内完成作答。

2. 不翻答案，独立完成

遇到不会的、印象不深的题目，不能翻看答案或解析，用鲜明的记号笔把题目标记出来，待本次计划要做的习题全部完成后，再逐一核对答案看解析。遇到不会做的简答题和综合题也是如此，自己先思考，在一张草稿纸上尝试作答，逐渐培养自己主观题的解答思路。一旦养成上来就看答案的坏习惯，等你真正走向考场的那一天，可能也无法独立思考了。

3. 认真对待错题和主观题

针对每一道自己拿不准的题目，以及做错题目，一定要重新独立做一遍。对于相应的知识点务必要查缺补漏，认真复习。对于主观题涉及的内容，特别是简答题，至少要确保独立完成 2 遍，对于第一次答不出来的题目要在复习对应的知识点后，确保独立完成 3 遍，巩固知识点的同时，培养自己的答题思路，这样走向考场上才能够举一反三，下笔如有神。



飞越必刷题

第一模块	涉税专业服务概述	1
第二模块	各项涉税专业服务具体规定	5
第三模块	税务管理和税款征收	10
第四模块	涉税会计核算	19
第五模块	实体税种的申报和审核	27



第一模块	涉税专业服务概述	45
第二模块	各项涉税专业服务具体规定	49
第三模块	税务管理和税款征收	54
第四模块	涉税会计核算	63
第五模块	实体税种的申报和审核	69

第一模块 涉税专业服务概述

努力改变自己，克服惰性和惯性，就从今天开始！

本模块主要以客观题形式考查，对108记中的重点内容反复熟记即可拿分。

一、单项选择题

- 1 税务师在实施涉税专业服务时，应独立行使专业服务权和自己的职责，不受税务机关控制，这体现了涉税专业服务的（ ）特点。

A.公正性 B.自愿性 C.专业性 D.独立性

第1记

108记

知识链接

- 2 下列关于涉税服务在税收征纳关系中作用的表述正确的是（ ）。

A.税务师在开展涉税专业服务时对纳税人违反税收法规的事项无需指出
B.税务师在开展涉税专业服务时只受到税务机关的单方监督
C.涉税服务制度的实施有利于提高纳税人的税法遵从度
D.税务师不可以接受企业委托作为税务行政复议的代理人

第1记

108记

知识链接

- 3 下列各项中，不能从事税收策划业务的是（ ）。

A.税务咨询公司 B.会计师事务所
C.税务师事务所 D.律师事务所

第1记

108记

知识链接

- 4 下列关于税务师可提供涉税服务业务的说法中，错误的是（ ）。

A.可以接受委托代收代缴消费税
B.可以开展税收策划业务
C.可以承办企业所得税汇算清缴申报鉴证
D.可以接受委托代理记账

第1记

108记

知识链接

- 5 下列关于涉税专业服务机构报送相关信息的时限的说法中，符合要求的是（ ）。

A.《专项业务报告要素信息采集表》应当于完成专项涉税专业服务后报送
B.《涉税专业服务人员基本信息采集表》应当于次年的3月31日报送
C.《涉税专业服务协议要素信息采集表》应当于完成约定的涉税服务后报送
D.《年度涉税专业服务总体情况表》应当于3月31日前报送

第2记

108记

知识链接

- 6 税务师在执行下列涉税专业服务业务时，应从实质上保持独立性的是（ ）。
- A.一般税务咨询 B.纳税申报代理
C.纳税情况审查 D.税收策划

第7记 108记

知识
链接

- 7 下列关于税务师在执业过程中的权利和义务的说法中，不正确的是（ ）。
- A.税务师执业过程中可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件
B.税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改意见
C.税务师执业过程中可以要求委托人提供会计资料以及其他涉税资料
D.税务师执业受地域限制，未经批准不得跨区域执业

第7记 108记

知识
链接

- 8 下列关于税务师事务所行政登记的说法错误的是（ ）。
- A.未经行政登记不得使用“税务师事务所”名称
B.税务师事务所设立为有限责任公司的，其法定代表人由股东担任
C.合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师、资产评估师担任，其中税务师占比应高于百分之五十
D.税务师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业

第8记 108记

知识
链接

- 9 下列关于涉税专业服务的信任保护原则的说法中，正确的是（ ）。
- A.委托人提供不真实、不完整资料信息的，税务师事务应要求其补正或重新提供资料，而不得终止业务
B.发现委托人违反法律法规而终止业务的，税务师事务所对于已经完成的部分业务承担责任
C.发现委托人的违法行为时，已经完成部分约定业务的，应按照协议约定收取费用
D.发现委托人违反法律法规而终止业务的，税务师事务所应就尚未完成的部分业务进行免责声明

第6记 108记

知识
链接

- 10 下列情况属于涉税服务关系自然终止情形的是（ ）。
- A.税务师事务所被注销资格
B.涉税服务委托协议约定的服务期限届满
C.委托人因遇特殊情况需要终止服务行为，通知涉税专业服务机构协商终止服务事项
D.税务师被注销执业资格

第5记 108记

知识
链接



二、多项选择题

- 11 下列各项中属于涉税专业服务机构服务内容的有（ ）。
A. 纳税申报代理业务
B. 税务策划业务
C. 税务咨询业务
D. 涉税鉴证业务
E. 会计报表鉴证业务
- 第1记 108记 知识链接
- 12 税务师事务所需要在完成下列（ ）服务项目的次年向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》。
A. 税收策划
B. 纳税情况审查
C. 涉税鉴证
D. 税收优惠事项代理
E. 专业税务顾问
- 第2记 108记 知识链接
- 13 对于违反涉税专业服务管理制度的涉税专业服务机构可以采取的措施包括（ ）。
A. 扣减信用积分
B. 纳入执业负面记录
C. 情节严重的，列入涉税服务失信名录
D. 定期将予以公告并向社会信用平台推送
E. 降低信用等级
- 第3记 108记 知识链接
- 14 税务师职业道德的基本要求包括（ ）。
A. 独立性
B. 诚信
C. 专业胜任
D. 客观公正
E. 强化管理
- 第7记 108记 知识链接
- 15 税务师在税务师事务所执业时，不得有下列行为中的（ ）。
A. 改变证据的内容
B. 拒绝接受委托人违反税收法律、法规行为的委托
C. 接受涉税服务业务，而不签订业务约定书
D. 对税收政策存在的问题向税务机关提出修改建议
E. 分别在不同省份的两家以上税务师事务所从事执业活动
- 第7记 108记 知识链接
- 16 除国家税务总局另有规定外，税务师事务所可采取的组织形式有（ ）。
A. 普通合伙税务师事务所
B. 个体工商户制税务师事务所
C. 特殊普通合伙税务师事务所
D. 有限责任制税务师事务所
E. 股份公司制税务师事务所
- 第8记 108记 知识链接

- 17 涉税服务人员在出具业务成果后，如果委托人提出要求修改业务成果结论，涉税服务人员应当（ ）。
- A.询问理由
B.获取新的有效证据
C.直接修改结论
D.进行综合分析
E.向税务师事务所负责人汇报

第6记 108记

知识
链接

- 18 委托方发生的下列情形中，涉税专业服务机构可以单方终止服务关系的有（ ）。
- A.更换法定代表人
B.实施虚开发票行为，经劝告仍不停止
C.未按期支付服务费用
D.提供虚假的财务会计资料，造成涉税服务错误
E.存在少缴税款的行为，并被税务机关处罚

第5记 108记

知识
链接





第二模块 各项涉税专业服务具体规定

唯有努力，才能缓解焦虑。

本模块主要包括纳税审核方法、各类涉税专业服务的具体规定和要求，以及税务行政复议内容。其中纳税审核方法、各类涉税专业服务的内容仅以客观题形式考查，对108记中的知识点反复熟悉即可，难度不高；但税务行政复议的内容可能会以简答题的形式考查，需要同学们对重点内容进行背记。

一、单项选择题

- 19 税务师事务所应当根据自身情况制定业务工作底稿，下列关于工作底稿的表述不正确的是（ ）。

A.税务师事务所业务档案至少保存10年
B.业务工作底稿的所有权属于税务师事务所
C.业务工作底稿必须以纸质原件留存
D.项目组自提交业务结果之日起90日内将工作底稿归档

第6、11记

108记

知识链接

- 20 根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的纳税审查方法是（ ）。

A.抽查法 B.核对法 C.查询法 D.详查法

第9记

108记

知识链接

- 21 下列关于涉税鉴证业务的基本业务流程的说法中，正确的是（ ）。

A.提供涉税鉴证业务应当报送《涉税专业服务协议要素信息采集表》和《专项业务报告要素信息采集表》
B.涉税鉴证服务业务计划确定后，项目负责人不得对业务计划做调整
C.涉税鉴证业务无需签订书面的委托协议
D.涉税鉴证业务的业务成果可以是书面报告也可以口头形式交换意见

第11记

108记

知识链接

- 22 下列情形中，未经涉税服务业务委托人同意，税务师事务所及其涉税服务人员不得向第三人泄露业务记录和业务成果等相关信息的是（ ）。

A.税务师事务所因业务交流需要查阅的
B.税务机关因行政执法检查需要进行查阅的
C.涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的
D.行业自律组织因检查执业质量需要进行查阅的

第10记

108记

知识链接

23 在税务司法鉴定业务实施过程中,下列情形中不属于鉴定人应当回避的是()。

- A.鉴定人曾经参加过同一鉴定事项的鉴定
- B.鉴定人所在的税务师事务所曾经为被鉴定单位提供过涉税代理服务
- C.鉴定人曾作为专家提供过咨询意见
- D.鉴定人与本案当事人为近亲属

第13记 108记

知识链接

24 下列各项咨询项目中,属于税收分歧方面的咨询的是()。

- A.申请行政赔偿
- B.税收办税制度的重大调整
- C.大企业税收辅导
- D.加收滞纳金

第14记 108记

知识链接

25 下列不属于专业税务顾问服务方式的是()。

- A.授权委托代表委托人处理授权范围内的涉税事项
- B.涉税培训
- C.代理领购发票
- D.代理涉税文书

第15记 108记

知识链接

26 下列关于税收策划工作的特点的说法中,不正确的是()。

- A.税收策划方案不得违背税收法律法规
- B.税收策划的目的一定是缴纳税收最少或者能够减轻税收负担
- C.税收策划一般应在事先进行
- D.合法性是税收策划的首要考虑因素

第16记 108记

知识链接

27 刘先生所有的一家生产性企业决定新建一条生产线,希望税务师小陈能够提出税收策划建议。税务师小陈提出刘先生的企业在投资建造生产线的过程中,能够尽量多的利用相关目录中的安全生产、环境保护和节能节水设备。税务师小陈的税收策划建议属于()。

- A.减免税方法
- B.抵免方法
- C.分割方法
- D.不予征税方法

第16记 108记

知识链接

28 按照“一照一码”登记制度,新设立的甲公司向其员工首次发放工资应于发放工资次月办理的涉税信息报告事项是()。

- A.扣缴义务人报告自然人身份信息
- B.自然人自主报告身份信息
- C.一照一码户登记信息确认
- D.扣缴义务人身份信息报告

第18记 108记

知识链接



- 29 甲地税务机关委托乙保险公司代征税款，纳税人对代征税款行为不服申请复议，复议机关是（ ）。
- A.甲地税务机关
B.甲地税务机关的上一级税务机关
C.乙保险公司
D.乙保险公司上级机构

第24记 108记

知识链接

- 30 某县一加工企业因账簿不全，县级主管税务局对其核定征收企业所得税，企业认为核定数额过高，在双方协商无果的情况下，企业准备请求法律救济。下列关于企业的做法中正确的是（ ）。
- A.加工企业可以直接向人民法院提起行政诉讼
B.加工企业可以向该县人民政府提起行政复议
C.加工企业应在复议决定作出后缴纳税款
D.加工企业和县级主管税务局可以在复议决定作出前达成和解

第24记 108记

知识链接

- 31 税务行政复议的申请期限是申请人在知道税务机关作出具体行政行为之日起（ ）日内。
- A.30
B.60
C.45
D.15

第25记 108记

知识链接

- 32 在税务行政复议中，不可以达成和解和调解的情形是（ ）。
- A.行政奖励
B.行政赔偿
C.行政审批
D.行政处罚

第26记 108记

知识链接

- 33 下列可以作为税务行政复议申请人的是（ ）。
- A.有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属
B.有权申请行政复议的股份制企业，其董事会
C.与被审查的税务具体行政行为有利害关系的第三人
D.有权申请行政复议的合伙企业，其任一合伙人

第24记 108记

知识链接

- 34 下列项目中不属于涉税鉴证业务的是（ ）。
- A.企业财务报表鉴证
B.研发费用加计扣除鉴证
C.企业注销登记鉴证
D.涉税交易事项鉴证

第11记 108记

知识链接

- 35 下列适用于文书式完税证明的是（ ）。
- A.纳税人以记载车船税完税情况的交强险保单换开正式完税凭证的
B.特定期间完税情况的证明
C.遗失税收票证重新开具的证明
D.代扣税款后纳税人换开的正式完税凭证

第20记 108记

知识链接

二、多项选择题

36 税务师接受委托从事的下列业务中,属于涉税鉴证业务的有()。

- A.出具资产损失税前扣除鉴证报告
- B.举办最新税收政策培训
- C.出具研发费用加计扣除鉴证报告
- D.进行税收策划
- E.开展专项税务咨询

第11记 108记

知识
链接

37 下列证据中,不得作为涉税鉴证业务证据的有()。

- A.拒不提供原件,但对方未提出异议的证据的复印件
- B.以暴力胁迫等不正当手段获取的证据
- C.无正当理由超出举证期限提供的证据
- D.无法查明真伪的证据
- E.神志不清的证人提供的证言

第11记 108记

知识
链接

38 在涉税专业服务中税收策划服务主要采取的方法有()。

- A.减免税的方法
- B.税率或征收率差异的方法
- C.利用税收法规漏洞的方法
- D.延期纳税的方法
- E.不予征税的方法

第16记 108记

知识
链接

39 经营公路货物运输业务的增值税小规模纳税人将营运资质和机动车信息向主管税务机关备案后,允许向()的税务机关就近申请代开增值税专用发票。

- A.税务登记地
- B.货物起运地
- C.货物到达地
- D.运输货物中转地
- E.互联网物流平台所在地

第18记 108记

知识
链接

40 下列关于社会保险费的征收管理制度的表述中,正确的有()。

- A.企业职工与单位缴纳的养老保险金全部划入个人账户
- B.灵活就业人员的基本养老保险仅由个人缴纳
- C.城乡居民基本医疗保险仅由个人缴纳
- D.工伤保险应由单位和职工共同缴纳
- E.城镇职工基本医疗保险中职工个人缴费部分全部划入个人账户

第22记 108记

知识
链接



- 41 下列关于税务行政复议管辖原则的说法中,不正确的有()。
- A.对计划单列市税务局作出的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议
- B.对直辖市税务局作出的具体行政行为不服的,向直辖市人民政府申请行政复议
- C.对国家税务总局作出的具体行政行为不服的,向国家税务总局申请行政复议
- D.对两个以上税务机关共同作出的具体行政行为不服的,向两者共同上一级税务机关申请行政复议
- E.对被撤销的税务机关在撤销前所作出的具体行政行为不服的,应向继续行使其职权的税务机关申请行政复议

第24记

108记

知识链接

- 42 税务行政复议期间发生的下列情形中,属于应当中止行政复议的情形有()。
- A.作为申请人的公民被宣告死亡且没有近亲属
- B.案件涉及法律适用问题,需要有权机关做出解释
- C.行政复议申请受理以后,发现同一案件人民法院已经先行受理
- D.申请人与被申请人经复议机构准许达成和解
- E.作为申请人的法人终止,尚未确定权利义务承受人

第25记

108记

知识链接

- 43 在税务行政复议中,具体行政行为有下列情形之一的,行政复议机构可以决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法的有()。
- A.主要事实不清、证据不足
- B.适用依据错误
- C.被申请人不履行法定职责
- D.违反法定程序
- E.滥用职权

第26记

108记

知识链接

三、简答题

- 44 2020年4月10日,A县税务局制作对甲公司补缴税款和滞纳金的税务处理决定书和处以少缴税款1倍的行政处罚决定书,上述文书于4月13日送达甲公司并由甲公司签收。甲公司对A县税务局的处理决定和处罚决定有异议,拟提起税务行政复议,请逐一回答如下问题:

(1) 拟提供纳税担保后对应补缴的税款和滞纳金提请复议,纳税担保的方式包括什么?担保资格应由谁进行确认?提请复议的60天时限应该从哪一天开始计算?

(2) 仅对于行政处罚决定提请复议是否需要提供纳税担保?可否不经过行政复议而直接提起行政诉讼?

(3) 如果复议申请被税务机关受理,复议机关应在多少日内作出复议决定?什么情况下可以延期?最长可以延期多少天?

(4) 如果甲公司对复议决定不服但未在规定时间内起诉,同时又拒绝履行复议决定,可能的后果是什么?

第24、25记

108记

知识链接

第三模块 税务管理和税款征收

心无旁骛，才能飞得更高。

本模块主要包括税收征收管理相关内容。其中发票管理、税款征收措施等知识点可能以简答题的形式考查，需要同学们对重点内容进行背记。

一、单项选择题

- 45 下列关于税务登记管理的描述正确的是（ ）。
- A.适用“多证合一、一照一码”登记制度的纳税人无需进行信息确认和补正，可直接办理涉税事宜
- B.纳税人遗失税务登记证件的，应当在30日内书面报告主管税务机关，并登报声明作废
- C.适用“多证合一、一照一码”登记制度的纳税人，无需额外领取税务登记证
- D.纳税人办理纳税申报必须持税务登记证件

第28记 108记

知识链接

- 46 下列关于涉税事项的说法中，错误的是（ ）。
- A.纳税人因违法经营被市场监督管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起15日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记
- B.纳税人应当自领取税务登记证件之日起15日内，将其财务会计制度或者财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案
- C.纳税人办理领购发票必须持税务登记证件
- D.扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起15日内，按照代扣代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

第28记 108记

知识链接

- 47 纳税人首次申领增值税专用发票，无需办理的事项是（ ）。
- A.缴纳发票保证金
- B.增值税税控系统专用设备初始发行
- C.审批最高开票限额
- D.发票票种核定

第31记 108记

知识链接



48 下列各项中,属于行业专业发票的是()。

- A.增值税电子普通发票
- B.航空运输企业提供航空运输电子客票行程单
- C.机动车销售统一发票
- D.农产品收购发票

第30记

108记

知识链接

49 发生发票丢失情形时,应当于发现发票丢失的()向税务机关书面报告。

- A.当日
- B.2日
- C.3日
- D.5日

第32记

108记

知识链接

50 下列由付款方向收款方开具发票的情况是()。

- A.向茶农收购茶叶
- B.销售折让
- C.现金折扣
- D.购货方退货

第32记

108记

知识链接

51 下列各项中,不属于通过“增值税发票管理新系统”开具的发票是()。

- A.增值税专用发票
- B.增值税普通发票
- C.增值税电子普通发票
- D.客运发票

第32记

108记

知识链接

52 纳税人符合下列()条件的,可在规定的期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

- A.因确定为重大税收违法失信主体,纳税信用直接判为D级的纳税人,已按规定不予公布或停止公布,且申请前连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的
- B.由纳税信用D级纳税人的直接责任人员登记或者负责经营,纳税信用关联评价为D级的纳税人,申请前连续3个月没有新增纳税信用失信行为记录的
- C.被纳入非正常户状态的纳税人,履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的
- D.破产企业或其管理人在重整或和解程序中,未依法缴纳税款、滞纳金、罚款,但纠正相关纳税信用失信行为的

第40记

108记

知识链接

53 关于电子发票的说法,正确的是()。

- A.纳税人取得的电子发票必须同时以纸质形式保存
- B.电子发票的纸质打印件入账时应加盖开具方的发票专用章
- C.电子发票与纸质发票具有同等法律效力
- D.电子发票的纸质打印件可以单独作为报销入账使用

第33记

108记

知识链接

- 54 纳税信用A级纳税人是指年度评价指标得分（ ）。
A.70分以上 B.60分以上 C.80分以上 D.90分以上

第40记 108记

知识
链接

- 55 下列不属于税款征收方式的是（ ）。
A.查验征收 B.责令限期缴纳
C.定期定额征收 D.代收代缴

第41记 108记

知识
链接

- 56 下列对于税款征收采取强制执行措施的说法中，正确的是（ ）。
A.纳税人未按规定期限缴纳税款的，税务机关应立即采取强制执行措施
B.税务机关采取强制执行措施时，只针对纳税人欠缴的税款，不包括滞纳金
C.个人和家庭生活唯一的住房不在强制执行范围内
D.税收强制执行措施只能由人民法院执行

第41记 108记

知识
链接

- 57 当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是（ ）。
A.唯一的一辆机动车 B.新购入的价值4 000元的家具
C.别墅 D.金银首饰

第41记 108记

知识
链接

- 58 欠缴税款的纳税人放弃到期债权、无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依法申请人民法院行使（ ）。
A.撤销权 B.留置权 C.处分权 D.代位权

第41记 108记

知识
链接

- 59 在规定的纳税期限届满前，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.扣押其商品
C.责令限期缴纳 D.采取税收强制执行措施

第41记 108记

知识
链接

- 60 下列关于税收优先的说法中，错误的是（ ）。
A.税收优先于无担保债权
B.纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款
C.纳税人欠缴税款发生在纳税人以其财产设定抵押之前的，税收优先于抵押权执行
D.纳税人欠缴税款，同时又被行政机关没收违法所得的，没收违法所得优先于税收

第41记 108记

知识
链接



- 61 因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误,未缴或者少缴税款的,税务机关在3年内可以追征税款、滞纳金;有特殊情况的,追征期可以延长到()。
- A.5年 B.7年 C.10年 D.无限期

第41记 108记

知识链接

- 62 下列关于延期缴纳税款的说法正确的是()。
- A.经县以上税务局(分局)局长批准,可以延期缴纳税款
- B.延期缴纳税款期限最长不得超过60日
- C.特殊困难包括当期货币资金在扣除应付账款、应付工资和社会保险费后,不足以缴纳税款的
- D.经税务机关批准延期缴纳税款的,在批准的期限内不予加收滞纳金

第38记 108记

知识链接

- 63 下列关于纳税人权利和义务的说法中,正确的是()。
- A.纳税人对税务机关的税收保全措施不服的,可以依法申请行政复议,也可以依法向人民法院诉讼
- B.纳税人接受税务机关检查时,对检查人员的询问可以保持沉默
- C.纳税人自结算税款之日起3年后发现多缴税款的,可以向税务机关要求退还多缴税款,但不加算银行同期存款利息
- D.纳税人有权要求税务机关为自己的财务状况包括欠税情况保密

第42记 108记

知识链接

- 64 关于纳税人权利的说法,正确的是()。
- A.纳税人的陈述或申辩应该有理有据,税务机关对纳税人无理申辩可以加重处罚
- B.纳税人认为税务机关的税务检查行为对其造成名誉损害,可以要求税务行政赔偿
- C.经核准延期办理申报的,在核准期限内无需办理税款入库手续
- D.税务人员进行税务检查时未出示税务检查证的,纳税人有权拒绝检查

第42记 108记

知识链接

- 65 纳税人未按规定期限申报办理税务登记、变更或注销登记的,由税务机关责令限期改正,情节严重的,处以()的罚款。
- A.2 000元以上50 000元以下 B.1 000元以上10 000元以下
- C.2 000元以上10 000元以下 D.1 000元以上5 000元以下

第43记 108记

知识链接

二、多项选择题

66 纳税人的下列行为，需要办理变更税务登记的有（ ）。

- A.企业名称发生变更
- B.改变法人代表
- C.改变办税人员
- D.改变住所的（不涉及主管税务机关变动的经营地改变）
- E.改变企业类型

第28记 108记

知识
链接

67 下列各项中，关于发票领用的说法正确的有（ ）。

- A.新办纳税人首次领用增值税普通发票每月最高领用数量不得超过50份
- B.新办纳税人满足一定条件并经过税务机关审批后就可以领用相应的发票
- C.纳税人在办理增值税一般纳税人登记手续时，应当以次月1日为一般纳税人生效之日
- D.增值税专用发票实行最高开票限额管理，最高开票限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批
- E.纳税信用B级的纳税人可一次领取不超过2个月的增值税发票用量

第31记 108记

知识
链接

68 纳税人支付下列款项取得的增值税普通发票或增值税电子普通发票，发票税率栏填写为“不征税”的有（ ）。

- A.支付按差额征税办法缴纳增值税的劳务派遣费
- B.通过政府还贷性收费公路的通行费
- C.商业预付卡充值
- D.支付建筑服务预收款
- E.支付房地产开发企业销售自行开发项目的预收款

第32记 108记

知识
链接

69 下列关于发票的说法，正确的有（ ）。

- A.单位办理注销税务登记的同时应当办理发票的缴销手续
- B.小规模纳税人只能开具增值税普通发票
- C.增值税一般纳税人不能在不能开具专用发票的情况下，也可以使用普通发票
- D.增值税电子普通发票的受票方自行打印的纸质发票无效
- E.发票应当使用中文印刷，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字

第32、33记 108记

知识
链接

70 已开具的增值税专用发票作废需同时满足的条件包括（ ）。

- A.发票作废属于销货退回、开票有误等符合条件的情形
- B.开具增值税专用发票缴纳的税款需全额退税
- C.销售方未抄税且未记账
- D.在开具的当月收到退回的发票联、抵扣联
- E.购买方未认证或认证不符

第34记 108记

知识
链接



- 71 增值税一般纳税人发生下列交易或事项，不得开具增值税专用发票的有（ ）。
- A.金融商品转让
 - B.经纪代理服务业务中向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费
 - C.试点纳税人提供有形动产融资性售后回租服务，向承租方收取的有形动产价款本金
 - D.提供旅游服务选择差额计税的，向旅游服务购买方收取并支付的签证费
 - E.销售自己使用过的机器设备

第34记

108记

知识
链接

- 72 下列各项中，属于异常增值税扣税凭证的有（ ）。
- A.增值税发票管理系统比对发现“作废”的增值税专用发票
 - B.标记为走逃的商贸企业开具的销售货物名称严重背离的增值税专用发票
 - C.申报抵扣异常扣税凭证进项税额累计超过2万元的纳税人开具的增值税专用发票
 - D.非正常户纳税人未向税务机关缴纳税款的增值税专用发票
 - E.纳税人被盗的税控专用设备中已开具未上传的增值税专用发票

第35记

108记

知识
链接

- 73 增值税一般纳税人取得走逃（失联）企业开具的异常增值税扣税凭证，下列处理符合规定的有（ ）。
- A.尚未申报抵扣的，暂允许抵扣
 - B.已申报抵扣的，暂不作进项税额转出
 - C.已申报抵扣的，先作进项税额转出
 - D.纳税信用等级为A级的纳税人，经核实符合增值税进项税额抵扣规定后，尚未申报抵扣的，可继续申报抵扣
 - E.尚未申报抵扣的，暂不允许抵扣

第35记

108记

知识
链接

- 74 增值税一般纳税人善意取得虚开的增值税专用发票并申报抵扣进项税额的，下列处理符合现行相关税收法律、法规的有（ ）。
- A.因不能抵扣而依法追缴的税款，不以偷税行为处以罚款
 - B.因不能抵扣而依法追缴的税款，从抵扣之日起至追缴入库之日止按日加收滞纳金
 - C.若能重新取得合法、有效的增值税专用发票准予抵扣进项税额，仍应从抵扣之日起至重新取得增值税专用发票申报抵扣之日止按日加收滞纳金
 - D.不能重新取得合法、有效的增值税专用发票，不准抵扣进项税额
 - E.能重新取得合法、有效的增值税专用发票，准予抵扣进项税额

第36记

108记

知识
链接

- 75 下列对于不同风险等级纳税人的应对策略的说法中，正确的有（ ）。
- A.对于低风险的纳税人，应当避免不当打扰
 - B.对于中风险的纳税人，应当进行风险提示提醒
 - C.对于无风险纳税人，应当避免不当打扰
 - D.对于低风险纳税人，可以采取服务提醒函的形式进行风险提示
 - E.对于涉嫌虚开发票的纳税人，应当实施税务稽查

第39记 108记

知识链接

- 76 关于纳税评估结果的处理，下列说法中正确的有（ ）。
- A.税务约谈的对象限于企业财务会计人员，不得约谈企业其他相关人员
 - B.对纳税评估中发现的计算和填写错误，可提请纳税人自行改正
 - C.纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明的问题，应由主管税务机关约谈纳税人
 - D.对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应正式移交税务稽查部门处理
 - E.税务约谈必须由纳税人参加，不得委托涉税服务人员参加

第39记 108记

知识链接

- 77 下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有（ ）。
- A.税务稽查中未发现问题的纳税人
 - B.重点税源户
 - C.纳税信用等级低下的纳税人
 - D.办理延期纳税申报的纳税人
 - E.税负异常变化的纳税人

第39记 108记

知识链接

- 78 关于纳税人欠税的税务处理，下列说法正确的有（ ）。
- A.税务机关依法对欠税企业行使代位权的，可免除欠税企业尚未履行的纳税义务
 - B.抵押权人、质权人可以要求税务机关提供纳税人有关欠税的情况
 - C.税务机关清收欠税时，税收优先于所有抵押权、质权执行
 - D.欠税5万元以上的纳税人在处分其不动产前，应当向税务机关报告
 - E.税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施

第41记 108记

知识链接

- 79 纳税人在税收征管中享有的权利有（ ）。
- A.享受税法规定的减免税优惠
 - B.依法保管和使用发票
 - C.依法申请办理税务登记、变更和注销税务登记
 - D.申请延期申报和延期缴纳税款
 - E.依法申请退还多缴的税款

第42记 108记

知识链接



80 对违反发票管理规定2次以上的单位和个人,税务机关可以公告纳税人发票违法的情况,公告内容包括()。

- A.纳税人名称
- B.经营内容
- C.法定代表人姓名
- D.纳税人识别号
- E.经营地点

第37记

108记

知识
链接

81 纳税人、扣缴义务人发生下列税收违法行为,可被处以相关税款50%以上5倍以下罚款的有()。

- A.抗税
- B.逃避追缴欠税
- C.应扣未扣税款
- D.骗取出口退税
- E.偷税

第43记

108记

知识
链接

三、简答题

82 陈某在甲市经营一家登记为个体工商户的包子铺。2020年12月,陈某以生意惨淡经营亏损为由,没有在规定的期限办理纳税申报,所在地税务机关责令陈某限期申报,但陈某逾期仍不申报。随后,税务机关核定其应缴纳税款1 000元,并送达税务事项通知书,限其于15日内缴清税款。陈某在限期内未缴纳税款,并对税务机关核定的税额提出异议,税务机关不听其申辩,直接扣押了其价值3 000元的一批厨用设备。扣押后陈某仍未缴纳税款,税务机关遂将该批设备以1 000元的价格委托某旧货经营商代为销售,以抵缴税款。

要求:

- (1) 根据税法规定,税务机关应如何处理陈某的行为?
- (2) 分析税务机关的执法行为有何不妥。

第41记

108记

知识
链接

83 某企业在资金紧张的情况下听说纳税人有特殊困难可以申请延期缴纳税款,因此向税务师咨询如下问题:

- (1) 哪些情况属于可以申请延期缴纳税款纳税的“特殊情况”?
- (2) 延期纳税应由哪一级税务机关批准?延期纳税最长可延期多久?
- (3) 假设企业应在当月15日前缴纳税款,税务机关于21日作出不予批准延期纳税的决定并在当日送达企业。企业在23日将税款缴纳入库,则税款滞纳金从哪一天开始征收?

第38记

108记

知识
链接

84 G公司（建筑安装企业，增值税一般纳税人，纳税信用等级为A级）2018年底从B经销商（一般纳税人）购买了一批仿古灯具，取得B经销商自行开具的增值税专用发票，G公司按合同约定以银行转账方式支付了款项，取得的发票经过认证后抵扣了税额，并将不含税价列支成本费用。

2019年6月份，G公司收到其主管税务机关通知，B经销商在2019年初已经走逃，被税务机关认定为非正常户，认为其上一年度从B经销商取得的发票为异常增值税扣税凭证，故要求G公司将已抵扣税额做进项税额转出并补交增值税，所购灯具的不含税成本亦不得在企业所得税前扣除，应调整2018年度企业所得税纳税申报并补交税款。以上补缴税款应按规定加收滞纳金。

G公司接到上述通知后5日内向主管税务机关提出了审核申请，阐明业务的真实性，说明其进项税额抵扣和相关支出税前扣除具有合理性，认为不应补缴增值税、企业所得税和滞纳金。

要求：

- (1) 请判断G公司的相关处理是否正确？简述理由。
- (2) 若税务机关认定B经销商开具的增值税专用发票为不合规税前扣除凭证，G公司需要提供什么资料可以在企业所得税前扣除？

第35、79记

108记

知识链接

85 某公关公司甲系增值税一般纳税人，2021年5月16日收到税务机关通知，经增值税发票管理系统大数据协查确认，甲公司2020年11月收到并申报抵扣的一份会展服务费发票系乙会展公司利用其他企业虚开；同时税务机关对合同及款项进行比对，确认甲公关公司确实委托乙会展公司举办促销活动并实际支付费用，且当时甲公关公司相关人员并不知晓乙会展公司提供的发票系虚开的增值税专用发票，经认定属于善意取得虚开的增值税专用发票。甲公司评估，认为无法在2021年5月31日之前取得重新开具的合法发票。

请逐一回答下列问题：

- (1) 对于善意取得的虚开增值税专用发票的行为，在收到税务机关通知时，增值税应如何处理？
- (2) 在进行2020年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？
- (3) 如果重新取得的会展公司开具的增值税专用发票，增值税、企业所得税方面应如何处理？
- (4) 如果甲公司要求乙公司重开发票时，发现乙公司已注销，甲公司是否可以提供其他资料或凭证进行税前扣除？请列出至少两种必备资料。

第36、79记

108记

知识链接



第四模块 涉税会计核算

不求终将到达某处，但求过程问心无愧。

本模块包括涉税会计核算的内容。增值税涉税会计核算是整个模块中最重要的内容，在单项和多项选择题、问答题和综合题等题目形式中均会涉及，务必要熟练掌握和运用。此外本模块中的涉税账务调整经常会穿插在实体税种的简答题和综合题案例中，考查方式也比较灵活，要求有能力运用账务调整方法解决实际案例中的调账问题。这种考查形式在第五模块的简答题和综合题题目中也会涉及。

一、单项选择题

- 86 下列税金中，不应通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。
- A.办公车辆所缴纳的车船税 B.进口货物缴纳的关税
C.办公大楼所缴纳的房产税 D.生产销售高档化妆品所缴纳的消费税

第44记

108记

知识
链接

- 87 甲公司增值税一般纳税人，在接受税务检查的过程中被查出增值税抵扣凭证不符合规定，导致部分进项税额不予抵扣。则甲公司在税务检查过程中应进行的会计处理正确的是（ ）。
- A.贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”
B.贷记“应交税费——增值税检查调整”
C.贷记“应交税费——未交增值税”
D.借记“应交税费——应交增值税（转出未交增值税）”

第45记

108记

知识
链接

- 88 甲公司增值税一般纳税人，在采用简易计税方法计提应纳增值税时，应计入（ ）。
- A.应交税费——应交增值税（销项税额）
B.应交税费——简易计税
C.应交税费——未交增值税
D.应交税费——应交增值税（转出未交增值税）

第45记

108记

知识
链接

- 89 根据增值税和会计相关规定，下列企业购置的资产中应将增值税税额计入相关资产成本的是（ ）。
- A.管理部门用小汽车 B.办公用品
C.生产用设备 D.食堂用中央空调

第51记

108记

知识
链接

- 90 甲电器公司为增值税一般纳税人，2020年2月将自产的一批电暖气对外捐赠，货物成本为70万元，当月同类电暖气不含税平均销售价格为100万元，增值税税率为13%。不考虑城建税及教育费附加，则甲公司该笔业务账务处理正确的是（ ）。

A.借：营业外支出	1 000 000	
贷：库存商品		1 000 000
B.借：营业外支出	700 000	
贷：库存商品		700 000
C.借：营业外支出	830 000	
贷：库存商品		700 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		130 000
D.借：营业外支出	1 130 000	
贷：库存商品		1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		130 000

第47记 108记

知识链接

- 91 甲公司为增值税一般纳税人，2020年1月外购一批货物，取得了增值税专用发票，确认抵扣了进项税额。4月，该批货物因管理不善被盗1吨，每吨账面成本是10 000元。被盗损失尚未经有关机关批准。则甲公司应进行的会计处理为（ ）。

A.借：待处理财产损溢	10 000	
贷：原材料		10 000
B.借：待处理财产损溢	11 300	
贷：原材料		10 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）		1 300
C.借：营业外支出	11 300	
贷：原材料		10 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）		1 300
D.借：营业外支出	10 000	
贷：原材料		10 000

第49记 108记

知识链接

- 92 甲公司为增值税一般纳税人，2020年12月进口一辆自用小汽车，支付购买价款50万元，支付关税5万元，支付进口增值税7.94万元，并取得海关增值税缴款书，支付进口消费税6.11万元。当月甲公司已取得海关进口专用缴款书并在综合服务平台上勾选确认用途。下列会计处理正确的是（ ）。

A.借：固定资产	55	
应交税费——应交增值税（进项税额）	7.94	
税金及附加	6.11	
贷：银行存款		69.05
B.借：固定资产	61.11	
应交税费——待抵扣进项税额	7.94	
贷：银行存款		69.05



C.借：固定资产	61.11
应交税费——应交增值税（进项税额）	7.94
贷：银行存款	69.05
D.借：固定资产	50
税金及附加	11.11
应交税费——待认证进项税额	7.94
贷：银行存款	69.05

第50记

108记

知识
链接

- 93 某企业为增值税一般纳税人，2022年3月预交当月增值税60万元。月末核算，3月当期进项税额为40万元，销项税额为90万元，则月末企业的会计处理正确的是（ ）。

A.借：应交税费——未交增值税	100 000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	100 000
B.借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	100 000
贷：应交税费——未交增值税	100 000
C.借：应交税费——未交增值税	100 000
贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	100 000
D.借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	100 000
贷：应交税费——未交增值税	100 000

第49记

108记

知识
链接

- 94 企业支付增值税税控系统专用设备的技术维护费用，按规定抵减的增值税应纳税额，贷记的科目是（ ）。

- A.营业外收入
B.应交税费——应交增值税（进项税额转出）
C.管理费用
D.其他收益

第49记

108记

知识
链接

- 95 甲公司为增值税一般纳税人。2020年5月销售一栋“营改增”之前外购的房产，选择简易计税方法，在房产所在地预缴增值税时，会计核算的借方科目应该是（ ）。

- A.应交税费——简易计税
B.应交税费——预交增值税
C.应交税费——未交增值税
D.应交税费——应交增值税（已交税金）

第49记

108记

知识
链接

- 96 某软件开发企业享受增值税即征即退政策，按照增值税的有关规定，收到按即征即退方式退还的增值税，该企业正确的账务处理为（ ）。

A.借：银行存款
贷：应交税费——应交增值税（减免税款）

B.借：银行存款
贷：其他收益

C.借：银行存款
贷：主营业务收入

D.借：银行存款
贷：利润分配——未分配利润

第44记 108记

知识链接

- 97 小规模纳税人缴纳当期应缴纳的增值税，应通过应交税费科目的（ ）明细科目核算。

A.预交增值税 B.未交增值税 C.应交增值税 D.简易计税

第45记 108记

知识链接

- 98 纳税人的下列业务，属于会计上应确认收入但增值税纳税义务尚未发生的是（ ）。

A.分期收款方式销售货物，货物已交付购买方，但尚未到合同约定收款日期且未收款

B.委托他人代销货物，货物已交付受托方，尚未收到代销清单和销售款项

C.直接收款方式销售货物，发票已开具但货物尚未发出、款项尚未收取

D.以预收款方式销售货物，款项已收到、货物尚未发出

第49记 108记

知识链接

- 99 委托方将收回的委托加工应税消费品用于连续生产应税消费品，假设属于允许抵扣已纳消费税额的情形，其被代收代缴消费税的会计处理应是（ ）。

A.借：委托加工物资
贷：银行存款

B.借：委托加工物资
贷：应交税费——应交消费税

C.借：应交税费——应交消费税
贷：银行存款

D.借：税金及附加
贷：应交税费——应交消费税

第50记 108记

知识链接

- 100 下列形成应纳税暂时性差异的经济行为是（ ）。

A.营业外支出中列支非公益性捐赠

B.新购置的固定资产符合条件在税前一次性扣除

C.发生符合加计扣除的研究开发费用（未形成无形资产）

D.存货计提跌价准备

第51记 108记

知识链接

- 105 税务师在进行企业所得税汇算清缴鉴证时，发现企业当年度允许扣除的职工教育经费金额为12万元，而企业实际发生并计入“管理费用——职工教育经费”的金额为18万元。对此项账务处理，税务师应（ ）。
- A.仅作纳税调整增加，不作账务调整
B.作纳税调整增加，并按红字冲销调整账务
C.作纳税调整增加，并按补充登记法调整账务
D.作纳税调整增加，并按综合账务调整法调整账务

第54记 108记

知识链接

二、多项选择题

- 106 企业在计算下列应缴纳的税金中，应记入“税金及附加”科目借方核算的有（ ）。
- A.自用厂房应缴纳的房产税
B.处置机器设备应缴纳的增值税
C.销售自产实木地板缴纳的消费税
D.开采销售应税矿产品缴纳的资源税
E.出口货物缴纳的出口关税

第44记 108记

知识链接

- 107 下列属于“应交税费——应交增值税”科目借方专栏的有（ ）。
- A.待抵扣进项税额
B.减免税额
C.销项税额抵减
D.转出多交增值税
E.进项税额转出

第45记 108记

知识链接

- 108 增值税一般纳税人下列增值税中，在“应交税费——未交增值税”科目核算的有（ ）。
- A.当月已缴的本月增值税
B.当月预缴的增值税
C.当月应缴未缴的增值税
D.当期缴纳上期应缴未缴的增值税
E.当月多缴的增值税

第45记 108记

知识链接

- 109 下列采取增值税一般计税方法的业务，在会计核算时会使用到“应交税费——预交增值税”科目的有（ ）。
- A.房地产开发公司销售商品房预收的销售款
B.工业企业销售货物预收的货款
C.商业企业出租包装物收取的押金
D.工业企业分期收款方式销售货物收到的款项
E.建筑公司建造写字楼预收的工程款

第45、49记 108记

知识链接



110 甲公司2021年度计提本年管理机构职工的工资薪金合计1 200 000元,在实际发放时代为扣缴个人所得税100 000元,次月通过银行转账的方式缴纳税务机关。不考虑其他因素,甲公司财务人员根据上述业务编制的会计分录正确的有()。

- A.借:管理费用 1 200 000
贷:应付职工薪酬 1 200 000
- B.借:应付职工薪酬 1 200 000
贷:应交税费——应交个人所得税 100 000
银行存款 1 100 000
- C.借:管理费用 100 000
贷:应交税费——应交个人所得税 100 000
- D.借:主营业务成本 100 000
贷:应付职工薪酬 100 000
- E.借:应交税费——应交个人所得税 100 000
贷:银行存款 100 000

第47记

108记

知识链接

三、简答题

111 某酿酒设备生产企业为增值税一般纳税人,2022年5月发生业务如下:

(1)采用分期收款方式销售酿酒设备一套,取得不含增值税销售收入600万元,该设备成本为400万元。按照合同约定本月收取50%货款,下个月收取50%货款,该设备已发出并经客户确认签收,5月货款已通过银行转账方式收到。

(2)以其自产的一批一体化酿酒设备投资一家啤酒厂,已知该批设备的不含增值税市场价格为3 000万元,账面成本为2 000万元。

请写出该生产企业上述业务的会计分录。

第47记

108记

知识链接

112 甲企业系增值税一般纳税人,异地提供建筑服务按规定预交增值税50 000元,已在“应交税费——预交增值税”科目核算。本月月末“应交税费——应交增值税”科目的各专栏金额如下:

专栏名称	金额	专栏名称	金额
进项税额	750 000	销项税额	800 000
已交税金	150 000	进项税额转出	200 000

请写出月度终了以及次月征期实际缴纳时应进行的相关账务处理。

第45、49记

108记

知识链接

113 2021年8月份甲公司将其持有的乙公司股权全部转让,取得股权转让收入7 500万元。经审核发现,甲公司在向乙公司投资时支付投资款6 000万元,并拥有乙公司40%股权,甲公司对股权投资采用权益法核算。

在股权转让时,该项投资账面记录为:“长期股权投资——投资成本”借方余额

6 000万元，“长期股权投资——损益调整”借方余额2 000万元。

根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 作出甲公司股权转让业务的会计分录。
- (2) 计算该项股权转让业务应确认的企业所得税应纳税所得额，并说明在2021年度汇算清缴时应如何进行纳税调整。

第51、77记

108记

知识链接

114 2022年4月15日，税务师受托对市区的甲饮料生产企业2021年纳税情况进行审核。税务师发现该公司审阅期间以1万箱饮料产品按市场价格直接抵销其下半年在丁餐饮公司的招待就餐款1 017 000元，后附凭据为丁餐饮公司的就餐结算收据，以及甲和丁之间签署的集团餐饮服务协议。已知该批饮料生产成本为495 000元，适用13%增值税税率。公司财务人员在结算时进行的账务处理为：

借：管理费用——业务招待费	1 017 000	
贷：应付账款		1 017 000
借：应付账款	495 000	
贷：库存商品		495 000

已知该公司2021年度决算报表已出，适用25%企业所得税税率。

要求：请说明财务人员的上述处理是否正确。若不正确，请计算应补缴的各项税款，同时编制调账分录。

第54记

108记

知识链接



第五模块 实体税种的申报和审核

以梦为马，砥砺前行。

本模块包括实体税种的纳税审核和纳税申报相关知识点。本模块的内容是涉税服务实务科目考试的重点，在单项和多项选择题、问答题和综合题等题目形式中均会涉及。在简答题和综合题中，最常见的考查方法就是以实际案例的方式，考查同学们对实体税种基础知识的熟练程度，以及运用这些基础知识进行纳税审核的能力。本模块的简答题和综合题务必要熟练掌握，对于自己做的不好的题目要反复练习直到能够熟练、正确的答题为止。

一、单项选择题

- 115 年应税销售额已超过规定标准的纳税人，未在规定时限内办理一般纳税人资格登记的，主管税务机关应当在规定时限结束后（ ）日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在（ ）日内向主管税务机关办理相关手续。
- A.5, 5 B.10, 5 C.15, 10 D.20, 10

第55记

108记

知识
链接

- 116 小规模纳税人发生的下列应税行为中，可以选择差额计税并适用5%征收率的是（ ）。
- A.销售自建的不动产 B.提供劳务派遣服务
C.提供旅游服务 D.提供建筑服务

第67记

108记

知识
链接

- 117 增值税一般纳税人购进的下列服务的进项税额，可以从销项税额中抵扣的是（ ）。
- A.住宿服务 B.贷款服务 C.餐饮服务 D.娱乐服务

第63记

108记

知识
链接

- 118 下列关于增值税一般纳税人纳税申报表填列的相关说法中，不正确的是（ ）。
- A.将已经抵扣过进项税的外购生产用材料用于免征增值税项目应填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》
B.将自产的货物用于集体福利应在《增值税及附加税费申报表》第1栏“（一）按适用税率计税销售额”中反映
C.《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》所有纳税人必须填报
D.跨县（市）提供建筑服务，应在项目所在地填写《增值税及附加税费预缴表》

第69记

108记

知识
链接

- 119 下列业务不发生消费税纳税义务的是（ ）。
- A.汽车销售公司零售超豪华小汽车 B.礼品店销售高档手表
C.首饰店销售金银首饰 D.卷烟批发商销售卷烟给零售商

第70记 108记 知识链接

- 120 税务师审核某消费税应税消费品生产企业纳税情况时，发现企业在销售应税消费品时，除了收取价款外，还向购货方收取了其他费用，按照现行税法规定，下列费用中不应并入应税销售额中计税的是（ ）。
- A.将承运部门开具给购买方的运费发票转交给购买方而向购买方收取的代垫运费
B.因采用新的包装材料而向购买方收取的包装费
C.因物价上涨向买方收取的差价补贴
D.购货方违约延期付款支付的利息

第70、72记 108记 知识链接

- 121 企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。
- A.将资产用于股息分配
B.将资产用于生产另一产品
C.将资产从总机构转移至境内分支机构
D.将资产由自用转为经营性租赁

第77记 108记 知识链接

- 122 企业因取消原预定的运输服务而支付给运输企业的赔偿费，依据所附合同等相关资料，可作为企业所得税税前扣除凭证的是（ ）。
- A.运输企业开具的“不征税”增值税普通发票
B.运输企业开具的加盖公章的收据
C.运输企业开具的“运输服务”增值税专用发票或增值税普通发票
D.企业自行填制的作为付款依据的内部凭证

第79记 108记 知识链接

- 123 企业2021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，相关资料企业留存备查就可以扣除
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，也不需要相关资料留存，申报后就可以扣除

第79记 108记 知识链接



124 下列适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的行业是()。

- A.烟草制造业 B.新能源汽车制造业
C.房地产业 D.娱乐业

第83记 108记

知识
链接

125 对居民个人的所得预扣预缴个人所得税时,可以扣除“专项附加扣除”的所得是()。

- A.工资、薪金 B.特许权使用费 C.劳务报酬 D.稿酬所得

第89记 108记

知识
链接

126 下列项目可不予列入工资薪金所得征收个人所得税的是()。

- A.劳动分红 B.托儿补助费 C.年终加薪 D.全勤奖金

第88记 108记

知识
链接

127 下列符合条件的专项附加扣除,既可以由纳税人一方扣除也可以由纳税人及其配偶按规定同时分别扣除的是()。

- A.婚后购置的首套住房贷款利息 B.赡养老人
C.继续教育 D.子女教育

第89记 108记

知识
链接

128 个体工商户为业主缴纳的补充养老保险、补充医疗保险,在计算应纳税所得额时()。

- A.不允许税前扣除
B.按省级人民政府规定的计算基数,分别在5%标准内的部分据实扣除
C.按实际缴纳数额扣除
D.按当地(地级市)上年度社会平均工资的3倍为计算基数,分别在5%标准内的部分据实扣除

第93记 108记

知识
链接

129 下列符合环境保护税税收减免规定的是()。

- A.规模化养殖排放应税污染物的,免征环境保护税
B.机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的,免征环境保护税
C.依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物,免征环境保护税
D.纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准50%的,减按75%征收环境保护税

第107记 108记

知识
链接

- 130 某城市广场经营公司为吸引租户，采取新租户免半年房租政策。出租的房产在免收租金期间的房产税（ ）。
- A.不需要缴纳
B.由租户以房产原值为依据按规定计算缴纳
C.由城市广场经营公司以同类房租为依据按规定计算缴纳
D.由城市广场经营公司以房产余值为依据按规定计算缴纳

第104记 108记

知识链接

- 131 根据土地增值税相关规定，下列说法错误的是（ ）。
- A.将房产无偿转让给法定继承人不予征税
B.土地增值税实行四级超率累进税率
C.应在签订房地产转让合同后的7日内进行纳税申报
D.房地产评估增值应征收土地增值税

第97、98、99记

108记

知识链接

二、多项选择题

- 132 按照现行增值税一般纳税人登记的规定，下列说法正确的有（ ）。
- A.个体工商户以外的其他个人不得登记成为一般纳税人
B.年应税销售额未达到税法规定标准的，一律不予登记为增值税一般纳税人
C.纳税人一旦登记为小规模纳税人后，一律不得转为一般纳税人
D.年应税销售额超过规定标准，除另有规定外，都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记
E.纳税人一旦登记为一般纳税人后，一律不得转为小规模纳税人

第55记

108记

知识链接

- 133 从事货物生产和批发零售的企业发生下列行为，必须将全部销售额按照销售货物计算缴纳增值税的有（ ）。
- A.销售自产数控机床的同时提供信息技术服务
B.销售自产钢结构件的同时提供安装服务
C.销售自产广告灯箱的同时提供设计服务
D.销售外购电梯设备的同时提供安装服务
E.销售自产轧棉机的同时提供送货上门服务

第60记

108记

知识链接

- 134 某卷烟厂（增值税一般纳税人）委托其他企业加工烟丝，收回后用于生产卷烟。下列项目应计入收回烟丝成本的有（ ）。
- A.随同加工费支付的取得普通发票包含的增值税
B.发出的用于委托加工烟丝的材料成本
C.加工企业代收代缴的消费税
D.随同加工费支付的增值税专用发票注明的增值税
E.支付的委托加工费

第72、73记

108记

知识链接



135 企业取得的下列收入中,可以作为业务招待费和广告费业务宣传费的计算扣除基数的有()。

- A.销售货物收入
- B.转让财产收入
- C.租金收入
- D.特许权使用费收入
- E.视同销售收入

第77记

108记

知识
链接

136 企业发生的下列支出,无需并入职工教育经费,可以在企业所得税税前据实扣除的有()。

- A.技术先进型服务企业的职工培训费
- B.高新技术企业的职工培训费
- C.航空企业实际发生的乘务训练费
- D.符合条件的软件企业的职工培训费
- E.集成电路设计企业的职工培训费

第80记

108记

知识
链接

137 下列收入应作为企业的不征税收入,不缴纳企业所得税的有()。

- A.符合条件的居民企业之间直接投资取得的股息红利
- B.有专门的资金拨付文件和管理办法要求并单独核算的财政性资金
- C.依法收取并上缴的政府性基金和行政事业性收费
- D.国债利息收入
- E.已作坏账损失处理后又收回的应收款项

第78记

108记

知识
链接

138 下列属于纳税人需要办理综合所得年度汇算清缴的情形有()。

- A.从两处以上取得综合所得需要补税500元,且综合所得年收入为11万元
- B.纳税人年度内取得工资薪金和劳务报酬所得共计12.8万,需要补税,经计算补税金额为460元
- C.纳税年度内预缴税款时未申报大病支出专项附加扣除,纳税人需要申请退税的
- D.纳税人已预缴税额大于年度应纳税额但不准备申请退税的
- E.非居民个人从中国取得劳务报酬、稿酬和特许权使用费所得的

第92记

108记

知识
链接

139 下列情形中,按“利息、股息、红利所得”项目缴纳个人所得税的有()。

- A.个人独资企业为个人投资者购买汽车并将汽车所有权登记到个人名下
- B.个人独资企业对外投资分回的利息、股息、红利
- C.股份有限公司为投资者家庭成员购买房产
- D.个人从任职的上市公司取得的股票增值权所得和限制性股票所得
- E.集体所有制企业在改制为股份合作制企业时,对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据,不拥有所有权的企业量化资产

第94记

108记

知识
链接

140 房地产开发企业在土地增值税清算时，下列项目可作为计算加计扣除依据的有（ ）。

- A.取得土地使用权缴纳的契税
- B.支付的直接进行房地产开发管理人员的工资
- C.逾期开发缴纳的土地闲置费
- D.销售开发产品支付销售公司的手续费
- E.精装房的装修费

第98记 108记

知识
链接

141 下列合同应按规定缴纳印花税的有（ ）。

- A.电网与电厂间签订的购售电合同
- B.非金融企业间借款签订的借款合同
- C.以电子形式签订的购销合同
- D.对原购销合同签订补充合同，补充合同购销金额大于原购销合同
- E.人寿保险合同

第100记 108记

知识
链接

三、简答题

142 按现行增值税政策规定，一般纳税人购入固定资产、无形资产或不动产的进项税额都可以从销项税额中抵扣。某企业财务人员咨询，固定资产、无形资产和不动产等“三类”资产与存货、劳务、服务等进项税额在抵扣时有哪些差异？

第63记 108记

知识
链接

143 某公司为增值税小规模纳税人，增值税按季度申报缴纳。2021年7月至9月销售业务取得款项及相关支出情况为：

- (1) 销售货物收款20万元。
- (2) 销售建筑服务收款30万元，同时向其他建筑企业支付分包款18万元。
- (3) 将公司门面房出售收款330万元，该门面房购置原价180万元，已累计计提折旧60万元。假定该公司2021年7月至9月所有销售业务均开具增值税普通发票。

请依次简要回答下列问题：

- (1) 现行规定小规模纳税人享受免征增值税的销售额标准是多少？
- (2) 简述判定小规模纳税人免征增值税的销售额口径是什么？并据此判定该公司第三季度是否符合免征增值税条件？
- (3) 列式计算销售门面房应缴纳的增值税是多少？

第68记 108记

知识
链接

144 某公司为增值税一般纳税人，2021年9月财务部门收到的部分单据见下表：

报销明细表

序号	票据类型	票面总金额（元）			票据张数	报销人	备注
		金额	税额	价税合计			
1	收费公路通行费电子普通发票	600	18	618	1	司机张某	人事部门人员到某市出差
2	三峡过闸通行费发票	3 150		3 150	10	销售员李某	公司销售货物的运输
3	境内飞机行程单	3 370		3 370	2	副总方某	出差，票面注明方某身份信息，每张票价1 605元，民航发展基金50元，燃油附加费30元
4	高铁票	5 200		5 200	10	业务管理部赵某等人	到外地参加培训的往返车票，单程车费520元/人，票面注明乘车人身份信息。5人中3人为公司正式员工，1人为劳务公司派遣员工，1人为公司聘请的培训机构讲师
合计		12 320	18	12 338	23		

要求：

- (1) 请分别计算各报销事项中可抵扣的进项税额。
- (2) 做出相应会计分录。

第63记 108记

知识链接

145 A市某房地产开发企业为增值税一般纳税人，2022年5月初向美国某公司租用其在该市购入的办公用房，用于现行开发的三个项目的经营管理。合同约定租期三年，含税年租金114.45万元，三年租金合计343.35万元，于2022年5月18日一次付清。该美国公司未在中国境内设立机构场所对该不动产进行日常管理。

已知该房地产开发企业2022年正在开发的三个项目中，其中有一个建筑总面积8万平方米的老项目选择简易计税办法缴纳增值税，另两个项目位于B市，合计建筑总面积22万平方米，适用一般计税方法缴纳增值税，其中一个项目对外出租，收取半年房屋租赁费价税合计436 000元，尚未开具发票。已向B市税务机关填报《增值税及附加税费预缴表》并预缴税款。

问题：

- (1) 美国公司出租办公用房增值税的纳税义务发生时间？理由？
- (2) 房地产开发企业在支付办公用房租金时，履行哪些税费的扣缴义务，金额分别是多少？

(3) 房地产开发企业支付该办公用房租金,按税法规定允许抵扣的进项税额是多少?申报抵扣的扣税凭证是什么?

(4) 计算房地产开发企业对外出租B市的房地产应确认的销项税额和应在B市预缴的增值税,并填列《增值税及附加税费预缴表》

第62、63、65、76记

108记

知识
链接

146 某珠宝店为增值税一般纳税人,2022年3月发生以下业务:

(1) 采用以旧换新方式销售金首饰100克,旧首饰作价每克300元,新首饰市场零售价每克380元,实际收到价款8 000元,新首饰不含税成本为每克300元。

(2) 将从生产企业购进的(已抵扣进项税额)金项链奖励给本单位优秀管理人员,外购不含税价格是20 000元,市场同类金项链不含税价格是25 000元。

(3) 将自产的银项链奖励本单位优秀销售人员,生产成本为15 000元,市场同类银项链不含税价格是23 000元。

(4) 当月可抵扣进项税额合计为1 530元。

已知:金银首饰适用的消费税税率是5%。

要求:

(1) 根据上述业务,计算该珠宝店应缴纳的增值税和消费税。

(2) 编制上述业务及期末结转增值税的会计分录(不考虑城建税及教育费附加)。

第46、47、62、63、70、71记

108记

知识
链接

147 某商业零售企业为增值税一般纳税人,零售的各种商品增值税适用税率均为13%。各种商品购进时均取得增值税专用发票,进项税额均按规定进行抵扣。2021年度发生的存货损失及处置情况汇总如下:

损失存货种类	损失原因	实际成本	回收或处置
日用品	雷击起火	80万元	保险公司理赔20万元
服装	顾客退货	10万元	降价出售,收款7.91万元
小家电	零星丢失	6万元	无

问题:

(1) 上述存货损失中哪些应作进项税额转出处理?金额分别是多少?

(2) 上述存货损失在企业所得税税前申报扣除的金额分别为多少?应如何申报扣除?

(3) 企业应留存哪些证据备查?

第63、80、86记

108记

知识
链接



148 甲生产设备制造企业系增值税一般纳税人，2021年5月以自产设备投资于乙电子电器制造企业，投资设备的不含税公允价值为2 000 000元，账面成本为1 400 000元。当年甲企业应纳税所得额为5 000 000元。

要求：

- (1) 请写出甲企业此项投资业务的会计分录。
- (2) 甲企业对此项投资业务确认的所得若选择递延缴纳企业所得税，应如何处理？此项投资股权的计税基础如何确定？
- (3) 若甲企业选择递延缴纳企业所得税，乙企业取得该设备的计税基础如何确定？
- (4) 若甲企业选择递延缴纳企业所得税后，第二年又将该项投资转让，企业所得税应如何处理？

第76、81、83记

108记

知识
链接

149 某从事电子元器件生产的工业企业，2022年第一季度季初从业人数100人，季末从业人数120人，季初资产总额2 900万元，季末资产总额3 000万元，第一季度销售额3 100万元，应纳税所得额190万元。

请逐一回答下列问题：

- (1) 小型微利企业的判定条件是什么？按现行政策可以享受何种企业所得税优惠？
- (2) 甲公司第一季度预缴企业所得税时，能否享受小型微利企业的企业所得税优惠政策？
- (3) 小型微利企业优惠条件中从业人数和资产总额是如何确定的？请列出计算公式。

第83、86记

108记

知识
链接

150 我国居民王某咨询其适用的个人所得税政策，提出下列问题，请逐一回答。

- (1) 年初没有及时将专项附加扣除相关信息报送给工作单位，是否可以在后续月份报送信息后要求单位对以前月份未足额扣除的办理补扣？
- (2) 纳税人在2020年取得的职业资格继续教育的证书，能否在2021年度汇算清缴时享受继续教育专项附加扣除？
- (3) 一个纳税年度内，纳税人大病医疗专项附加扣除的金额上限是多少？纳税人及其配偶、未成年人子女应该合并还是分别计算扣除额？
- (4) 专项附加扣除相关佐证资料应该留存几年？
- (5) 没有工资薪金所得的纳税人，是否可以在取得其他综合所得（除连续性劳务报酬外）、预扣预缴时减除费用5 000元/月？

第89、92记

108记

知识
链接

151 某食品公司2022年9月与其他企业订立专有技术使用权转移书据一份，所载金额60万元。签订一份既有产品买卖业务又有仓储业务的电子合同，总金额100万元（买卖和仓储业务未分别注明）。2022年10月公司转让一外购的旧厂房，转让价格1500万元，成新度折扣率为60%。另外由于市场规模缩小经营模式改变，公司决定减少注册资本100万元，已知公司原注册资金800万元，已按规定缴纳印花税。

该公司咨询税务师事务所下列问题：

- (1) 公司减少注册资本是否可以申请印花税退税？
- (2) 公司订立的技术转让书据应缴纳印花税多少？买卖合同、仓储合同未分别记载金额应如何缴纳印花税？税额多少？（金额单位为元，印花税税率：专有技术产权转移书据0.3‰，买卖合同0.3‰，仓储合同1‰）
- (3) 公司转让旧厂房应缴纳哪些税种？
- (4) 旧厂房涉及的土地增值税扣除项目金额确定有几种情况？具体如何确定？

第98、100、101记

108记

知识链接

152 某企业2022年6月对其办公楼、厂房进行如下改建或调整：

1. 更换一栋办公楼的中央空调系统和全部灯具，其中旧中央空调的入账价值30万元，新中央空调入账价值80万元；旧灯具入账价值0.2万元，新灯具入账价值5万元。
2. 将其一处厂房对外出租，一次性收取2年租金。

该企业咨询下列问题，请你逐一回答：

- (1) 更换的中央空调是否影响当年房产税的计税原值？请简述理由。
- (2) 更换的灯具是否影响当年房产税的计税原值？请简述理由。
- (3) 分析厂房出租对房产税计税方式的影响，一次性收取租金的房产税是分摊计税还是在当年一次性全额计税？

第102记

108记

知识链接

153 某企业为增值税一般纳税人，2021年违规建造了临时仓库，后被有关部门认定不符合城市规划，属于违法建设，要求该企业将其拆除。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 未经批准建造的仓库，拆除之前是否需要缴纳房产税？
- (2) 被拆除时进项税额是否允许扣除？
- (3) 哪些与货物相关的进项税额不得抵扣？
- (4) 损失企业所得税前能否扣除？

第63、79、104记

108记

知识链接



四、综合分析题

154

一、基本情况

某食品饮料有限公司，系增值税一般纳税人，主营果汁饮料生产销售。未实行农产品增值税进项税额核定扣除办法。

二、审核获取的资料

税务师受托审核该公司2021年6月的增值税相关情况，发现如下业务：

1.与某商场结算5月份代销的果汁饮料，开具增值税专用发票并收取货款。账务处理：

借：银行存款	101 700	
贷：主营业务收入		90 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		11 700

后附原始凭证：

（1）商场代销果汁结算清单1份：代销果汁价税合计收入113 000元，商场代销手续费11 300元，实收101 700元；

（2）增值税专用发票记账联1份：金额为90 000元，税额为11 700元；

（3）银行进账单1份：金额为101 700元。

2.购置临街商铺作为零售门市部，取得增值税专用发票。账务处理：

借：固定资产——商铺	1 030 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	10 000	
贷：银行存款		1 040 000

后附原始凭证：

（1）增值税专用发票的发票联1份：金额1 000 000元，税率为***，税额为10 000元，备注栏注明“差额征税”；

（2）契税完税凭证1份：金额为30 000元；

（3）银行付款凭证回执2份，金额分别为1 010 000元和30 000元。

3.向林场购进苹果，取得农产品收购发票。账务处理：

借：原材料——苹果	108 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	12 000	
贷：银行存款		120 000

后附原始凭证：

（1）农产品收购发票发票联1份：数量为25吨，金额为120 000元，税率为免税，税额为***；

（2）银行付款凭证回执1份：金额为120 000元；

（3）入库单1份：苹果入库25吨。

注：根据仓库记录，苹果的期初余额0吨，入库25吨，生产领用20吨。

4.包装物被市场监督管理部门没收。账务处理：

借：营业外支出	33 900	
贷：周转材料——包装物		30 000
应交税费——应交增值税（进项税额转出）		3 900

后附原始凭证：

（1）市场监督管理部门出具的处理决定书1份：饮料包装瓶塑化剂超标，予以没收；

(2) 市场监督管理部门出具的收据1份：饮料包装瓶1批，金额30 000元。

经核查，该批饮料包装瓶于2019年2月购入，取得增值税专用发票，金额为30 000元，税额为4 800元。进项税额已于2019年2月申报抵扣。

5. 销售人员报销差旅费，账务处理（汇总）：

借：销售费用	16 645	
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 335	
贷：现金		17 980

后附原始凭证：

(1) 住宿费增值税专用发票10份：合计金额8 000元，税额480元；

(2) 注明本公司销售人员信息的国内航空运输电子客票行程单4份：票价合计6 000元，燃油附加费合计1 000元，民航发展基金合计200元；

(3) 注明本公司销售人员信息的国内公路客票12份：合计金额2 500元。

6. 除上述审核业务外，该企业还购进调味品等原材料，均取得增值税专用发票，合计金额76 000元，税额9 880元。

7. 2021年6月末“应交税费——应交增值税”各栏合计数为：销项税额122 200元；进项税额33 215元；进项税额转出3 900元；转出未交增值税92 885元。该公司销售产品和包装物的增值税税率为13%。

当月取得的增值税专用发票均已登录发票平台选择、确认。

(1) 根据上述资料，对公司处理不符合现行增值税政策的，请逐项指出错误之处。

(2) 分别计算确认该公司2021年6月的销项税额、进项税额、进项税额转出及应纳增值税额。请列出计算过程，金额单位为元，保留小数点后两位。

(3) 填写该公司2021年6月的《增值税纳税申报表附列资料（二）》（摘要）中的税额。（不涉及的项目无需填写）

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（节选）

项目	栏次	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1	
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	
前期认证相符且本期申报抵扣	3	
(二) 其他扣税凭证	4	
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	
农产品收购发票或者销售发票	6	
代扣代缴税收缴款凭证	7	
加计扣除农产品进项税额	8a	
其他	8b	

项目	栏次	税额
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9	
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10	
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	
当期申报抵扣进项税额合计	12	
本期进项税额转出额	13	
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	
简易计税方法征税项目用	17	
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18	
纳税检查调减进项税额	19	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	
其他应作进项税额转出的情形	23	

第46、47、49、61、62、63、69记

108记

知识
链接

155

甲公司2021年6月设立，位于A市城区，主营装饰服务和设计服务（包括平面设计、广告设计和创意策划），设立当年登记为增值税一般纳税人，某税务师事务所为甲公司提供常年税务顾问服务。2022年8月，甲公司财务人员就以下交易事项，咨询有关税务处理问题。请逐一回答下列问题。需要计算的，保留小数点后两位，金额单位为元。

资料一：

甲公司2021年度各月份装饰服务和设计服务销售额如下表所示（金额单位为万元）：

月份	6	7	8	9	10	11	12	合计
装饰服务	0	36	28	30	40	46	58	238
设计服务	0	35	30	35	41	55	62	258
合计	0	71	58	65	81	101	120	496

资料二：

甲公司2022年7月共发生两项装饰服务（开工和完工日期均在7月），一项在本市，实现销售额128 000元（不含税）；一项在邻省B市，实现销售额400 000元（不含税）。上述款项均已收到。已知两项业务既非甲供工程、亦非清包工方式，甲公司

也未将上述工程对外分包。7月份甲公司无其他应税行为。已知甲公司2021年和2022年年销售额均未超过2 000万元。

资料三：

甲公司2022年7月份取得增值税专用发票注明增值税额合计12 860元（均已在增值税发票综合服务平台完成用途确认），其中包括一张为本公司工人在B市施工期间住宿费的增值税专用发票注明金额4 000元、增值税额120元。另外7月份本公司员工往返A、B市的交通费支出，共有10张火车票（均注明本公司员工身份信息），票面金额合计1 360元。

要求：

（1）根据资料一，请问甲公司2021年度能否适用加计抵减10%的政策？判断依据是什么？甲公司如果适用该政策，应向税务机关提供什么资料？最早可在何时提供该资料？甲公司2022年是否能继续享受加计抵减政策？判断依据是什么？

（2）根据资料二，请问甲公司对两项装饰服务是否可以选择简易计税？为什么？甲公司需要在B市预缴多少增值税（请列式计算）？在B市的装饰服务在开具增值税发票时有什么特殊要求？

（3）根据资料三，请问本公司工人住宿费的进项税额是否可以抵扣？火车票的进项税额可以抵扣多少（请列式计算）？已知甲公司适用加计抵减政策，则甲公司7月份在A市实际应缴纳增值税额多少（请列式计算）？

（4）甲公司2022年8月向境外某公司支付一项设计服务费，合同约定含税价款折合人民币50万元，已知该境外公司在境内没有经营机构，甲公司应扣缴增值税多少（请列式计算）？该扣缴税额作为进项税额抵扣的凭证是什么？进项税额抵扣应留存什么资料？

（5）甲公司2022年8月份采购项目较多，如果存在留抵税额，是否可以享受最新的增值税留抵退税政策？需满足的条件是什么？具体可以享受哪些留抵退税政策？可以退还的税额分别应如何计算？

第49、63、64记 108记

知识链接

156

甲公司为增值税一般纳税人，主营客货运输服务、仓储服务和收派服务，兼营旅游服务。请根据所列信息解答相关问题，涉及计算的请列明计算过程。金额单位为万元，小数点后保留两位。

资料一：

2021年所有服务项目销售额以及享受免征增值税的销售额如下表所示：

服务类别	交通运输		现代服务（生产性服务）		生活服务
具体服务项目	客运	货运	仓储	收派	旅游
不含税销售额	720	790	460	950	430
其中免征增值税的金额	350	320	0	760	430

其中旅游服务采用差额计税方法时，可以扣除的支付给其他单位的住宿费、餐饮费以及其他旅游企业的旅游费用等合计金额为310万元。

资料二：

2022年1月，相关服务项目收入情况如下表所示：

服务项目	客运	货运	仓储	收派	旅游
收入额（含税）	55	65	34	66	40
其中可以免征增值税的金额	20	15	0	36	40

其中旅游服务采用差额计税方法时，可以扣除的支付给其他单位的住宿费、餐饮费以及其他旅游企业的旅游费用等合计金额为28万元。已知2022年1月共取得增值税专用发票上注明的增值税额为12万元，相关采购支出无法划分具体用途，但确定与旅游服务无关。

甲公司对按政策规定可以选择使用简易计税方法的均选择适用简易计税方法；旅游服务采用差额征税方法；2022年1月份期初无留抵税额和上期末加计抵减额余额。

问题：

(1) 根据资料1，甲公司2021年度旅游服务全部免征增值税，客运、货运、收派部分免征增值税，政策依据是什么？

(2) 根据资料1，甲公司2021年生活性服务业和生产、生活性服务业取得销售额占全部销售额的比例是多少？甲公司2022年度是否可以享受加计抵减进项税额政策？可以享受的比例是多少？

(3) 根据资料2，甲公司在按规定享受免税待遇和加计抵减的情况下，2022年1月应缴纳的增值税额是多少？

(4) 根据资料2，甲公司享受免税和放弃免税在发票开具方面有哪些不同？

第34、64记

108记

知识链接

157

甲公司2018年6月设立，位于A市城区，主营建材制造，2019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，2021年度利润总额计算过程如下表所示：

2021年1月1日-2021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
12	减：营业外支出	1 037 496.39
13	三、利润总额	6 072 649.67

某税务师事务所为甲公司提供2021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。

已知当年该部分收入总计29 055 210.61元，即征即退增值税1 016 932.37元，已全部计入“营业外收入”。

资料二：

当年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	175 620.37	
贷：存货跌价准备金——×××存货		80 620.37
固定资产减值准备金——×××设备		95 000.00

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：

当年11月与乙公司签订房屋租赁合同，将一栋自有房产（2019年购入出租给乙公司，合同约定租期一年，起租日为12月1日，租金120 000元（含税）于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	120 000	
贷：预收账款		110 091.74
应交税费——应交增值税（销项税额）		9 908.26
借：预收账款	9 174.31	
贷：其他业务收入——×××房屋租金收入		9 174.31

资料四：

当年12月向某基金会捐赠600 000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	600 000	
贷：银行存款		600 000

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
季末资产总额	5 030	4 980	4 990	4 998
季度平均	5 020	5 005	4 985	4 994

问题：

- （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？
- （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。假设甲公司当年会计核算准确且仅有此一项捐赠，已知甲公司上年度有超过公益性捐赠扣除标准而结转的待扣除金额200 000元。

当年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) 甲公司2019年12月用闲置资金购买境内居民企业公开发行的股票，当年5月股票派发现金红利294 136.45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，并说明理由。

(7) 当年6月购入一台设备，入账价值2 160 000元，当月投入使用。甲公司当年对该设备计提折旧180 000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，列式计算甲公司当年应纳税所得额。

第77、79、80、81、83记

108记

知识
链接

158

乙公司为增值税一般纳税人，主要生产销售某类设备，增值税适用税率13%，企业所得税适用税率25%。2021年度利润总额为700万元。审核确认的相关生产经营情况如下：

(1) 当年销售设备，开具增值税专用发票，合计取得不含税销售收入3 000万元；开具增值税普通发票，合计取得不含税销售收入2 000万元；没有开票合计取得销售款（含税）2 712万元。上述相关成本合计为4 500万元。

(2) 账面记载投资收益贷方金额220万元，其中：权益法核算确认的股权投资收益40万元，成本法核算确认的股权投资收益60万元，以上股权投资均投资于境内居民企业，且超过12个月。地方政府债券利息收入50万元，股权转让收益70万元，经核实，该项股权转让收入600万元，会计投资成本530万元，计税成本500万元。

(3) 实际支付工资总额800万元，其中30万元为返聘退休人员工资。

(4) 支付职工福利费150万元，其中25万元为退休人员节日福利费，15万元为被辞退职工的补偿金。

(5) 为公司高管缴纳年金10万元，为全体人员缴纳补充医疗保险70万元。

(6) 支付银行利息20万元，取得银行开具的银行利息结算单据。

(7) 列支业务招待费30万元。

(8) 为获得创新性产品进行创意设计活动，发生了相关费用20万元。

(9) 将生产的3台设备通过某市政府捐赠用于公益事业，该类设备每台成本15万元、公允价值为25万元，已取得税前允许扣除的捐赠票据（不考虑增值税）。2020年未能税前扣减完的捐赠支出30万元。

请根据上述资料，解答下列问题，涉及计算的请列明计算过程。（金额单位为万元）

问题：

- (1) 账面记载的投资收益应分别如何处理?
- (2) 可税前扣除的工资总额是多少?
- (3) 计入职工福利费的支出如何处理? 可税前扣除的职工福利费是多少?
- (4) 可税前扣除的年金和补充医疗保险是多少? 为什么?
- (5) 可税前扣除的银行利息是多少? 为什么?
- (6) 可税前扣除的业务招待费是多少?
- (7) 计算可税前扣除的创意设计活动费用总计是多少? 为什么?
- (8) 计算2021年可税前扣除的捐赠支出和结转以后年度扣除的捐赠支出。该捐赠支出最迟可结转到哪一年扣除? 根据资料填报“A105070捐赠支出及纳税调整明细表”。(在表中字母栏中填写相应数额)

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
1	一、非公益性捐赠	1	2	3	4	5	6	7
2	限额扣除的公益性捐赠 (4+5+6+7)		*	*	*		*	*
3	前三年度(年)	*		*	*	*		*
4	前二年度(年)	*		*	*	*		
5	前一年度 (2019年)	*	a	*	*	*	b	
6	本年(2020年)	c	*	d	e	f	*	g
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
...	...							
11	合计(1+2+7)							

第79、80、86记

108记

知识链接

第一模块 涉税专业服务概述

一、单项选择题

1 ▶ D

2 ▶ C

3 ▶ A

4 ▶ A

5 ▶ D

6 ▶ C

7 ▶ D

8 ▶ C

9 ▶ C

10 ▶ B

二、多项选择题

11 ▶ ABCD

12 ▶ ABCE

13 ▶ ACDE

14 ▶ ABCD

15 ▶ ACE

16 ▶ ACD

17 ▶ ABD

18 ▶ BD

一、单项选择题

- 1 **【斯尔解析】** D 选项D正确，税务师在接受涉税专业服务的委托权限内，独立行使专业服务权和自己的职责，不受税务机关控制，更不受纳税人、扣缴义务人左右。这体现了独立性特点。

❓ 干扰选项：

选项A错误，公正性指的是涉税专业服务机构和人员与征纳双方没有利益冲突，不能因为收取委托人报酬而偏袒或迁就。

- 2 **【斯尔解析】** C 选项C正确，涉税服务制度的地位和作用包括有助于优化纳税服务、有助于提高税收征管效能、有助于纳税人正确履行纳税义务，提高税法遵从度，降低税务风险。

❓ 干扰选项：

选项A错误，税务师应当指出，且适用于“信任保护原则”，税务师有权终止服务；选项B错误，纳税人、涉税专业服务机构、税务机关形成的是三方相互监督制约的关系。选项D错误，税务师可以接受纳税人委托作为行政复议代理人向上级税务机关申请行政复议，此项属于税务师的权力。

- 3 **【斯尔解析】** A 选项A正确，财税类咨询公司不能从事税收策划业务。

❓ 干扰选项：

选项BCD均不正确。税收策划业务只能由会计师事务所、律师事务所、税务师事务所从事，相关文书由会计师、律师和税务师签字并承担相应的责任。

- 4 **【斯尔解析】** A 选项A错误，故当选，代收代缴消费税是代收代缴义务人的法

定义务，不得由税务师承接代为办理。税务师可以承接代收代缴消费税的纳税申报代理业务，但法定的代收代缴义务不得转嫁。

❓ 干扰选项：

选项BCD正确，不当选，均属于税务师可以提供的涉税专业服务。

5 **斯尔解析** D 选项D正确。

❓ 干扰选项：

选项A错误，《专项业务报告要素信息采集表》报送的是四项专业业务情况，应当于完成业务的次年3月31日前报送。选项B错误，涉税专业服务人员信息应当于首次提供涉税专业服务前报送。选项C错误，《涉税专业服务协议要素信息采集表》应当于首次为委托人提供业务委托协议约定的涉税服务前，向主管税务机关报送。

6 **斯尔解析** C 选项C正确，税务师在从事涉税鉴证业务、纳税情况审查业务时，必须从实质上保持独立性。从事其他涉税业务时，从形式上保持独立性。

7 **斯尔解析** D 选项D错误，故当选，税务师执业不受地域限制。选项ABC均为正确表述。

8 **斯尔解析** C 选项C表述错误，故当选，合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，没有资产评估师的规定。选项ABD均为正确表述。

9 **斯尔解析** C 选项C正确，根据信任保护原则，发现委托人违法行为时如果已经完成部分约定业务的，应该按照协议约定收取费用。

❓ 干扰选项：

选项A错误，委托人提供不真实、不完整资料信息的，税务师事务所有权终止业务。

选项BD错误，如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明（并非针对尚未完成的部分进行免责声明），由委托人承担相应责任。

10 **斯尔解析** B 选项B正确，涉税服务委托协议约定的服务期限届满或服务事项完成，涉税专业服务关系自然终止。

❓ 干扰选项：

选项A错误，属于委托方可以单方终止涉税专业服务关系的情形。

选项C错误，属于协商终止的情形。

选项D错误，税务师被注销执业资格不属于自然终止的情形（也不属于委托方可以单方终止的情形）。

二、多项选择题

11 **斯尔解析** ABCD 选项ABCD均属于涉税专业服务的范围。

❓ 干扰选项：

选项E错误，不属于涉税专业服务机构的服务内容。

12 **斯尔解析** ABCE 选项ABCE正确。税务师事务所、会计师事务所、律师事务所应于完成四类专项业务：专业税务顾问、税收策划、纳税情况审查、涉税鉴证业务的次年3月31日，向主管税务机关报送《专项业务报告要素信息采集表》。



❓ 干扰选项:

选项D错误, 税收优惠事项代理属于“其他税务事项代理”服务, 不属于四类专业项业务。

- 13 **斯尔解析** ACDE 选项ACDE正确。对于涉税专业服务机构的违规行为, 应采取积分扣减(选项A)和降低信用等级(选项D)的方式。对于严重的违规行为, 可以采取如下措施:

- ①涉税专业服务机构和从事涉税服务人员纳入失信名录;(选项C)
- ②予以公告并向社会信用平台推送;(选项D)
- ③向其委托方纳税人、委托方纳税人主管税务机关进行风险提示;
- ④不予受理其所代理的涉税业务。

❓ 干扰选项:

选项B错误, 执业负面记录属于对涉税服务人员的评价措施。不适用于涉税专业服务机构。

- 14 **斯尔解析** ABCD 选项ABCD正确。税务师的基本职业道德包括: 诚信、独立性、专业胜任能力、客观公正和保密义务。

❓ 干扰选项:

选项E错误, 不属于职业道德的范畴。

- 15 **斯尔解析** ACE 选项A当选, 税务师在执业时, 不得伪造证据, 不得改变证据的内容、形式及属性, 不得有意忽视证据。选项C当选, 进行涉税专业服务业, 需签订涉税专业服务协议书(业务约定书)。选项E当选, 税务师、注册会计师、律师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业。

❓ 干扰选项:

选项BD不当选, 都是正确表述。

- 16 **斯尔解析** ACD 选项ACD正确, 税务师事务所可以采取合伙制或者有限责任制组织形式。合伙制税务师事务所又分为普通合伙税务师事务所和特殊普通合伙税务师事务所。

❓ 干扰选项:

选项BE错误, 没有个体工商户和股份公司这两种组织形式的税务师事务所。

- 17 **斯尔解析** ABD 选项ABD正确, 对于委托人提出的修改业务成果结论的要求, 涉税服务人员应当向其询问理由(选项A), 获取新的有效证据(选项B)并进行综合分析(选项D)后, 再决定保持或者修改结论。

❓ 干扰选项:

选项C错误, 不可以直接修改结论。

选项E错误, 没有一定要向税务师事务所负责人汇报的要求或硬性规定。

- 18 **斯尔解析** BD 选项BD正确, 有下列情形之一的, 税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为:

- (1) 委托人死亡或解体、破产;
- (2) 委托人自行实施或授意涉税服务人员实施违反国家法律法规行为, 经劝告仍不停止其违法活动的;
- (3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料, 造成涉税服务错误的。

❓ 干扰选项:

选项A错误, 涉税专业服务机构更换法定代表人不属于单方面终止涉税专业服务法律关系的情形。

选项C错误, 在一般的涉税专业服务业务中, 未按期支付服务费用不属于涉税专业服务机构可以单方面终止涉税专业服务关系的情形, 而应按照涉税服务协议中的相关条款或争议解决方式进行处理。

选项E错误, 不属于单方面终止涉税专业服务关系的情形。



第二模块 各项涉税专业服务具体规定

一、单项选择题

19 ▶ C

20 ▶ B

21 ▶ A

22 ▶ A

23 ▶ B

24 ▶ A

25 ▶ C

26 ▶ B

27 ▶ B

28 ▶ A

29 ▶ B

30 ▶ D

31 ▶ B

32 ▶ C

33 ▶ A

34 ▶ A

35 ▶ B

二、多项选择题

36 ▶ AC

37 ▶ BCDE

38 ▶ ABDE

39 ▶ ABCE

40 ▶ BCE

41 ▶ BE

42 ▶ BE

43 ▶ ABDE

一、单项选择题

19 **斯尔解析** C 选项C当选，复印件、电子介质可以作为业务工作底稿进行留存，但需要按照相关制度执行。选项ABD均为正确表述。

20 **斯尔解析** B 选项B正确，核对法指的是根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的纳税审查方法。

❓ 干扰选项：

选项A错误，抽查法指的是对会计凭证、账簿、报表，有选择性的抽取一部分进行审核。

选项C错误，查询法指的是在审核过程中，根据审核的线索或者有关人员的反映，通过问询或调查的方式取得必要的资料或证实有关问题的纳税审核方法。

选项D错误，详查法指的是对审查期内的所有会计凭证、账簿、报表进行全面系统详细的审核的纳税审核方法。

21 **斯尔解析** A 选项A正确，提供涉税鉴证业务不仅需要报送一般涉税专业服务需报送的《涉税专业服务协议要素信息采集表》，还需要报送《专项业务报告要素信息采集表》。

❓ 干扰选项：

选项B错误，业务计划确定后，鉴证人可以视情况变化对业务计划做相应的

调整。

选项C错误，接受涉税鉴证业务委托的，应当与委托人签订涉税鉴证业务委托协议。

选项D错误，涉税鉴证业务应当编制涉税鉴证业务报告，并履行复核程序和签字盖章手续后报出。针对纳税情况审查服务，可以根据委托协议的约定编制纳税审查业务报告，未约定出具书面业务报告的，也可以口头交换意见，并做相应记录。

22 **斯尔解析** A 选项A当选，不属于保密规定的除外情形。

干扰选项：

选项BCD不当选，涉税鉴证业务中形成的业务记录、业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私应予以保密，未经委托人同意，不得向第三方泄露。但除外情形包括：

- (1) 税务机关因行政执法需要进行查阅的（选项B）；
- (2) 涉税专业服务监管部门和行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的（选项CD）；
- (3) 法律、法规规定可以查阅的其他情形。

23 **斯尔解析** B 选项B当选。鉴定人所在的税务师事务所曾提供过涉税代理服务的，不属于应当回避的情形。

干扰选项：

选项ACD不当选，均属于应当回避的情形。

24 **斯尔解析** A 选项A正确，行政赔偿、行政复议、行政处罚的听证和行政诉讼相关的咨询均属于税收分歧方面的咨询。

干扰选项：

选项BC错误，属于税务动态方面的咨询。

选项D错误，属于税收程序法方面的咨询。

25 **斯尔解析** C 选项C当选，专业税务顾问的服务方式不包括代理领购发票。其他选项均属于专业税务顾问服务的方式。

26 **斯尔解析** B 选项B当选，税收策划虽然将税收作为重要因素进行考虑，但不一定以缴纳税款最少或者减轻税收负担作为唯一目标。选项ACD均为正确表述。

27 **斯尔解析** B 选项B正确，购置环境保护、安全生产、节能节水专用设备可以按照设备投资额的10%抵免应纳税额，属于抵免方法。

28 **斯尔解析** A 选项A正确。已进行一照一码登记的扣缴义务人首次向自然人支付所得时，应于次月扣缴申报期内向税务机关报告自然人纳税人提供的身份信息，此事项属于基础信息报告类代理项目中的“扣缴义务人报告自然人身份信息”事项。

29 **斯尔解析** B 选项B正确，纳税人对乙保险公司代征税款行为不服，甲地税务机关为被申请人，所以，复议机关为甲地税务机关上一级税务机关。

30 **斯尔解析** D 选项D正确，申请人与被申请人可以在复议决定作出之前达成和解。

干扰选项：

选项A错误，本题属于该加工企业对税务机关做出的“征税行为”不服，必须



先进行税务行政复议，未经复议不能向法院起诉。

选项BCD考查税务行政复议的程序，选项B错误，税务机关属于垂直管理机构，企业对县级税务机关做出的具体行政行为不服的，应当向其上一级税务机关申请行政复议，而不可向本级人民政府提起行政复议。

选项C错误，行政复议期间，具体行政行为不停止执行，该加工企业应当在复议决定作出之前及时缴纳税款。

本题通过排除法，可确定选项D正确。

- 31 **斯尔解析** B 选项B正确，申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请。

- 32 **斯尔解析** C 税务行政复议和解与调解适用的情形：

(1) 行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等；

(2) 行政赔偿；

(3) 行政奖励；

(4) 存在其他合理性问题的具体行政行为。

- 33 **斯尔解析** A 选项A正确，有权申请行政复议的公民死亡的，其近亲属可以申请行政复议。

干扰选项：

选项B错误，股份制企业的股东大会、股东代表大会、董事会认为税务具体行政行为侵犯企业合法权益的，可以以企业的名义申请行政复议。

选项C错误，行政复议期间，可以通知与被审查的税务具体行政行为有利害关系的第三人“参加”行政复议，但第三人不是税务行政复议的申请人。

选项D错误，合伙企业申请行政复议的，应当“以核准登记的企业”为申请人，由执行合伙事务的合伙人代表该企业参加行政复议；其他合伙组织申请行政复议的，由合伙人共同申请行政复议。

- 34 **斯尔解析** A 选项A当选，企业财务报表鉴证不属于涉税鉴证业务。

干扰选项：

选项ABC不当选，涉税鉴证业务包括：企业注销登记鉴证（选项C）、企业所得税汇算清缴鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用加计扣除鉴证（选项B）、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证（选项D）、涉税会计事项鉴证、其他税收权利义务事项鉴证。不包括“企业财务报表鉴证”，企业财务报表的“鉴证类”业务属于注册会计师的业务范围。

- 35 **斯尔解析** B 选项B正确，文书式完税证明仅有对纳税人特定期间完税情况出具证明这一种情况。

干扰选项：

选项ACD错误，均属于表格式完税证明。

二、多项选择题

- 36 **斯尔解析** AC 选项AC正确，属于涉税鉴证业务。其他选项均不属于涉税鉴证业务。

- 37 **斯尔解析** BCDE 不得作为鉴证依据的证据包括：

(1) 违反法定程序收集的证据材料；

(2) 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；

- (3) 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料;
- (4) 无正当理由超出举证期限提供的证据材料;
- (5) 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;
- (6) 无法查明真伪的证据材料;
- (7) 不能正确表达意志的证人提供的证言;
- (8) 不具备合法性、真实性的其他证据材料。

其中选项A, 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印件、复制品不得作为证据, 但对方未提出异议的证据的复印件可以作为证据。

- 38 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE正确, 税收策划的基本方法包括: (1) 不予征税方法 (选项E); (2) 减免税方法 (选项A); (3) 税率或征收率差异方法 (选项B); (4) 分割方法; (5) 扣除方法; (6) 抵免方法; (7) 延期纳税方法 (选项D); (8) 退税方法。

干扰选项:

选项C错误, 利用税收法规漏洞属于不合法的行为, 不属于税收策划的方法。

- 39 **斯尔解析** ABCE 选项ABCE正确, 在境内提供公路货物运输和内河货物运输且具备相关运输资格并已纳入税收管理的小规模纳税人, 将营运资质和营运机动车、船舶信息向主管税务机关进行备案后, 可在税务登记地 (选项A)、货物起运地 (选项B)、货物到达地 (选项C) 或运输业务承揽地 (含互联网物流平台所在地) (选项E) 中任何一地, 就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

- 40 **斯尔解析** BCE 选项BCE均为正确表述。

干扰选项:

选项A错误, 企业单位缴纳的基本养老保险金部分计入养老保险统筹基金。职工缴纳的部分计入个人账户。

选项D错误, 工伤保险应由用人单位缴纳, 职工不缴纳。

- 41 **斯尔解析** BE 选项BE当选。

选项B当选, 对直辖市税务局作出的具体行政行为不服的, 应向国家税务总局申请税务行政复议。

选项E当选, 对被撤销的税务机关在撤销以前所作出的具体行政行为不服的, 应向继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关申请行政复议。

干扰选项:

选项ACD不当选, 均为正确表述。

- 42 **斯尔解析** BE 选项BE正确, 属于行政复议中止的情形有:

- (1) 作为申请人的公民下落不明或被宣告失踪的;
- (2) 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;
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止, 尚未确定权利义务承受人的 (选项E);
- (4) 发生不可抗力原因导致不能参加行政复议或者不能履行工作职责的;
- (5) 案件的裁判或审理, 涉及法律适用问题, 需要其他有权机关解释确认, 或者案件需要以其他案件的审理结果为依据, 其他案件尚未审结的, 先中止 (选项B)。



❓ 干扰选项:

选项A错误, 申请人公民被宣告死亡且没有近亲属, 属于行政复议终止的情形。

选项C错误, 行政复议申请受理以后, 发现人民法院已经先行受理的, 属于行政复议终止的情形。

选项D错误, 申请人与被申请人经复议机构准许达成和解的, 属于行政复议终止的情形。

- 43 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE正确, 在税务行政复议中, 具体行政行为有下列情形之一的, 应决定撤销、变更或者确认该具体行政行为违法:

- (1) 主要事实不清、证据不足的(选项A);
- (2) 适用依据错误的(选项B);
- (3) 违反法定程序的(选项D);
- (4) 超越职权或者滥用职权的(选项E);
- (5) 具体行政行为明显不当的。

❓ 干扰选项:

选项C错误, 被申请人不履行法定职责的, 复议机关应作出要求履行的决定。

三、简答题

- 44 **斯尔解析**

(1)

①申请人纳税担保的方式包括保证、抵押、质押。

②担保资格应该由作出具体行政行为的税务机关进行确认。

②若申请人对补缴税款和滞纳金的决定不服提请复议的, 60天时限从申请人缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出具体行政行为的税务机关确认之日起算; 若申请人仅对行政处罚决定提请复议的, 60天时限从知道税务机关作出具体行政行为之日, 即4月13日甲公司签收之日起算。

(2)

不需要。对行政处罚决定不服时, 可直接申请税务行政复议。

可以。行政处罚决定不是征税行为, 当事人对税务机关的处罚决定不服的, 可以依法申请行政复议, 也可以依法向人民法院起诉。

(3)

复议机关应当自受理申请之日起60日内作出行政复议决定。

情况复杂, 不能在规定期限内作出行政复议决定的, 经复议机关负责人批准, 可以适当延期。但是延期不得超过30日。

(4)

申请人逾期不起诉又不履行行政复议决定的, 按照下列规定分别处理:

①对于复议机关作出维持决定的, 由作出具体行政行为的税务机关依法强制执行, 或申请人民法院强制执行。

②对于复议机关作出变更决定的, 由行政复议机关依法强制执行, 或申请人民法院强制执行。

第三模块 税务管理和税款征收

一、单项选择题

- | | | | | |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 45 ▶ C | 46 ▶ D | 47 ▶ A | 48 ▶ B | 49 ▶ A |
| 50 ▶ A | 51 ▶ D | 52 ▶ C | 53 ▶ C | 54 ▶ D |
| 55 ▶ B | 56 ▶ C | 57 ▶ B | 58 ▶ A | 59 ▶ C |
| 60 ▶ D | 61 ▶ A | 62 ▶ D | 63 ▶ A | 64 ▶ D |
| 65 ▶ C | | | | |

二、多项选择题

- | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| 66 ▶ ABDE | 67 ▶ ADE | 68 ▶ BCDE | 69 ▶ ACE | 70 ▶ ACDE |
| 71 ▶ ABCD | 72 ▶ ABDE | 73 ▶ CDE | 74 ▶ ADE | 75 ▶ CDE |
| 76 ▶ BC | 77 ▶ BCE | 78 ▶ BDE | 79 ▶ ADE | 80 ▶ ADE |
| 81 ▶ BE | | | | |

一、单项选择题

- 45 **斯尔解析** C 选项C正确，“多证合一、一照一码”登记制度的纳税人无需额外领取税务登记证。

干扰选项：

选项A错误，首次办理涉税事宜时，对税务机关依据市场监督管理等部门共享信息制作的《“多证合一”登记信息确认表》进行确认，对不全和不准确的信息进行补充和更正，之后才可以办理涉税事宜。

选项B错误，遗失税务登记证件的，应当自遗失之日起15日内，书面报告主管税务机关并登报声明作废。

选项D错误，纳税人办理纳税申报无需持税务登记证。

- 46 **斯尔解析** D 选项D错误，扣缴义务人应当自扣缴义务发生之日起10日内，按照代扣代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。选项ABC均为正确表述。



- 47 **斯尔解析** A 选项A当选。首次申领发票时无需缴纳保证金。只有在异地领用时,根据各地税务机关的要求有可能要求纳税人提供保证人或缴纳保证金。

❓ 干扰选项:

纳税人在首次申请领用发票时,办理的主要涉税事项包括:发票票种核定(选项D)、增值税专用发票最高开票限额审批(选项C)、增值税税控系统专用设备初始发行(选项B)、发票领用等涉税事项。

- 48 **斯尔解析** B 选项B正确。行业专业发票包括:

- (1) 金融企业的存贷、汇兑、转账凭证;
- (2) 公路、铁路和水上运输企业的客运发票;
- (3) 航空运输企业提供航空运输电子客票行程单(选项B);
- (4) 收费公路通行费增值税电子普通发票等。

❓ 干扰选项:

选项ACD均属于常规发票。

- 49 **斯尔解析** A 选项A正确,使用发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时,应当于发现丢失当日书面报告税务机关。

- 50 **斯尔解析** A 选项A正确,收购农产品,一般是由收购企业开具农产品收购发票。

❓ 干扰选项:

选项BD错误,销售折让、购货方退货都是由销售方开具红字发票进行冲销。

选项C错误,现金折扣不得扣减销售额,双方无需开具发票。

- 51 **斯尔解析** D 选项D当选。尚未纳入增值税发票管理新系统的发票主要有门票、过路(过桥)费发票、定额发票和客运发票(选项D)。

- 52 **斯尔解析** C 选项C正确。

❓ 干扰选项:

选项A不正确,因确定为重大税收违法失信主体,纳税信用直接判为D级的纳税人,已按规定不予公布或停止公布,且申请前连续12个月没有新增纳税信用失信行为记录的,可在规定的期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

选项B不正确,由纳税信用D级纳税人的直接责任人员登记或者负责经营,纳税信用关联评价为D级的纳税人,申请前连续6个月没有新增纳税信用失信行为记录的,可在规定的期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

选项D不正确,破产企业或其管理人在重整或和解程序中,已依法缴纳税款、滞纳金、罚款,且纠正相关纳税信用失信行为的,可在规定的期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。

- 53 **斯尔解析** C 选项C正确, 电子发票与纸质发票具有同等法律效力。

❓ 干扰选项:

选项A错误,纳税人取得的电子发票,可不再另以纸质形式保存。

选项B错误,电子发票采用电子签名代替发票专用章,无需再加盖发票专用章。

选项D错误,电子发票的纸质打印件不能单独作为报销入账归档依据使用。根据财会(2020)6号文件的规定,各单位无论采用何种报销、入账方式,只要接收的是电子专票,则必须归档保存电子专票。单位如果以电子专票的纸质

打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子专票。

- 54 **斯尔解析** D 选项D正确，纳税信用级别设为A、B、C、D、E五级。A级纳税信用为年度评价指标得分90分以上的；B级纳税信用为年度评价指标得分70分以上不满90分的；C级纳税信用为年度评价指标得分40分以上不满70分的；D级纳税信用为年度评价指标得分不满40分或者直接判级确定的。M级为新设立企业或者评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分70分以上的企业。

- 55 **斯尔解析** B 选项B当选，其属于税款征收的措施，不属于税款征收的方式。

干扰选项：

税款征收方式包括：

- (1) 查账征收；
- (2) 核定征收；
- (3) 查验征收；（选项A）
- (4) 定期定额征收；（选项C）
- (5) 代扣代缴；（选项D）
- (6) 代收代缴；
- (7) 委托代征。

- 56 **斯尔解析** C 选项C正确。个人和家庭维持生活必需的住房和用品不在税收保全和税收强制执行的范围。

干扰选项：

选项A错误，纳税人未按照规定的期限缴纳税款的，应首先由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取强制执行措施。

选项B错误，税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。

选项D错误，税收强制执行措施可以由税务机关采取。

- 57 **斯尔解析** B 选项B当选，不在税收保全措施和税收强制执行措施执行范围内的物品：（1）个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品（不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房）；（2）单价5 000元以下的其他生活用品（选项B）。

干扰选项：

选项ACD均不属于维持生活必需的住房和用品，均属于税收保全和强制执行范围。

- 58 **斯尔解析** A 选项A正确，欠缴税款的纳税人放弃到期债权、无偿转让财产，或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形，对国家税收造成损害的，税务机关可依法行使撤销权。

提示：欠缴税款的纳税人怠于行使到期债权，对国家税收造成损害的，税务机关依法申请人民法院行使代位权。

- 59 **斯尔解析** C 选项C正确。采取税收保全措施的法定程序为：
- （1）在规定的纳税期之前，责令限期缴纳应纳税款（选项C正确）；
 - （2）在责令的期限内发现有明显的转移、隐匿商品、货物以及其他财产或应纳税收入的迹象的，责成纳税人提供纳税担保；



(3) 纳税人拒绝担保或无力担保的, 经县级以上税务局(分局)局长批准, 采取税收保全措施。

60

斯尔解析

D 选项D当选。税收优先规定为:

(1) 税收优先于无担保债权。(选项A不当选)

(2) 纳税人欠缴税款在前的, 税收优先于抵押权、质权和留置权执行。(选项C不当选)

(3) 税收优先于行政罚款、没收违法所得。(选项B不当选, 选项D当选)

61

斯尔解析

A 选项A正确, 由于纳税人、扣缴义务人计算错误等失误一般的追征期是3年, 特殊情况追征期为5年。

62

斯尔解析

D 选项D正确, 经批准延期缴纳税款的, 在批准的期限内不加收滞纳金。

❓ 干扰选项:

选项AB错误, 因特殊困难不能按期缴纳的, 经省、自治区、直辖市税务局批准, 可以延期缴纳税款, 延期缴纳税款期限最长不得超过3个月。

选项C错误, 特殊困难包括当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后, 不足以缴纳税款的。

63

斯尔解析

A 选项A正确, 税收保全措施不属于“征税行为”, 属于可以提起行政复议也可以提起行政诉讼的具体行政行为。

❓ 干扰选项:

选项B错误, 纳税人接受税务机关检查时, 应如实反映情况, 提供有关报表和资料, 不得拒绝。

选项C错误, 纳税人自结算税款之日起3年内发现的, 可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息, 税务机关将自接到纳税人退还申请之日起30日内查实并办理退还手续。

选项D错误, 纳税人有权要求税务机关对自己的商业秘密和个人隐私保密, 但不含税收违法行为(例如欠税行为)。

64

斯尔解析

D 选项D正确。

❓ 干扰选项:

选项A错误, 纳税人对税务机关作出的决定, 享有陈述权、申辩权。税务机关不会因纳税人的申辩而加重处罚。

选项B错误, 纳税人和其他税务当事人可以要求税务行政赔偿的情形主要包括: 一是纳税人在限期内已缴纳税款, 税务机关未立即解除税收保全措施, 使纳税人的合法权益遭受损失的; 二是税务机关滥用职权违法采取税收保全措施、强制执行措施或者采取税收保全措施、强制执行措施不当, 使纳税人或者纳税担保人的合法权益遭受损失的。

选项C错误, 经核准延期办理申报、报送事项的, 应当在税法规定的纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款, 并在核准的延期内办理税款结算。

65

斯尔解析

C 选项C正确, 纳税人未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的, 由税务机关责令限期改正, 可以处以2 000元以下的罚款; 情节严重的, 处以2 000元以上1万元以下的罚款。

二、多项选择题

- 66 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE正确。改变纳税人名称（选项A）、法定代表人的（选项B）；改变住所、经营地点的（不涉及改变主管税务机关的）（选项D）；改变经济性质或企业类型的（选项E）；改变经营范围、经营方式的；改变产权关系的；改变注册资金的，应办理变更税务登记。
- 干扰选项：**
选项C错误，不属于需要办理变更税务登记的情形。
- 67 **斯尔解析** ADE 选项ADE正确。
- 干扰选项：**
选项B错误，纳税人满足一定条件就有可以领用相应的发票资格，不需办理行政审批事项。
选项C错误，纳税人在办理一般纳税人登记手续时，可自行选择登记的当月1日或者次月1日为一般纳税人生效之日。
- 68 **斯尔解析** BCDE 选项BCDE正确，均属于采用“未发生销售行为的不征税项目”编码，税率栏填写为“不征税”的发票。
- 干扰选项：**
选项A错误，属于差额征税项目，开票时应在备注栏内注明。
- 69 **斯尔解析** ACE 选项ACE正确。
- 干扰选项：**
选项B错误，自2020年2月1日起，小规模纳税人（其他个人除外）可以自行开具增值税专用发票。
选项D错误，增值税电子普通发票的受票方自行打印的纸质发票与增值税普通发票效力相同。
- 70 **斯尔解析** ACDE 选项ACDE正确。增值税专用发票作废，需属于销货退回、开票有误等情形（选项A），并同时满足以下条件：
（1）收回发票的发票联、抵扣联，且时间未超过开票当月；（选项D）
（2）销售方未抄税且未记账；（选项C）
（3）购买方未认证或认证不符。（选项E）
- 干扰选项：**
选项B错误，不属于发票作废须符合的条件。
- 71 **斯尔解析** ABCD 选项ABCD当选，均属于不得开具增值税专用发票的情形。
- 干扰选项：**
选项E错误，销售自己使用过的机器设备，在部分情形下可以开具增值税专用发票。
- 72 **斯尔解析** ABDE 选项ABDE正确。
- 干扰选项：**
选项C错误，增值税一般纳税人申报抵扣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；且异常凭证进项税额累计超过5万元的，其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围。
- 73 **斯尔解析** CDE 选项CDE正确。
- 干扰选项：**
选项A错误，增值税一般纳税人取得异常凭证，尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税。



选项B错误,已经申报抵扣的,一律先作进项税额转出;已经办理出口退税的,应将对应的已退税款追回。

74 斯尔解析 ADE 选项ADE正确。

干扰选项:

选项BC错误,纳税人善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的,不加征滞纳金。

75 斯尔解析 CDE 选项CDE正确。

干扰选项:

选项A错误,对于低风险纳税人,应当进行风险的提示提醒。

选项B错误,对于中风险纳税人应当实施纳税评估。

76 斯尔解析 BC 选项BC正确。

干扰选项:

选项A错误,税务约谈的对象主要是企业财务会计人员,因评估工作需要,必须约谈企业其他相关人员的,应经税源管理部门批准并通过企业财务部门进行安排。

选项D错误,对于发现的必须到生产经营现场了解情况、审核账目凭证的问题,经税务机关批准后,进行实地调查核实。

选项E错误,纳税人可以委托涉税服务人员作为税务代理人进行税务约谈。

77 斯尔解析 BCE 选项BCE正确。重点分析对象:综合审核对比分析发现问题或疑点的纳税人、重点税源户(选项B)、特殊行业的重点企业、税负异常变化(选项E)、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下(选项C)、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人。

78 斯尔解析 BDE 选项BDE正确。

干扰选项:

选项A错误,税务机关按照规定行使代位权、撤销权的,不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。

选项C错误,税收优先于无担保债权,法律另有规定的除外;纳税人欠缴税款在前的,税收优先于抵押权、质权和留置权执行。

79 斯尔解析 ADE 选项ADE正确。

干扰选项:

选项BC错误,属于纳税人在税收征管中应承担的义务,不属于纳税人享有的权利。

80 斯尔解析 ADE 选项ADE正确。对违反发票管理规定2次以上或者情节严重的单位和个人,税务机关可以在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。公告内容包括:纳税人名称(选项A)、纳税人识别号(选项D)、经营地点(选项E)、违反发票管理法规的具体情况。

81 斯尔解析 BE 选项BE正确。

干扰选项:

选项A错误,应处以拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。

选项C错误,应处应扣未扣税款50%以上3倍以下的罚款。

选项D错误,应处以1倍以上5倍以下的罚款。

三、简答题

82

斯尔解析

(1)

①纳税人未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，由税务机关责令限期改正，可处以2 000 元以下的罚款；情节严重的，可处以2 000 元以上1万元以下的罚款。

②发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的，税务机关有权核定其应纳税额。

③纳税人未按照规定的期限缴纳税款，由税务机关责令限期缴纳，逾期仍未缴纳的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取下列强制执行措施：

a.书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；

b.扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

(2) 税务所的执法行为存在如下不妥之处：

①实施税收强制执行措施时未经县以上税务局（分局）局长批准。

②纳税人对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权。

③税务机关采取强制执行措施时，应扣押、查封、依法拍卖或变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产，但此税务所所扣押的商品价值为3 000元。同时税务机关未依法拍卖或变卖，而自行委托商店销售。

83

斯尔解析

(1) 特殊情况是指：①因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；②当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

(2) 经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过3个月。

(3) 由于税务机关未批准延期缴纳税款的，所以需要从缴纳税款期限届满次日起加收滞纳金，即税款滞纳金从16日开始征收。

84

斯尔解析

(1) G公司的相关处理正确。理由：纳税信用A级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起10个工作日内，向主管税务机关提出核实申请。经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定的，可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。

(2)

①企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的，若支出真实且已实际发生，应当在当年度汇算清缴期结束前，要求对方补开、换开发票、其他外部凭证。补开、换开后的发票、其他外部凭证符合规定的，可以作为税前扣除凭证。

②企业在补开、换开发票、其他外部凭证过程中，因对方注销、撤销、依法被吊销营业执照、被税务机关认定为非正常户等特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，可凭以下资料证实支出真实性后，其支出允许税前扣除：



a.无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；

b.相关业务活动的合同或者协议；

c.采用非现金方式支付的付款凭证；

d.货物运输的证明资料；

e.货物入库、出库内部凭证；

f.企业会计核算记录以及其他资料。

第a.项至第c.项为必备资料。

③汇算清缴期结束后，税务机关发现企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的，企业应当自被告知之日起60日内补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证。其中，因对方特殊原因无法补开、换开发票、其他外部凭证的，企业应当按照上述第②项规定，自被告知之日起60日内提供可以证实其支出真实性的相关资料。

85

斯尔解析

（1）善意取得虚开的增值税专用发票，如可以重新取得合法有效的专用发票，准予抵扣进项税额；如果不能重新取得合法有效的专用发票，不准其抵扣进项税额或追缴已抵扣的进项税额。已追缴已抵扣税款的，不加征滞纳金。

（2）该企业汇算清缴时暂不得扣除该费用。

企业取得私自印制、伪造、变造、作废、开票方非法取得、虚开、填写不规范等不符合规定的发票，以及取得不符合国家法律、法规等相关规定的其他外部凭证，不得作为税前扣除凭证。由于甲公司在汇算清缴之前未取得乙公司重新开具的增值税专用发票，故该会展服务费在2020年汇算清缴时不得扣除。

（3）

增值税方面：重新取得合法有效的增值税专用发票准予抵扣进项税额。

企业所得税方面：甲公司可以以重新取得的发票进行追补扣除。企业以前年度应当取得而未取得发票、其他外部凭证，且相应支出在该年度没有税前扣除的，在以后年度取得符合规定的发票、其他外部凭证，相应支出可以追补至该支出发生年度税前扣除，但追补年限不得超过五年。

（4）企业所得税方面，如果甲公司换开、补开发票时，因对方注销而无法补开、换开发票的，可以凭以下三项必备资料证明该支出的真实性后，进行税前扣除：

①无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；

②相关业务活动的合同或者协议；

③采用非现金方式支付的付款凭证；

其他非必备资料包括：

④货物运输的证明资料；

⑤货物入库、出库内部凭证；

⑥企业会计核算记录以及其他资料。

应试攻略

(1) 对于取得增值税异常扣税凭证，在解题时首先应看清题干条件是纳税信用A级还是纳税信用A级以外的纳税人，然后再判断处理方式。对于纳税信用A级的纳税人，可以接到税务机关通知之日起10个工作日，提出核实申请，逾期未提出申请后，则和纳税信用A级以外的纳税人处理方式一致。

(2) 对于取得虚开的增值税专用发票，在解题时则需要看清购货方（受票方）是否属于善意取得，对于善意取得的，对购货方不以偷税或者骗税处理，且不加征滞纳金。否则则按偷税或骗税处理且加收滞纳金。



第四模块 涉税会计核算

一、单项选择题

86 ▶ B

87 ▶ B

88 ▶ B

89 ▶ D

90 ▶ C

91 ▶ B

92 ▶ C

93 ▶ A

94 ▶ C

95 ▶ A

96 ▶ B

97 ▶ C

98 ▶ A

99 ▶ C

100 ▶ B

101 ▶ C

102 ▶ B

103 ▶ B

104 ▶ C

105 ▶ A

二、多项选择题

106 ▶ ACDE

107 ▶ BC

108 ▶ BCDE

109 ▶ AE

110 ▶ ABE

一、单项选择题

- 86 **【斯尔解析】** B 选项B当选，所缴关税应计入进口货物的入账价值。

❓ 干扰选项：

选项ACD不当选，车船税、房产税和生产销售环节的消费税都应通过“税金及附加科目”核算。

- 87 **【斯尔解析】** B 选项B正确，接受税务机关检查调整的增值税一般使用“应交税费——增值税检查调整”科目进行核算。存在不予抵扣的进项税额，会导致少缴增值税，应贷记“应交税费——增值税检查调整”科目。调整结束后，将此科目金额转入“应交增值税——未交增值税”，此科目无余额。

❓ 干扰选项：

选项ACD均属于正常经营的涉税事项的核算科目。

- 88 **【斯尔解析】** B 选项B正确，“简易计税”明细科目核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

- 89 **【斯尔解析】** D 选项D正确，纳税人购进货物、劳务、服务不得抵扣进项税的情形下，进项税额应计入到相应货物、服务、劳务的成本中。购进中央空调用于食堂属于用于集体福利项目，进项税额不得抵扣，所以应计入相关资产成本中。

❓ 干扰选项：

选项ABC均属于正常生产经营用途，进项税额可以正常抵扣，应直接计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，不计入相关资产成本。

- 90 **【斯尔解析】** C 选项C正确，企业将自产货物对外捐赠，会计上不确认收入，

直接计入营业外支出，但增值税应视同销售，按同类货物的不含税销售价格计算销项税额。故销项税额=1 000 000×13%=130 000（元）。

❓ 干扰选项：

选项AB错误，没有确认销项税额，金额也不正确。

选项D错误，贷记库存商品应该按照其成本70万元进行核算。

- 91 **斯尔解析** B 选项B正确，已抵扣过进项税额的货物因管理不善被盗，应当作进项税额转出，相关进项税额转出金额=10 000×13%=1 300（元）。由于题目中给出条件为“尚未经有关机关批准”，故应将货物成本和进项税额转出先一并记入“待处理财产损溢”。

❓ 干扰选项：

选项AD错误，没有作进项税额转出。

选项C错误，由于被盗货物尚未经批准确认，应先计入“待处理财产损溢”科目。

- 92 **斯尔解析** C 选项C正确，进口小汽车的情形，固定资产的入账金额应包含购买价款、关税和进口环节消费税=50+5+6.11=61.11（万元），进口环节缴纳的进项税额已勾选确认用途的可以抵扣，应计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目进行抵扣。

❓ 干扰选项：

选项AD错误，进口环节缴纳的消费税、关税均应计入货物成本。

选项B错误，题目条件给出海关进口专用缴款书已经勾选确认用途，故应计入“应交税费——应交增值税（进项税额）”核算。

- 93 **斯尔解析** A 选项A正确，月末终了，该纳税人正确的账务处理应该为：

借：应交税费——应交增值税（已交税金）	600 000
贷：银行存款	600 000
借：原材料等	
应交税费——应交增值税（进项税额）	400 000
贷：银行存款等	
借：银行存款等	
贷：主营业务收入	
应交税费——应交增值税（销项税额）	900 000

月末销项税额和进项税额抵减之后，只需要就多交的10万元已交税金进行月末结转〔60万-（90万-40万）〕：

借：应交税费——未交增值税	100 000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）	100 000

❓ 干扰选项：

选项BCD错误，当月存在多交增值税，应通过贷记“转出多交增值税”明细科目将当月多交的增值税转入“应交税费——未交增值税”科目。

- 94 **斯尔解析** C 选项C正确，企业初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记“管理费用”等科目。



95 **斯尔解析** A 选项A正确,一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务,通过“简易计税”明细科目进行核算。

96 **斯尔解析** B 选项B正确,企业实际收到即征即退、先征后退、先征后返的增值税借记“银行存款”科目,贷记“其他收益”科目。(教材中表述为“营业外收入”,但按照现行会计准则应计入“其他收益”科目)

❓ 干扰选项:

选项A错误,即征即退等方式返还的增值税不通过“应交税费——应交增值税(减免税款)”科目核算。

选项CD错误,即征即退的增值税税款应计入“其他收益”。

97 **斯尔解析** C 选项C正确,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,不需要设置相关专栏及除“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”外的明细科目,故其当期应纳增值税额,应通过“应交税费——应交增值税”明细科目核算。

98 **斯尔解析** A 选项A正确,货物已交付购买方,会计上应确认收入,但税法上采用分期收款方式销售货物的,增值税纳税义务发生时间为合同约定收款的日期,尚未到达合同约定收款日期,故增值税纳税义务尚未发生。

❓ 干扰选项:

选项BD错误,会计上不确认收入,增值税纳税义务也尚未发生。选项C错误,会计上尚未确认收入,但增值税纳税义务已发生。

99 **斯尔解析** C 选项C正确,委托方将委托加工产品收回后用于连续生产应税消费品的,应将受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方,待最终的应税消费品缴纳消费税时照章予以抵扣,而不是计入委托加工应税消费品的成本中。

❓ 干扰选项:

选项A错误,没有核算允许抵扣的代收代缴消费税。选项BD错误,允许抵扣的已被代收代缴的消费税应计入“应交税费——应交消费税”科目借方核算。

100 **斯尔解析** B 选项B正确,固定资产一次性扣除政策会产生应纳税暂时性差异。

❓ 干扰选项:

选项AC错误,属于永久性差异。选项D错误,属于可抵扣暂时性差异。

101 **斯尔解析** C 选项C正确,企业按规定计算应缴的车船税的会计分录为:
借:税金及附加

贷:应交税费——应交车船税

102 **斯尔解析** B 选项B正确,房地产开发企业转让其新开发的不动产,则应当借记“税金及附加”科目。若属于非房地产开发企业转让不动产,则借记“固定资产清理”科目,贷记“应交税费——应交土地增值税”科目。

103 **斯尔解析** B 选项B正确,对上一年度错账且对上年度税收发生影响的,如果在上一年度决算报表编制前发现的,可直接调整上年度账项,对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容。

104 **斯尔解析** C 选项C正确,该企业2021年度决算报表已编制完成,应通过“以前年度损益调整”科目进行调整。本题目四个选项中均未考虑对所得税

的影响和调整，所以同学们解题时在四个选项中选出最符合题意的即可，不用多想。

- 105 **斯尔解析** A 选项A正确，账务处理的调整要与会计原理相符合，即违反会计原则的错误分录，才需要调整；本题中，会计分录没错，仅作纳税调整增加即可，无须账务调整。

二、多项选择题

- 106 **斯尔解析** ACDE 选项ACDE正确，均应计入税金及附加科目借方核算。

干扰选项：

选项B错误，处置机器设备应缴纳的增值税应记入“固定资产清理”科目的借方。

- 107 **斯尔解析** BC 选项BC正确，属于“应交税费——应交增值税”的借方专栏。

干扰选项：

选项ADE错误，均属于贷方专栏。

- 108 **斯尔解析** BCDE 选项BCDE均应通过增值税月结，转入“应交税费——未交增值税”核算。

干扰选项：

选项A说法不正确，当月已缴的本月增值税通过“应交税费——应交增值税（已交税金）”科目核算，待月末如果存在多缴的情形，再将本月多缴的增值税额结转到“应交税费——未交增值税”科目核算。

- 109 **斯尔解析** AE 选项AE正确，“应交税费——预交增值税”明细科目核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按现行增值税制度规定应预缴的增值税额。

干扰选项：

选项B错误，销售货物预收货款时，应计入“合同负债”科目，由于尚未发生增值税纳税义务，不核算增值税。

选项C错误，收取的包装物押金，若属于一般货物（包括啤酒、黄酒）的包装物押金，收取时应计入“其他应收款”核算，暂不核算相应的增值税，若属于其他酒类包装物押金，收取时即确认销项税额，计入“应交税费——应交增值税（销项税额）”核算。

选项D错误，分期收款方式销售货物按照合同约定应收款项的日期确认增值税，计入“应交税费——应交增值税（销项税额）”。

- 110 **斯尔解析** ABE 选项ABE正确，首先计提工资薪金应计入“管理费用”，贷记“应付职工薪酬”。实际发放时借记“应付职工薪酬”，对应的代扣代缴个人所得税计入“应交税费——应交个人所得税”科目。实际缴纳时借记此科目，贷记“银行存款”。

干扰选项：

选项C错误，没有通过“应付职工薪酬”科目进行核算。

选项D错误，管理机构职工工资应借记“管理费用”，并非“主营业务成本”，且金额也不正确。



三、简答题

111

斯尔解析

(1)

借：银行存款	3 390 000	
应收账款	3 390 000	
贷：主营业务收入		6 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		390 000
应交税费——待转销项税额		390 000
借：主营业务成本	4 000 000	
库存商品		4 000 000

说明：采用分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间一般为书面合同约定的收款日期当天；无约定的，为货物发出的当天，会计上应全额确认收入。

(2)

借：长期股权投资	33 900 000	
贷：主营业务收入		30 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		3 900 000
借：主营业务成本	20 000 000	
库存商品		20 000 000

说明：以自产货物对外投资，会计上应做收入处理，增值税也视同销售确认销项税额。

112

斯尔解析

月底月结的会计处理为：

借：应交税费——未交增值税	50 000	
贷：应交税费——预交增值税		50 000
借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	100 000	
贷：应交税费——未交增值税		100 000

次月征期实际缴纳增值税时会计处理为：

借：应交税费——未交增值税	50 000	
贷：银行存款		50 000

113

斯尔解析

(1)

借：银行存款	7 500	
投资收益	500	
贷：长期股权投资——投资成本		6 000
长期股权投资——损益调整		2 000

(2) 企业所得税确认的应纳税所得额=7 500-6 000=1 500（万元）。会计上本期确认的投资收益在借方，故会计上实际为投资损失500万元。

应纳税调增2 000万元。

说明：按权益法核算的长期股权投资对于被投资企业的净利润（或亏损）在会计上确认的长投损益调整，税收上不确认为应税收入，需进行相反方向的纳税调整；按照企业所得税法的规定，股权投资在持有期间仅在被投资方作出利润分配决定的日期确认为股息红利所得。

114 斯尔解析

财务人员处理不正确。

少缴增值税=1 017 000 ÷ (1+13%) × 13%=117 000 (元)

少缴城市维护建设税=117 000 × 7%=8 190 (元)

少缴教育费附加=117 000 × 3%=3 510 (元)

少缴地方教育附加=117 000 × 2%=2 340 (元)

少缴附加税费共计=14 040 (元)

该错账对企业2021年利润总额的影响=900 000-495 000-14 040=390 960 (元)

少缴企业所得税=390 960 × 25%=97 740 (元)

调账分录为：

借：应付账款	522 000 (1 017 000-495 000)	
以前年度损益调整		495 000
贷：以前年度损益调整		900 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		117 000
借：以前年度损益调整	14 040	
贷：应交税费——应交城市维护建设税		8 190
应交税费——应交教育费附加		3 510
应交税费——应交地方教育附加		2 340
借：以前年度损益调整	97 740	
贷：应交税费——应交所得税		97 740
借：以前年度损益调整	293 220	
贷：本年利润		293 220

应试攻略

企业以自产货物对外抵债，在增值税角度属于正常销售行为。由于历史错账导致少确认收入和成本，少缴增值税和附加税费。同时，一定要注意此错误也会导致利润总额少计，以致企业少计算企业所得税。

在做此类涉及损益类科目的调账分录时，一定要按照如下步骤进行：

(1) 先调整历史错账；

(2) 涉及到增值税、消费税的调整时，一定要注意附加税费（题目中给出“不考虑附加税费”除外）；

(3) 涉及到损益类科目调整时，注意“决算报表”是否已出，若已出需要用以前年度损益调整替换，同时涉及到损益类科目调整时，一定要注意是否有所得税影响。

(4) 调整完全部收入、支出、税金和所得税之后，将最终净额结转至本年利润。



第五模块 实体税种的申报和审核

一、单项选择题

115 ▶ A

116 ▶ B

117 ▶ A

118 ▶ C

119 ▶ B

120 ▶ A

121 ▶ A

122 ▶ B

123 ▶ B

124 ▶ B

125 ▶ A

126 ▶ B

127 ▶ D

128 ▶ D

129 ▶ B

130 ▶ D

131 ▶ D

二、多项选择题

132 ▶ AD

133 ▶ ACE

134 ▶ ABE

135 ▶ ACDE

136 ▶ CDE

137 ▶ BC

138 ▶ BC

139 ▶ BC

140 ▶ ABE

141 ▶ ACD

一、单项选择题

- 115 **斯尔解析** A 选项A正确，纳税人未按规定时限办理一般纳税人资格登记的，主管税务机关应当在规定期限结束后5日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在5日内向主管税务机关办理相关手续。

- 116 **斯尔解析** B 选项B正确，差额征税且适用5%征收率。

❓干扰选项：

选项A错误，适用5%征收率，但不能差额计税。

选项CD错误，可以选择差额计税，但不适用5%的征收率，一般适用3%的征收率。

- 117 **斯尔解析** A 选项A正确，购进住宿服务可以抵扣进项税。

❓干扰选项：

选项BCD不正确，纳税人购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。

- 118 **斯尔解析** C 选项C当选，《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》仅在一般纳税人销售服务、不动产和无形资产，采用差额确定销售额时需要填写。其他情况不需要填写。

❓干扰选项：

选项A不当选，进项税额转出需要填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》。

选项B不当选, 视同销售确认的销售额应填列在主表第1栏按适用税率计税销售额。

选项D不当选, 为正确表述。

- 119 **斯尔解析** B 选项B当选, 高档手表在生产销售、委托加工或者进口环节缴纳消费税, 零售环节不缴纳消费税, 不发生纳税义务。

干扰选项:

选项A属于零售环节加征消费税。

选项C金银首饰仅在零售环节征收消费税。

选项D卷烟在批发环节加征一道消费税。

- 120 **斯尔解析** A 选项A当选, 符合条件的代垫运输费用, 不并入应税销售额。

干扰选项:

选项BCD均不当选, 均属于价外费用。价外费用具体包括价外向购买方收取的手续费、补贴(选项C)、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息(选项D)、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费(选项B)、优质费以及其他各种性质的价外收费。

- 121 **斯尔解析** A 选项A正确, 将资产用于股息分配, 属于外部处置资产, 所有权发生转移, 应视同销售确认企业所得税应税收入。

干扰选项:

选项BCD错误, 企业所得税强调在同一法人内部的资产转移、改变用途等不视同销售也不确认收入, 因为所有权没有发生对外转移。

- 122 **斯尔解析** B 选项B正确, 企业发生非价外费用的违约金、赔偿费、解除劳动合同(辞退)补偿金、拆迁补偿费等非应税项目支出, 取得盖有收款单位印章的收据或收款个人签具的收据、收条或签收花名册等单据作为税前扣除有效凭证, 并附合同(如拆迁、回迁补偿合同)等凭据以及收款单位或个人的证照或身份证明复印件为辅证。

- 123 **斯尔解析** B 选项B正确, 按照现行规定, 企业向税务机关申报扣除资产损失, 仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》, 不再报送资产损失相关资料, 相关资料由企业留存备查。

- 124 **斯尔解析** B 选项B正确。

干扰选项:

选项ACD均不适用于研发费用加计扣除政策。不适用研发费用加计扣除政策的行业有: 烟草制造业(选项A)、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业(选项C)、租赁和商务服务业、娱乐业(选项D)。

- 125 **斯尔解析** A 选项A正确, 对居民个人, 按照其在本单位截至当前月份工资、薪金所得的累计收入, 减除累计免税收入、累计减除费用、累计专项扣除、累计专项附加扣除和累计依法确定的其他扣除计算预扣预缴应纳税所得额。

干扰选项:

选项BCD错误, 综合所得中除了工资、薪金所得之外, 劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得在预扣预缴个人所得税时均不得扣除专项附加扣除。

- 126 **斯尔解析** B 选项B当选。不予列入工资、薪金所得征收个人所得税的项目有: (1) 独生子女补贴; (2) 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额

的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴；（3）托儿补助费（选项B）；（4）差旅费津贴、误餐补助。

- 127 **斯尔解析** D 选项D正确，子女教育专项附加扣除，父母可以选择由其中一方按扣除标准的100%扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的50%扣除。

干扰选项：

选项A错误，只能选择由其中一方扣除。

选项B错误，无法选择由纳税人和配偶同时分别扣除。

选项C错误，只能由纳税人本人扣除。

- 128 **斯尔解析** D 选项D正确，个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险费、补充医疗保险费，以当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍为计算基数，分别在不超过该计算基数5%标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。

- 129 **斯尔解析** B 选项B正确。

干扰选项：

选项A错误，规模化养殖排放应税污染物的，应缴纳环境保护税。依法对畜禽养殖场废弃物进行综合利用和无害化处理的，不征收环境保护税。

选项C错误，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，免征环境保护税。

选项D错误，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准30%的，减按75%征收环境保护税；低于排放标准50%的，减按50%征收环境保护税。

- 130 **斯尔解析** D 选项D正确，对出租房产，租赁双方签订的租赁合同约定有免收租金期限的，免收租金期间由产权所有人按照房产余值计算缴纳房产税。

- 131 **斯尔解析** D 选项D当选，房地产评估增值，未发生房屋产权转移，不征收土地增值税。选项ABC均为正确表述。

二、多项选择题

- 132 **斯尔解析** AD 选项AD正确。

干扰选项：

选项B错误，年应税销售额未超过规定标准的纳税人，会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关办理增值税一般纳税人登记。

选项C错误，小规模纳税人会计核算健全，能够提供准确税务资料的，可以向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记。

选项E错误，纳税人登记为一般纳税人后，不得转为小规模纳税人，国家税务总局另有规定的除外。

- 133 **斯尔解析** ACE 选项ACE正确，均属于一项销售行为中既涉及货物又涉及服务，按照混合销售的规定，全部销售额均按销售货物计算增值税。

干扰选项：

选项BD错误，纳税人销售自产的活动板房、钢结构件、机器设备的同时提供建筑安装服务，不属于混合销售，分别按销售货物及提供建筑安装服务两项分别计算缴纳增值税。销售外购机器设备的同时提供安装服务也比照此规定执行。

- 134 **斯尔解析** ABE 选项C错误,委托方将委托加工产品收回后用于连续生产应税消费品(属于可抵扣范围)的,应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方,待最终的应税消费品缴纳消费税时予以抵扣,而不是计入委托加工应税消费品的成本中。
选项D错误,可以抵扣的增值税不计入委托加工收回货物的成本中。
- 135 **斯尔解析** ACDE 选项ACD正确,属于会计上“主营业务收入”“其他业务收入”的范畴。选项E正确,视同销售收入也应计入销售(营业)收入作为业务招待费和广宣费的计算扣除基数。
干扰选项:
选项B错误,转让财产收入不属于企业的营业收入,不得作为业务招待费和广宣费的计算扣除基数。
- 136 **斯尔解析** CDE 选项CDE正确,均可以据实扣除。
干扰选项:
选项AB错误,应计入职工教育经费,不超过工资薪金总额8%的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除;超过部分,准予在以后纳税年度结转扣除。
- 137 **斯尔解析** BC 选项BC正确,均属于不征税收入,不缴纳企业所得税。
干扰选项:
选项AD错误,属于免税收入。选项E错误,属于应税收入,应缴纳企业所得税。
- 138 **斯尔解析** BC 选项B正确,属于年度综合所得收入超过12万元且需要补税超过400元的情形,应办理综合所得汇算清缴。
选项C正确,属于年度中间未足额享受专项附加扣除(大病医疗支出),导致预缴税额大于年度应纳税额且申请退税的,需要办理综合所得年度汇算清缴。
干扰选项:
选项A错误,纳税人年度汇算需要补税,但年度综合所得收入不超过12万元的,属于无须办理年度汇算清缴的情形。
选项D错误,纳税人已预缴税额与年度应纳税额不一致不申请退税的,无须办理年度汇算清缴。
选项E错误,非居民个人按月和次单独计算缴纳个人所得税,无需年度汇算清缴。
- 139 **斯尔解析** BC 选项BC正确。
干扰选项:
选项A错误,个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出,视为企业对个人投资者利润分配,应并入投资者个人的经营所得,按照“经营所得”项目计征个人所得税。
选项D错误,个人从任职的上市公司取得的股票增值权所得和限制性股票所得,属于综合所得中的“工资、薪金所得”,单独计税。
选项E错误,对职工个人以股份形式取得的仅作为分红依据,不拥有所有权的企业量化资产,不征收个人所得税。
- 140 **斯尔解析** ABE 选项ABE正确。



选项A应计入取得土地使用权所支付的金额。

选项B属于房地产开发成本中的“开发间接费用”。

选项E允许作为房地产开发成本扣除。

❓干扰选项:

选项C错误,逾期开发缴纳的土地闲置费不得在计算土地增值税时扣除,故不能作为加计扣除的依据。选项D错误,销售开发产品支付销售公司的手续费属于开发费用,不作为加计扣除的依据。

141 **斯尔解析** **ACD** 选项AC正确,均属于买卖合同,电子形式签订的合同也应缴纳印花税。

选项D正确,已贴花的合同,修改或补充后金额增加的,增加部分应当缴纳印花税。

❓干扰选项:

选项B错误,银行及其他金融组织和借款人(不包括银行同业拆借)所签订的借款合同属于印花税的征税范围,而非金融企业之间签订的借款合同不属于印花税征税范围。选项E错误,财产保险合同属于印花税征税范围,人寿保险合同不属于印花税的征税范围。

三、简答题(12)

142 **斯尔解析**

固定资产、无形资产和不动产等“三类”资产与存货、劳务、服务等进项税额在抵扣时的差异主要表现在:

1. 固定资产、无形资产、不动产

(1) “兼用”允许全额抵扣:固定资产、无形资产或者不动产等“三类”资产专用于简易计税项目、免税增值税项目、集体福利或者个人消费时,进项税额不得抵扣,非专用于上述项目时,进项税额允许从销项税额全额抵扣;

(2) 已抵扣进项税额的固定资产、无形资产或者不动产等“三类”资产发生改变用途或者非正常损失,不得抵扣的进项税额按照固定资产、无形资产或者不动产净值为依据计算,即

不得抵扣的进项税额=固定资产、无形资产或者不动产净值×适用税率。

(3) 不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产,发生用途改变,用于(或兼用于)允许抵扣进项税额的应税项目,若已取得合法有效的扣税凭证,可在用途改变的次月,按净值计算可以抵扣的进项税额

可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产、不动产净值/(1+适用税率)×适用税率

2. 存货、劳务、服务

(1) 非专用于简易计税项目、免税增值税项目时,进项税额按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:

不得抵扣的进项税额=当期无法划分的全部进项税额×(当期简易计税方法计税项目销售额+免征增值税项目销售额)÷当期全部销售额

(2) 发生改变用途或者非正常损失,需要进行进项税额转出。已抵扣的进项税额,如果无法确定该进项税额的,按照当期实际成本为依据计算不得抵扣的进项税;

(3) 存货、劳务、服务不存在不得抵扣再转为允许抵扣的情形。

143 斯尔解析

(1) 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过15万元(以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过45万元)的, 免征增值税。

(2)

①适用增值税差额征税政策的小规模纳税人, 以“差额后”的销售额确定是否可以享受免征增值税政策。

小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计季度销售额超过45万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过45万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

②该公司销售货物、提供建筑服务, 符合免税条件。

销售货物销售额20万元; 提供建筑服务销售额=30-18=12(万元); 合计32(万元)<45万元, 符合免税条件。

出售不动产的销售额=330-180=150(万元), 应缴纳增值税。

(3) 销售门面房应缴纳增值税=(330-180)÷(1+5%)×5%=7.14(万元)。

144 斯尔解析

(1)

①道路通行费, 按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的税额抵扣进项税额。

事项1可抵扣的进项税额=18(元)。

②桥、闸通行费, 暂凭取得的通行费发票上注明的收费全额按照下列公式计算可抵扣的进项税额: 桥、闸通行费可抵扣进项税额=桥、闸通行费发票上注明的金额÷(1+5%)×5%。

事项2可抵扣的进项税额=3 150÷(1+5%)×5%=150(元)。

③购进国内旅客运输服务, 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的, 按照下列公式计算进项税额: 航空旅客运输进项税额=(票价+燃油附加费)÷(1+9%)×9%。

事项3可抵扣的进项税额=(1 605+30)×2÷(1+9%)×9%=270(元)

④购进国内旅客运输服务, 取得注明旅客身份信息的铁路车票的, 按照下列公式计算进项税额: 铁路旅客运输进项税额=票面金额÷(1+9%)×9%, 但“国内旅客运输服务”, 限于与本单位签订了劳动合同的员工, 以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。

事项4可抵扣的进项税额=520×4×2÷(1+9%)×9%=343.49(元)。

(2)

①事项1:

借: 管理费用	600	
应交税费——应交增值税(进项税额)	18	
贷: 库存现金/银行存款		618

②事项2:



借：销售费用	3 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	150	
贷：库存现金 / 银行存款		3 150
③事项3：		
借：管理费用	3 100	
应交税费——应交增值税（进项税额）	270	
贷：库存现金 / 银行存款		3 370
④事项4：		
借：管理费用	4 856.51	
应交税费——应交增值税（进项税额）	343.49	
贷：库存现金 / 银行存款		5 200

145

斯尔解析

（1）增值税纳税义务发生时间：2022年5月18日。

租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

（2）应代扣代缴增值税、城建税、教育费附加和地方教育附加、企业所得税。

①增值税=343.35 ÷ 1.09 × 9%=28.35（万元）

②城建税=28.35 × 7%=1.98（万元）

③教育费附加=28.35 × 3%=0.85（万元）

④地方教育附加=28.35 × 2%=0.57（万元）

⑤预提所得税=343.35 ÷ 1.09 × 10%=31.5（万元）。

（3）允许抵扣的进项税额=28.35（万元）

申报抵扣的扣税凭证为代扣代缴增值税后税务机关或扣缴义务人出具的解缴税款的完税凭证，凭完税凭证抵扣税款应当具备书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票留存备查。

（4）销项税额=436 000 ÷ （1+9%） × 9%=36 000（元）

在不动产所在地预缴税款=436 000 ÷ （1+9%） × 3%=12 000（元）。

增值税及附加税费预缴表

预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3	436 000		3%	12 000
合计	6	436 000			12 000
附加税费					
城市维护建设税实际预缴税额		840	教育费附加实际预缴费额	360	地方教育附加实际预缴费额 240

应试攻略

在考试时同学们需注意增值税和企业所得税的纳税义务时间的不同。

(1) 租赁服务:

对于增值税, 纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

对于企业所得税, 按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现, 如涉及跨年度且租金一次性支付, 则在租赁期内分期均匀计入相关年度收入。

(2) 采用支付手续费方式委托代销的收入:

对于增值税, 收到代销清单, 或收到全部或部分货款; 若未收到代销清单及货款的, 为发出代销货物满180天的当天。

对于企业所得税, 则为收到代销清单时。

146 斯尔解析

(1) 应缴纳的增值税=8 000/(1+13%)×13%+23 000×13%-1 530+20 000×13%=4 980.35 (元);

应缴纳的消费税=8 000/(1+13%)×5%+25 000×5%+23 000×5%=2 753.98 (元)。

说明: 金银首饰以旧换新业务按照实际收取的不含增值税的价格差额作为销售额。将自产的金银首饰奖励给本单位销售人员应视同销售缴纳增值税和消费税。

(2) 会计分录

资料(1):

借: 原材料	30 000 (300×100)
银行存款	8 000
贷: 主营业务收入	37 079.65 (38 000-920.35)
应交税费——应交增值税(销项税额)	920.35 (8 000÷1.13×13%)

结转成本:

借: 主营业务成本	30 000
贷: 库存商品	30 000

计提消费税:

借: 税金及附加	353.98
贷: 应交税费——应交消费税	353.98 (8 000÷1.13×5%)

资料(2):

借: 应付职工薪酬	24 650
贷: 库存商品	20 000
应交税费——应交增值税(进项税额转出)	3 400
应交税费——应交消费税	1 250 (25 000×5%)

借: 管理费用	24 650
贷: 应付职工薪酬	24 650

资料(3):

借: 应付职工薪酬	25 990
贷: 主营业务收入	23 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	2 990 (23 000×13%)



结转成本：

借：主营业务成本	15 000	
贷：库存商品		15 000
借：销售费用	25 990	
贷：应付职工薪酬		25 990

计提消费税：

借：税金及附加	1 150	
贷：应交税费——应交消费税		1 150 (23 000 × 5%)

月末结转增值税：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）	4 980.35	
贷：应交税费——未交增值税		4 980.35

应

试攻略

对于以旧换新方式的特殊销售，要区分销售的货物是一般货物还是金银首饰，一般货物按照新货物同期销售价格确认销售额，金银首饰则按实际收取的不含增值税的全部价款为销售额计征增值税。

对于其他特殊销售方式也应予以区分：

- (1) 折扣销售：要注意开具发票的方式不同，则确认的销售额不同。
- (2) 销售折扣：按扣除折扣前的销售额确认。
- (3) 销售折让：从销售额中减除“销售退回”。

147

斯尔解析

(1) 小家电零星丢失应作进项税额转出处理。

转出的进项税额 = $6 \times 13\% = 0.78$ (万元)

其他存货损失无须作进项税额转出处理。

(2) 企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。

日用品损失在企业所得税税前申报扣除的金额 = $80 - 20 = 60$ (万元)

服装损失在企业所得税税前申报扣除的金额 = $10 - 7.91 \div (1 + 13\%) = 3$ (万元)

小家电损失在企业所得税税前申报扣除的金额 = $6 + 6 \times 13\% = 6.78$ (万元)

企业申报扣除资产损失，仅需填列企业所得税年度汇算清缴纳税申报表中的《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，无需再报送资产损失相关资料，相关资料应留存备查。

(3) 资产损失相关的证据包括具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据。

存货毁损的证据包括：

- ① 存货计税成本的确定依据；
- ② 企业内部关于存货毁损情况说明及核销资料；
- ③ 保险公司赔偿情况说明；
- ④ 该项损失数额较大的，应有专业技术鉴定意见或法定资质中介机构出具的专项报告等。

148 斯尔解析

(1)

甲企业以设备对外投资的账务处理分录为：

借：长期股权投资	2 260 000	
贷：主营业务收入		2 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		260 000
借：主营业务成本	1 400 000	
贷：库存商品		1 400 000

(2) 居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过5年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

按照企业所得税相关规定，甲企业设备投资应确认转让所得=2 000 000-1 400 000=600 000（元），可在2021年至2 025年（分5年），每年分别确认120 000元应纳税所得额。故2021年应进行纳税调减480 000元。

甲企业以非货币性资产对外投资取得的乙企业的股权的计税基础为非货币性资产的原始计税成本加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。

(3) 乙企业取得该设备的计税基础，如果进项税额允许抵扣，应按设备公允价值确定，为2 000 000元。

若乙企业取得设备的进项税额不得抵扣，计税基础应为2 260 000元。

(4) 5年内转让或投资收回非货币性资产投资取得的股权，应停止执行递延纳税政策，并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得，在转让股权或投资收回当年的企业所得税年度汇算清缴时，一次性计算缴纳企业所得税。第二年应一次性确认剩余部分的非货币性资产转让所得=120 000×4=480 000（元）。

应试攻略

注意区分以下两种方式停止税收优惠时的区别：

(1) 非货币性资产转让所得递延纳税政策，企业在对外投资5年内转让股权、投资收回、注销的，应停止递延纳税政策，并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得，在转让股权或者投资收回当年的企业所得税年度汇算清缴时，一次性计算缴纳企业所得税。

(2) 购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产专用设备享受税额抵免的，5年内转让出租的，应停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的税款。受让方可以重新享受上述税额抵免优惠。



149 斯尔解析

(1)

判定条件：从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5 000万元三个条件的企业。

现行优惠内容：

对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

(2)

甲企业预缴时可以享受小型微利企业的企业所得税优惠政策。

甲企业年度应纳税所得额为190万元，符合“应纳税所得额不超过300万元”的条件；

甲企业从业人数 $= (100+120) \div 2 = 110$ （人），符合“从业人数不超过300人”的条件；

甲企业资产总额 $= (2\,900+3\,000) \div 2 = 2\,950$ （万元），符合“资产总额不超过5 000万元”的条件。

甲企业从事的行业属于国家非限制和禁止行业。

综上所述，甲企业符合享受小型微利企业的企业所得税优惠的条件。

提示：在预缴企业所得税时，小型微利企业的资产总额、从业人数、年度应纳税所得额指标，暂按当年度截至本期申报所属期末的情况进行判断。故第一季度预缴时也可以享受小型微利企业的税收优惠政策。

(3) 从业人数，包括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。所称从业人数和资产总额指标，应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式如下：

季度平均值 $= (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$

全年季度平均值 $= \text{全年各季度平均值之和} \div 4$

150 斯尔解析

(1) 可以。一个纳税年度内，如果纳税人没有及时将专项附加扣除信息报送任职受雇单位，以致在单位预扣预缴工资、薪金所得个人所得税没有享受或没有足额享受扣除的，纳税人可以在当年剩余月份内向单位办理补充扣除，也可以在次年3月1日至6月30日内，向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时进行扣除。

(2) 不可以。纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的“当年”，按照3 600元定额扣除。

(3)

①一个纳税年度内，纳税人大病医疗专项附加扣除的金额上限是80 000元。在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过15 000元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在80 000元限额内据实扣除。

②纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出，分别计算扣除额。

(4) 专项附加扣除相关佐证资料，纳税人需要在次年的汇算清缴期结束后5年内

留存备查。

(5) 不可以。居民个人取得劳务报酬所得(另有规定除外)、稿酬所得、特许权使用费所得每次收入不超过4 000元的,预扣预缴时减除费用按800元计算;每次收入4 000元以上的,预扣预缴时减除费用按20%计算。不能减除5 000元/月。

151 斯尔解析

(1) 不可以。根据税法规定,多缴印花税票的,已纳税款不予退还。

(2)

① 专有技术使用权转移书据应缴纳印花税 $=60 \times 0.3\% \times 10\,000=180$ (元)。

② 同一凭证,载有两个或两个以上经济事项而适用不同税目税率,如未分别记载金额的,“从高”适用税率。买卖合同、仓储合同应缴纳印花税 $=100 \times 1\% \times 10\,000=1\,000$ (元)。

(3) 公司转让旧厂房(存量房)应缴纳的税种有:增值税、城建税及附加、土地增值税、印花税、企业所得税。

(4) 公司转让旧厂房(存量房)涉及的土地增值税扣除项目金额确定有三种情况。

① 能取得评估价格,此时扣除项目金额为:

a. 取得土地使用权所支付的金额;

b. 旧房及建筑物的评估价格 $=$ 重置成本价 \times 成新度折扣率

c. 与转让房地产有关的税金:城建税、教育费附加、印花税。

② 不能取得评估价格,但能提供购房发票,此时扣除项目金额为:

a. 按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算扣除。

b. 与转让房地产有关的税金:城建税、教育费附加、印花税;纳税人购房时缴纳的契税,凡能提供契税完税凭证的,准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除,但不作为加计5%的基数。

③ 对于转让旧房及建筑物,既没有评估价格,又不能提供购房发票的,税务机关可以根据规定,实行核定征收。

152 斯尔解析

(1) 更换的中央空调影响当年房产税的计税原值。

理由:凡以房屋为载体,不可随意移动的附属设备和配套设施,例如中央空调等,无论在会计核算中是否单独记账与核算,都应计入房产原值,计征房产税。

对于更换房屋附属设备和配套设施的,在将其价值计入房产原值时,可扣减原来相应设备和设施的价值。

(2) 更换的灯具不影响当年房产税的计税原值。

理由:对附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件,更新后不再计入房产原值。

(3)

厂房出租前,应以房产余值为计税依据,从价计征房产税,应纳税额 $=$ 房产余值 \times 税率(1.2%)。

厂房出租后,应以不含税房产租金收入为计税依据,从租计征房产税,应纳税额 $=$ 房产租金收入(不含增值税) \times 税率(12%)。



房产税实行按年计算,分期缴纳的征收方法,所以一次性收取租金的房产税应分摊计算当年租金部分对应的房产税。

153 斯尔解析

(1) 需要缴纳房产税。房屋产权未确定及租典纠纷未解决的,由房产代管人或使用人缴纳。

提示:已构成应税房产的违章建筑,应按规定征收房产税。对产权未确定的,由房产代管人或使用人缴纳房产税。

(2) 不允许抵扣进项税额。该企业投入资金建造的临时仓库属于违法建筑,需要拆除,属于非正常损失的不动产,其相应的进项税额不得抵减销项税额。

(3) 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣:

①用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物的进项税额;

②非正常损失的购进货物,以及相关的劳务和交通运输服务;非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、劳务和交通运输服务。

(4) 不可以税前扣除。企业违规建设临时仓库属于违法违规行为,上述损失属于违法支出,不得从税前扣除。

四、综合分析题

154 斯尔解析

(1)

①委托代销确认的销售额及销项税额错误。委托代销应以代销清单上注明的收入确认销售额和销项税额,而不能以扣除代销手续费后的余额进行确认,代销手续费应计入销售费用单独反映。

②从林场购进苹果计算抵扣的进项税额错误。因为取得的是免税的农产品收购发票,应计算抵扣进项税额 $120\,000 \times 9\% + 20 \div 25 \times 120\,000 \times 1\% = 11\,760$ 元。

说明:①收购农产品入库时:计算抵扣,进项税额=买价 \times 基本扣除率9%;

②购进农产品用于生产销售或委托加工13%税率货物的,在实际生产领用时,在9%的基础上,加计扣除1%的进项税额。

③包装物被市场监督管理部门没收的进项税额转出处理有误。2019年2月按照当时的增值税税率16%抵扣了进项税额4 800元,现在发生非正常损失,应将当初抵扣的全部进项税额4 800元进行转出。

④销售人员报销差旅费进项税额抵扣有误。可以抵扣的进项税额 $= 480 + 7\,000 \div (1+9\%) \times 9\% + 2\,500 \div (1+3\%) \times 3\% = 1\,130.80$ (元),而非1 335元。

说明:

对于国内旅客运输服务,取得航空运输电子客票行程单的,按照(票价+燃油附加费) $\div (1+9\%) \times 9\%$ 计算可抵扣进项税额。

对于取得的公路、水路等其他客票,按票面金额 $\div (1+3\%) \times 3\%$ 计算可抵扣进项税额。

(2)

①业务1销项税额 $= 113\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 13\,000$ (元)

当期的销项税额 $= 122\,200 - 11\,700 + 13\,000 = 123\,500$ (元)

②进项税额=10 000+11 760+1 130.80+9 880=32 770.80（元）

③进项税额转出=4 800（元）

④应纳增值税额=123 500-（32 770.80-4 800）=95 529.20（元）。

（3）

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（节选）

项目	栏次	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1	20 360
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	20 360（9 880+480+10 000）
前期认证相符且本期申报抵扣	3	
（二）其他扣税凭证	4	12 410.80
其中：海关进口增值税专用缴款书	5	
农产品收购发票或者销售发票	6	10 800
代扣代缴税收缴款凭证	7	
加计扣除农产品进项税额	8a	960
其他	8b	650.80
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9	10 000
（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10	650.80
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11	
当期申报抵扣进项税额合计	12	32 770.80
二、进项税额转出额		
本期进项税额转出额	13	4 800
其中：免税项目用	14	
集体福利、个人消费	15	
非正常损失	16	4 800
简易计税方法征税项目用	17	
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18	
纳税检查调减进项税额	19	
红字专用发票信息表注明的进项税额	20	
上期留抵税额抵减欠税	21	
上期留抵税额退税	22	
其他应作进项税额转出的情形	23	



应

试攻略

本题考查增值税，在考试中分值比重大，还需同学们认真学习，针对本题提示一下几点：

(1) 对于委托代销手续费借方应计入销售费用科目单独反映，而“平销返利”则冲减进项税额。

(2) 计算农产品抵扣进项税额时，一定要注意区分是否用于生产或委托加工13%税率货物的，如是则要在生产领用当期加计扣除1%的进项税额。

(3) 计算国内旅客运输服务进项税额时，首先区分是否可以抵扣进项，仅与本公司签订了劳动合同的员工和本单位接受的劳务派遣员工发生的，可以计算抵扣。然后再区分不同抵扣凭证所适用的比例，特别注意航空运输电子客票行程单的计算依据要加上燃油附加费。

(4) 对于管理不善等原因造成的非正常损失，则需要进项税额转出，因自然灾害原因造成，则无须作进项税额转出。

155

斯尔解析

(1)

①甲公司2021年度能适用加计抵减10%的政策。

②判断依据：自2019年4月1日至2022年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生产、生活性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。2019年4月1日后设立的纳税人，自设立之日起3个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

甲公司提供的设计服务属于“现代服务”，其销售额占比 $= (0+35+30) \div (0+71+58) = 50.39\% > 50\%$ ，故甲公司2021年度能适用加计抵减10%的政策。

③甲公司如果适用该政策，应向税务机关提供《适用加计抵减政策的声明》。

④最早可在首次确认适用加计抵减政策时提供该资料。

⑤甲公司2022年可以继续享受该政策。

“现代服务”销售额占比 $= 258 \div 496 = 52.01\% > 50\%$ ，故甲公司2022年度能享受加计抵减政策。⑥判断依据：应按照上年度（2021年）提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额比重是否超过50%计算确定是否适用加计抵减政策。

(2)

①甲公司对两项装饰服务不可以选择简易计税。一般纳税人只有为甲供工程提供的建筑服务、以清包工方式提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税。开工日期在营改增后的建筑服务应适用一般计税方法。

②甲公司在B市预缴增值税 $= 400\,000 \times 2\% = 8\,000$ （元）。

③提供建筑服务，应在开具发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

(3)

①本公司工人住宿费的进项税额可以抵扣。

②火车票可抵扣的进项税额 $= 1\,360 \div (1+9\%) \times 9\% = 112.29$ （元）。

③甲公司7月份在A市实际应缴纳增值税额=128 000×9%+400 000×9%-12 860-112.29-(12 860+112.29)×10%-8 000=25 250.48(元)。

(4)

①甲公司应扣缴增值税=500 000÷(1+6%)×6%=28 301.89(元)。

②以从税务机关或者代扣代缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证作为进项税额的抵扣凭证。

③纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的,应当留存书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票等资料。

(5)

①甲公司如果满足条件,可以享受留抵税额退税政策。

②享受留抵退税政策需满足的条件为:

a.纳税信用等级为A级或B级;

b.退税前36个月未骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开发票;

c.退税前36个月未因偷税被税务机关处罚2次及以上;

d.自2019年4月1日起未享受过增值税即征即退、先征后返政策。

③甲公司年销售额均未超过2 000万元,属于小型企业,可以同时享受增值税存量留抵退税政策和增量留抵退税政策。

其中:

存量留抵税额可以一次性退还,可退税款=存量留抵税额×进项构成比例×100%;

增量留抵税额可以按月申请退还,可退税款=增量留抵税额×进项构成比例×100%。

156 斯尔解析

(1)为支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控,财政部税务总局公告2020年第8号文件:对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务,以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入,免征增值税。

(2)

①甲公司2021年生活性服务业取得销售额占全部销售额的比例=(430-310)÷(720+790+460+950+430-310)×100%=3.95%

甲公司2021年生产、生活性服务业取得销售额占全部销售额的比例=(460+950+430-310)÷(720+790+460+950+430-310)×100%=50.33%

②可以。纳税人以后年度是否适用加计抵减政策,根据上年度销售额计算确定。兼营四项服务的纳税人,应以四项服务合计销售额占全部销售额的比重是否超过50%,判断其是否可以适用加计抵减政策。

③可以享受的比例是10%。

(3)

按照一般计税方法计税的销售额=(55-20+65-15)÷(1+9%)=77.98(万元)

按照简易计税方法计税的销售额=(34+66-36)÷(1+3%)=62.14(万元)

可以抵扣的进项税额=12×77.98/(77.98+62.14+20+15+36)=4.43(万元)

说明:在计算销售额的比例时,分母中的“全部销售额”应将“免征增值税的销售额”加回。但由于该无法划分的进项税额确定与旅游服务无关,故无需将旅游服



务的40万销售额加在算式中。

按照一般计税方法计税应缴纳的增值税= $77.98 \times 9\% - 4.43 - 4.43 \times 10\% = 2.15$ (万元)

按照简易计税方法计税应缴纳的增值税= $62.14 \times 3\% = 1.86$ (万元)

则2022年1月应缴纳的增值税= $2.15 + 1.86 = 4.01$ (万元)。

(4) 享受免税, 除另有规定外, 不得开具增值税专用发票;

放弃免税, 全部增值税应税行为均应按照适用税率/征收率交税, 并可以开具增值税专用发票。

157 斯尔解析

(1) 资源综合利用产品收到的即征即退的增值税, 应按规定缴纳企业所得税。

国务院规定的其他不征税收入, 是指企业取得的, 由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。财政性资金, 是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息, 以及其他各类财政专项资金, 包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收, 但不包括企业按规定取得的出口退税款。

企业取得的各类财政性资金, 除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外, 均应计入企业当年收入总额。

特殊: 符合条件的软件企业按照《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100号) 规定取得的即征即退增值税款, 由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算, 可以作为不征税收入, 在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。

(2) 应纳税调增。

应纳税调增金额= $175\ 620.37$ (元)。

说明: 未经核定的准备金支出, 不得在企业所得税税前扣除。

(3) 增值税处理正确。采用预收款方式提供的租赁服务, 增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天, 故销项税额= $120\ 000 \div (1+9\%) \times 9\% = 9\ 908.26$ (元)。

企业所得税无需进行调整。

说明: 在企业所得税中, 对于租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中, 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 根据配比原则, 在租赁期内, 分期均匀计入相关年度收入。

(4) 捐赠支出的扣除限额= $6\ 072\ 649.67 \times 12\% = 728\ 717.96$ (元)。

上年度结转的公益性捐赠支出金额为200 000元, 可以在本年度税前扣除, 应纳税调减;

本年剩余的扣除限额= $728\ 717.96 - 200\ 000 = 528\ 717.96$ (元), 本年发生的公益性捐赠支出应纳税调增= $600\ 000 - 528\ 717.96 = 71\ 282.04$ (元)。

总体来看: 当年应纳税调减= $200\ 000 - 71\ 282.04 = 128\ 717.96$ (元), 结转以后年度扣除的公益性捐赠支出金额为71 282.04元。

(5) 不符合。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5 000万元等三个条件的企业。

本题中, 从业人数= $267 + 58 = 325$ (人) > 300 人;

资产总额= $(5\ 020 + 5\ 005 + 4\ 985 + 4\ 994) / 4 = 5\ 001$ (万元) $> 5\ 000$ 万元, 故甲公司不符合小型微利企业标准。

(6) 不需要缴纳增值税。

可以免征企业所得税。甲公司持股超过12个月,属于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。

说明:①上市公司股票和非上市公司的股权在持有期间,取得的股息红利等投资收益不需要缴纳增值税,属于非保本的投资性收益,不属于增值税应税范围。

②连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益,不属于企业所得税中的免税收入。

(7) 可以。应纳税调减=2 160 000-180 000=1 980 000(元)。

(8) 应纳税所得额=6 072 649.67-29 055 210.61×10%+175 620.37-128 717.96-294 136.45-1 980 000=939 894.57(元)。

说明:企业以规定目录范围中的资源作为主要原材料,生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入,减按90%计入收入总额。

158 斯尔解析

(1)

①会计上按照权益法核算确认的股权投资收益40万元,税法上不确认收入,应纳税调减40万元。

②会计上按照成本法核算确认的股权投资收益60万元,税法上确认收入,但属于免税收入,故应纳税调减60万元。

③地方政府债券利息收入50万元,税法上属于免税收入,故应纳税调减50万元。

④股权转让,税法上应确认的收益=600-500=100(万元),会计上确认了70万元,故应纳税调增30万元。

(2) 可税前扣除的工资总额为800万元。

说明:返聘退休人员的工资,属于允许扣除的工资薪金总额。

(3)

①企业发生的职工福利费支出,不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除。

②退休职工的费用、被辞退职工的补偿金,不属于职工福利费的开支范围。

职工福利费支出扣除限额=800×14%=112(万元)>150-25-15=110(万元),可税前扣除的职工福利费是110万元。

(4) 企业为高管缴纳的年金不得从税前扣除。

说明:企业为全体员工购买的符合条件的年金,可以按规定在税前扣除,但仅为部分高管购买的年金支出不允许在税前扣除。

补充医疗保险扣除限额=工资、薪金总额×5%=800×5%=40(万元)<70(万元)

可税前扣除的补充医疗保险是40万元。

理由:按照税法相关规定,企业根据国家有关政策规定,为在本企业任职或者受雇的“全体员工”支付的补充养老保险费(年金)、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。

(5) 可税前扣除的银行利息是20万元。

理由:非金融企业向金融企业借款的利息支出,准予税前据实扣除。



(6)

业务招待费扣除限额①=销售(营业)收入 $\times 5\%$ =[3 000+2 000+2 712÷(1+13%)] $\times 5\%$ =37(万元);

扣除限额②=实际发生额的60%=30 $\times 60\%$ =18(万元);

扣除限额①>扣除限额②。取限额②作为税前扣除限额。

故税前可以扣除的业务招待费是18万元。

(7) 可税前扣除的创意设计活动费用总计=20+20 $\times 100\%$ =40(万元)。

理由:企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用,可按照“研发费用税前加计扣除”规定进行税前加计扣除。

(8)

①公益性捐赠扣除限额=利润总额 $\times 12\%$ =700 $\times 12\%$ =84(万元)<待扣金额=75+30=105(万元),因此2021年可税前扣除的捐赠支出是84万元。结转以后年度扣除的捐赠支出=105-84=21(万元)。

②企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分,准予向以后年度结转扣除,但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过3年。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时,应先扣除以前年度结转的捐赠支出,再扣除当年发生的捐赠支出。则该捐赠支出最迟可结转到2024年扣除。

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
1	一、非公益性捐赠	1	2	3	4	5	6	7
2	限额扣除的公益性捐赠 (4+5+6+7)		*	*	*		*	*
3	前三年度(年)	*		*	*	*		*
4	前二年度(年)	*		*	*	*		
5	前一年度 (2019年)	*	30	*	*	*	30	
6	本年(2020年)	75	*	84	84	21	*	21
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
...	...							
11	合计(1+2+7)							

应试攻略

企业所得税一般作为涉税服务实务的综合题进行考察，同学们需要注意以下几点：

（1）如有未入账或做错账，需要先调账，从而调整利润总额。

（2）注意企业所得税视同销售的情形，特别是企业所得税法与会计处理存在差异的情形（例如，以自产货物对外无偿赠送、捐赠、用于市场推广）这将影响业务招待费、广告费和业务宣传费的计算基数。

（3）注意题干所示行业信息，这将影响广告费和业务宣传费、加计扣除的比例和适用税率。

（4）熟练掌握不同项目的扣除标准，尤其注意一些特别规定，如：工资薪金总额的确认（劳务费和股权激励的影响），特殊行业的职工教育经费的扣除、向关联方借款利息支出、公益性捐赠支出的特别规定、固定资产一次性扣除政策的规定等。

（5）注意综合利用资源减计收入和专用设备投资额税额抵免等特殊规定。



