**分类：综合、公文、绩效知识**

**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。