

## 2018 年税务师《涉税服务实务》

(考生回忆版)

### 一、单选题

1. 下列不发生消费税的纳税义务的是 ( )。

- A. 汽车销售公司销售超豪华小汽车
- B. 首饰店销售金银首饰
- C. 卷烟批发商销售卷烟给零售商
- D. 礼品店销售高档手表

### 一、单选题

【参考答案】D

【参考解析】选项 D，高档手表在生产销售环节缴纳消费税，零售环节无需缴纳消费税。

### 一、单选题

2. 某城市广场经营公司为吸引租户，选取新租户免征房租政策。出租房产在免收租金期间的房产税应该 ( )。

- A. 不需要缴纳
- B. 由城市广场经营公司以同类房租为依据按规定计算缴纳
- C. 由城市广场经营公司以房产原值为依据按规定计算缴纳
- D. 由租户以房产原值为依据按规定计算缴纳

### 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】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原值缴纳房产税。

### 一、单选题

3. 甲公司为增值税一般纳税人，2018 年 5 月销售一栋“营改增”前外购的房产，选择简易计税办法，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—已交税金
- C. 应交税费—应交增值税
- D. 应交税费—预缴增值税

一、单选题

【参考答案】A

【参考解析】“应交税费——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。

一、单选题

4. 下列项目在企业所得税纳税调整项目调整中可能出现纳税调减的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 捐赠支出
- C. 业务招待费支出
- D. 佣金和手续费支出

一、单选题

【参考答案】B

【参考解析】以前年度未抵扣的捐赠支出，可能会纳税调减。

一、单选题

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

## 一、单选题

【参考答案】B

【参考解析】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者应纳税的收入的迹象的,税务机关可责成纳税人提供纳税担保。

## 一、单选题

6. 小规模纳税人的下列应税行为适用 3%征收率的是 ( )。

- A. 跨县(市)提供建筑服务
- B. 销售自建的不动产
- C. 提供劳务派遣服务并选择差额计税方法
- D. 出租其取得的不动产

## 一、单选题

【参考答案】A

【参考解析】选项 BCD 适用 5%的征收率。

## 一、单选题

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

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

## 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险,补充医疗保险以当地(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。

## 一、单选题

8. 税务师事务所合伙人或者股东中，税务师占比应高于（ ）。

- A. 30%
- B. 40%
- C. 60%
- D. 50%

## 一、单选题

【参考答案】D

【参考解析】合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任，其中税务师占比应高于百分之五十。

## 一、单选题

9. 下列情形中，应由付款方向收款方开具发票的是（ ）。

- A. 企业发生销售货物退回
- B. 企业销售免税商品
- C. 食品加工厂向农民个人收购其自产农产品
- D. 加油站发售加油卡

## 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。

## 一、单选题

10. 辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限额控制，每次领用增值税专用发票数量不得超过（ ）份。

- A. 15
- B. 20
- C. 30
- D. 25

## 一、单选题

【参考答案】D

【参考解析】辅导期纳税人增值税专用发票的领用实行按次限量控制，主管税务机关可根据纳税人的经营情况核定每次增值税专用发票的供应数量，但每次发出增值税专用发票数量不得超过 25 份。

## 一、单选题

11. 税务师在纳税审核时，发现企业以前年度少计收益或多计费用的情况时，调账时应（ ）。

- A. 借记“利润分配——未分配利润”
- B. 借记“以前年度损益调整”
- C. 贷记“以前年度损益调整”
- D. 贷记“应交税费——应交所得税”

## 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】企业调整增加以前年度利润或减少以前年度亏损，借记有关科目，贷记“以前年度损益调整”；调整减少以前年度利润或增加以前年度亏损，借记本科目，贷记“以前年度损益调整”。

## 一、单选题

12. “五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表表述准确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证件
- C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证件
- D. 只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证件

## 一、单选题

【参考答案】D

【参考解析】企业到国税机关办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭借加载统一社会信用代码的营业执照就可以替代税务登记证使用。

一、单选题

13. 纳税人因有些特殊困难，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（ ）个月。

- A. 1
- B. 2
- C. 4
- D. 3

一、单选题

【参考答案】D

【参考解析】税务机关有权在法律、行政法规规定的权限内，对纳税人的减免税申请予以审批，但不得违反法律、行政法规的规定，擅自作出减税免税的规定。为了照顾纳税人的某些特殊困难，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

一、单选题

14. 企业按期计提车船税时，下列分录正确的是（ ）。A. 借：管理费用

贷：应交税费——应交车船税 B. 借：税金及附加

贷：应交税费——应交车船税 C. 借：应交税费——应交车船税

贷：银行存款

D. 借：固定资产

贷：应交税费——应交车船税

一、单选题

【参考答案】B

【参考解析】税金及附加科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。应交税费核算

增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。

一、单选题

15. 在土地增值税清算时，房地产开发企业发生利息支出不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用是（ ）。

- A. 房地产开发成本×5%以内  
B. 取得土地使用权所支付的金额×10%以内  
C. (取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本)×10%以内  
D. (取得土地使用权支付的金额+房地产开发成本)×5%以内

一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】纳税人能够按转让房地产项目计算分摊利息支出，并能提供金融机构的贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：

利息+(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×5%以内(注:利息最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额)。

纳税人不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构贷款证明的，其允许扣除的房地产开发费用为：

(取得土地使用权所支付的金额+房地产开发成本)×10%以内。

一、单选题

16. 税务机关做出的下列行政行为，在税务行政复议过程中不适用和解调解的是（ ）。

- A. 核定税额  
B. 处以少缴纳税款1倍罚款的处罚决定  
C. 补缴税款和滞纳金的处理决定  
D. 不予行政赔偿的决定

一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

- (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。

#### 一、单选题

17. 2018 年 3 月 20 日某食品厂支付 10300 元，从某小规模纳税人收购一批农产品（用于 17% 税率的食物）并取得增值税专用发票，则该批农产品可抵扣的进项税额为（ ）。

- A. 360 元
- B. 1300 元
- C. 0 元
- D. 1339 元

#### 一、单选题

【参考答案】B

【参考解析】可以抵扣的进项税额 =  $10300 \div (1 + 3\%) \times 13\% = 1300$ （元）。

#### 一、单选题

18. 税务师李某因入股甲税务师事务所而离开原执业的乙税务师事务所。李某在乙税务师事务所服务未到期的受托顾问服务应（ ）。

- A. 乙税务师事务所单方面终止李某顾问服务 B. 委托人单方面终止
- C. 办理涉税服务变更，由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问
- D. 办理涉税服务变更，由甲税务师事务所指派李某继续担任税务顾问

#### 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】由于税务师发生变化，属于涉税服务关系变更的情形。

应当由乙税务师事务所另行指派其他税务师继续担任税务顾问。



## 一、单选题

19. 以下属于应征收环境保护税的项目是（ ）。

- A. 商业噪声
- B. 工业噪声
- C. 服务业噪声
- D. 生活噪声

## 一、单选题

【参考答案】B

【参考解析】应税噪声污染目前只包括工业噪声。

## 一、单选题

20. 税务行政复议期间，下列情形引起行政复议终止的是（ ）。

- A. 作为申请人公民被宣告失踪的
- B. 行政复议机关因不可抗力不能参加行政复议的
- C. 经行政复议机构准许达成和解的
- D. 行政复议机关认为具体行政行为需要停止执行的

## 一、单选题

【参考答案】C

【参考解析】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，或者其近亲属放弃行政复议权利的。

（3）作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的。

## 一、单选题

（4）申请人与被申请人依照《税务行政复议规则》第八十七条的规定，经行政复议机构准许达成和解的。

(5) 行政复议申请受理以后, 发现其他行政复议机关已经先于本机关受理, 或者人民法院已经受理的。

依照行政复议中止第(1)项、第(2)项、第(3)项规定中止行政复议, 满60日行政复议中止的原因未消除的, 行政复议终止。

### 一、单选题

行政复议中止前(3)项内容如下:

- (1) 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。
- (2) 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力, 尚未确定法定代理人参加行政复议的。
- (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。

### 二、多选题

21. 某企业主管业务属于政策规定的可享受加速折旧政策的行业 2016 年购入价值 150 万元的固定资产投入使用在享受加速折旧政策时下列说法正确的有 ( )。

- A. 若该企业是小型微利企业且该固定资产用于研发, 则允许一次性税前扣除
- B. 该企业 2016 年度主营业务收入占收入总额 50% (不含) 以上
- C. 可选择采取双倍余额递减法或年数总和法进行折旧
- D. 若该企业不属于小型微利企业且该固定资产专用于研发则允许一次性税前扣除
- E. 该企业根据自身生产经营需要也可选择不实行加速折旧政策

### 二、多选题

【参考答案】BCE

【参考解析】选项 A, 对四个领域重点行业小型微利企业 2015 年 1 月 1 日后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备, 单位价值不超过 100 万元 (含) 的, 允许在计算应纳税所得额时一次性全额扣除; 单位价值超过 100 万元的, 允许缩短折旧年限或采取加速折旧方法; 选项 D, 对所有行业企业 2014 年 1 月 1 日后新购进的专门用于研发的仪器、设备, 单位价值不超过 100 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧; 单位价值超过 100 万元的, 可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

## 二、多选题

22. 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. 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
- C. 企业间借款签订的借款合同
- D. 网上购物签订的电子合同
- E. 人寿保险合同

## 二、多选题

【参考答案】ABD

【参考解析】选项 C，银行及其他金融组织与借款人（不包括银行同业拆借）所签订的合同，属于印花税的征税范围，企业之间签订的借款合同不属于印花税的征税范围；选项 E，财产保险合同属于印花税的征税范围，人寿保险合同不属于。

## 二、多选题

23. 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的尚未履行的纳税义务
- B. 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
- C. 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
- D. 税务机关清收欠税时税收优先于所有抵押权、质权执行
- E. 税务机关可按规定对欠税的纳税人采取强制执行措施

## 二、多选题

【参考答案】BC

【参考解析】选项 A，税务机关依法行使代位权、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 D，税务机关征收税款，税收优先于无担保债权；选项 E，从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人未按照规定的期限缴纳或者解缴税款，纳税担保人未按照规定的期限缴纳所担保的税款，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，税务机关可以采取强制执行措施。

## 二、多选题

24. 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. 有限责任制税务师事务所
- C. 个体工商户税务师事务所
- D. 特殊普通合伙税务师事务所
- E. 股份公司制税务师事务所

## 二、多选题

【参考答案】ABD

【参考解析】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。

## 二、多选题

25. 税务机关在税收征收管理中可以行使的权利有（ ）。

- A. 税收保密权
- B. 核定税款权
- C. 税收强制行使权
- D. 税收检查权
- E. 处罚权

## 二、多选题

【参考答案】BCDE

【参考解析】税务机关的权利主要包含：

- （1）税收法律、行政法规的建议权，税收规章的制定权；
- （2）税收管理权；
- （3）税款征收权；
- （4）批准税收减、免、退、延期缴纳税款权；
- （5）税务检查权；
- （6）处罚权；
- （7）国家赋予的其他权利。

## 二、多选题

26. 税务师在税务事务所执业时，不得有下列行为（ ）。

- A. 购买委托人的股票
- B. 对税收政策存在的问题向税收机关提出修改意见
- C. 拒绝接受委托人违反税收法律法规行为的委托
- D. 以个人名义受聘税收顾问或提供税收咨询
- 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

## 二、多选题

【参考答案】ADE

【参考解析】选项 E，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。选项 AD 参考以下内容，

税务师不得有下列行为：

- （1）执业期间，买卖委托人的股票、债券；
- （2）索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物，或利用执业之便，谋取其他不正当的利益；
- （3）允许他人以本人名义执业；

## 二、多选题

（4）向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿；（5）其他违反法律、行政法规的行为。

## 二、多选题

27. 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. 支付按差额征税方法缴纳增值税的劳务派遣费
- B. 支付建筑服务预收款
- C. 通过政府还贷性收费公路的通行费
- D. 商业预付卡充值

E. 房地产开发企业销售的开发项目的预收款

二、多选题

【参考答案】BCDE

【参考解析】选项 A，纳税人提供劳务派遣服务，选择差额纳税的，征收率为 5%。

二、多选题

28. 下列情况中，行政复议机关可以决定驳回行政复议申请的有（ ）。

- A. 主要事实不清，证据不足适用依据错误的
- B. 认定事实清楚，证据确凿，程序合法，但是明显不当或适用依据错误
- C. 认定事实不清，证据不足，但经行政复议机关审理查明事实清楚，证据确凿的

二、多选题

- D. 申请人认为税务机关不履行法定职责申请行政复议，行政复议机关受理以后发现该税务机关没有相关法定职责的
- E. 受理行政复议申请后发现行政复议申请不符合《行政复议法》及其实施条例规定的受理条件的

二、多选题

【参考答案】DE

【参考解析】有下列情形之一的，行政复议机关应当决定驳回行政复议申请：

（1）申请人认为税务机关不履行法定职责申请行政复议，行政复议机关受理以后发现该税务机关没有相应法定职责或者在受理以前已经履行法定职责的。

（2）受理行政复议申请后，发现该行政复议申请不符合《行政复议法》及其实施条例等规定的受理条件的。

二、多选题

29. 增值税一般纳税人登记办法规定，纳税人的年应税销售额超过标准时，应登记为一般纳税人，纳税人下列业务的销售额，应包含在年应税销售额范围的有（ ）。

- A. 销售废料取得的销售额
- B. 自产货物无偿捐赠公益性组织而视同销售的销售额
- C. 出口自产货物取得的销售额
- D. 出售闲置不用的仓库取得的销售额
- E. 税务稽查于当期查补的上年度隐匿货物销售额

## 二、多选题

【参考答案】ABCE

【参考解析】年应税销售额是指纳税人在连续不超过 12 个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额，不计入应税行为年应税销售额。

## 二、多选题

30. 税务师事务所及其税务师服务人员有下列情形且情节严重的可由省税务机关提请工商部门吊销其营业执照的有（ ）。

- A. 拒不配合税务机关检查
- B. 未按照办税实名制要求提供从事涉税服务人员的实名信息
- C. 未按照涉税专业服务相关业务规范执行出具虚假意见
- D. 指使委托人向税务机关工作人员行贿
- E. 违反税法规定造成委托人偷税，按规定被处罚

## 二、多选题

【参考答案】CDE

【参考解析】税务师事务所及其税务师服务人员有下列情形之一的，情节严重的，税务师事务所由省税务机关宣布《税务师事务所行政登记证书》无效，提请工商部门吊销其营业执照：

（1）违反税收法律、行政法规，造成委托人未缴或者少缴税款，按照《税收征管法》及其实施细则相关规定被处罚的；



(2) 未按涉税专业服务相关业务规范执业，出具虚假意见的；

(3) 采取隐瞒、欺诈、贿赂、串通、回扣等不正当竞争手段承揽业务，损害委托人或他人利益的；

## 二、多选题

(4) 利用服务之便，谋取不正当利益的；

(5) 以税务机关和税务人员的名义敲诈纳税人、扣缴义务人的；(6) 向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿的；(7) 其他违反税收法律法规的行为。

## 三、简答题

1. 根据现行政策，有些经营业务在开具发票时，必须在备注栏注明相关信息，请写出其中4类业务及应在备注栏注明的信息。

## 三、简答题

### 【参考答案】

营改增试点全面推开以后，发票的种类大幅减少，增值税专用发票和增值税普通发票成为常用的基本发票种类，为了详细记载经营活动的实际情况和加强税收管理，有些经营业务在开具发票时必须在备注栏注明相关信息。目前，在开具时必须在备注栏注明的经营业务主要有：

(1) 提供建筑劳务

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在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。

## 三、简答题

(2) 销售不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码（无房屋产权证书的可不填写），“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址。

(3) 出租不动产

纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。



### 三、简答题

#### (4) 货物运输服务

增值税一般纳税人提供货物运输服务，使用增值税专用发票和增值税普通发票，开具发票时应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中，如内容较多可另附清单。其中铁路运输企业受托代征的印花税款信息，可填写在发票备注栏中。

### 三、简答题

#### (5) 单用途卡或多用途卡结算销售款

单用途商业预付卡，即单用途卡，销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在收到售卡方结算的销售款时，应向售卡方开具增值税普通发票，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”。支付机构预付卡，即多用途卡，特约商户收到支付机构结算的销售款时，应向支付机构开具增值税普通发票，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”。

### 三、简答题

#### (6) 保险公司代收车船税

保险机构作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具增值税发票时，应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。具体包括：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。

该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

### 三、简答题

#### (7) 个人保险代理人汇总代开

个人保险代理人为保险公司提供保险代理服务，接受税务机关委托代征税款的保险企业，向个人保险代理人支付佣金费用后，可代个人保险代理人统一向主管国税机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票。代开发票的国税机关在发票备注栏备注“个人保险代理人汇总代开”字样。

【提示】按照题目要求，给出四种即可。

### 三、简答题

2. 2018 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纳税款 1 倍的行政处罚决定书, 由上述文书于 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, 纳税担保人资格应由谁确认? 提请复议的 60 天时限应该从哪一天开始计算?

(2) 对于处罚决定提请复议是否需要提供纳税担保? 可否不经过复议直接提起行政诉讼?

### 三、简答题

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

(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?

### 三、简答题

#### 【参考答案】

(1) 纳税担保人资格应由作出具体行政行为的税务机关确认。对不具有法律规定资格或者没有能力保证的, 有权拒绝。

提请复议的 60 天时限应从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开始计算。因不可抗力或者申请人设置障碍等原因耽误法定申请期限的, 申请期限的计算应当扣除被耽误时间, 自障碍消除之日起继续计算, 载明具体行政行为的法律文书直接送达的, 自受送达人签收之日计算, 本案应该从 4 月 13 日开始计算。

### 三、简答题

(2) 对于处罚决定提请复议不需要提供纳税担保, 可以不经过复议直接提起行政诉讼。

(3) 行政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, 经行政复议机关负责人批准, 可以适当延期, 并告知申请人和被申请人; 但是延期不得超过

30 日。

### 三、简答题

(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，按照下列规定分别处理：

①维持具体行政行为的行政复议决定，由作出具体行政行为的税务机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。

②变更具体行政行为的行政复议决定，由行政复议机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。

### 三、简答题

3. 某房地产开发公司系增值税一般纳税人，2018年3月25日与政府部门签订了紫金花园项目的土地使用权出让合同，土地出让金3亿元，合同约定土地出让金于3月30日前支付，但未约定具体交付土地日期，实际交付日期4月25日

(1) 该业务的城镇土地使用税何时开始缴纳？简述政策规定。(2) 该业务的契税纳税义务发生时间在何时？简述政策规定。(3) 支付的土地出让金应取得何种合规的票据？

(4) 请写出销售开发产品采用一般计税方法计算增值税时，当期允许扣除的土地价款及当期销售额的计算公式。

### 三、简答题

#### 【参考答案】

(1) 该业务城镇土地使用税从4月份开始缴纳。

相关政策规定：以出让或转让方式有偿取得土地使用权的，应由受让方从合同约定交付土地时间的次月起缴纳城镇土地使用税；合同未约定交付时间的，由受让方从合同签订的次月起缴纳城镇土地使用税。

### 三、简答题

(2) 该业务的契税纳税义务时间为签订土地使用权出让合同的当天，即2018年3月25日。

相关政策规定：契税的纳税义务发生时间是纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当天，或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当天。

(3) 向政府、土地管理部门或受政府委托收取土地价款的单位直接支付的土地价款应取得省级以上（含省级）财政部门监（印）制的财政票据。

### 三、简答题

(4) 当期允许扣除的土地价款=（当期销售房地产项目建筑面积÷房地产项目可供销售建筑面积）×支付的土地价款；销售额=（全部价款和价外费用-当期允许扣除的土地价款）÷（1+11%）

### 三、简答题

4. 某有限责任公司分别由企业和自然人投资设立，2018 年 4 月召开股东大会形成决议，将 2017 年度实现的税后利润中的 2000 万元分配给股东，3000 万元转增股本，并于 2018 年 4 月办理款项支付和转增手续。

(1) 向企业股东和自然人股东分红及转增股本时，有限责任公司分别应如何履行扣缴义务？

(2) 在向股东分红和转增股本时，有限责任公司分别应如何履行纳税义务？

### 三、简答题

#### 【参考答案】

(1) 向企业股东分红及转增股本，有限责任公司无须履行扣缴义务；向自然人股东分红及转增股本，有限责任公司应按“利息、股息、红利所得”计算并履行代扣代缴个人所得税义务。

(2) 用税后利润向股东分红和转增股本时，有限责任公司都无须纳税。

### 三、简答题

5. 某设备制造厂系增值税一般纳税人，2017 年以自产设备投资一家生物制药公司，该设备的不含税公允价值为 2000000 元，账面成本为 1400000 元，当年该厂的年应纳税所得额为 5000000 元。

(1) 请写出设备制造厂此项投资业务的会计分录。

(2) 设备制造厂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) 若设备制造厂选择递延缴纳企业所得税, 生物制药公司取得该设备的计税基础如何确定?

(4) 若设备制造厂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?

### 三、简答题

#### 【参考答案】

(1)

借: 长期股权投资 2340000

贷: 主营业务收入 2000000

应交税费-应交增值税(销项税额) 340000

借: 主营业务成本 1400000

贷: 库存商品 1400000

### 三、简答题

(2) 居民企业(以下简称企业)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。

2017 年投资时的计税基础应该为设备的原计税基础(账面成本)

1400000 元。之后加上每年确认的非货币性资产转让所得  $(2000000 - 1400000) / 5 = 120000$  (元), 逐年进行调整。

(3) 生物制药企业应该以该设备的公允价值 2000000 元作为计税基础。

### 三、简答题

(4) 该设备制造厂选择递延缴纳企业所得税后, 第二年又将该项投资转让, 应该一次性确认所得  $2000000 - 1400000 = 600000$  (万元)。

【提示】企业在对外投资 5 年内转让上述股权或投资收回的, 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。

## 四、综合分析题

1. A 公司是一家生产软件的非上市公司，系增值税一般纳税人，2017 年实现的会计利润总额为 780 万元，取得的高新技术企业资格于 2017 年底到期，2018 年 8 月更新认定通过，2019 年 9 月某税务师事务所受托对 A 公司纳税情况进行审核。

1. 审核 2017 年度纳税情况，记录如下信息：

（1）2017 年实际发生的工资支出 550 万元，职工福利费支出 86 万元，职工教育经费支出 20 万元（其中包括职工培训费支出 4 万元），拨缴的工会经费 9 万元，取得合法有效凭证。

## 四、综合分析题

（2）2017 年 8 月，将一项自行开发的专利技术所有权转让给 B 公司，转让合同经省级科技部门认定登记并免征增值税，该项技术转让取得收入 60 万元，成本 18 万元，相关费用 2 万元。

（3）2017 年 12 月采购一批固定资产，账务处理如下：

借：固定资产 39000

应交税费——应交增值税（进项税额） 6630

贷：银行存款 45630

附领用清单一份，见下表

## 四、综合分析题

资产领用单

| 项目  | 数量 | 单价      | 小计       | 领用部门 |
|-----|----|---------|----------|------|
| 电脑  | 5  | 3000.00 | 15000.00 | 人事部  |
| 电脑  | 5  | 3000.00 | 15000.00 | 办公室  |
| 复印机 | 1  | 9000.00 | 9000.00  | 办公室  |
|     | 合计 |         | 39000.00 |      |

合计

39000.00

## 四、综合分析题

A 公司对 2017 年度新购进的符合加速折旧政策条件的固定资产，选择适用加速折旧。

(4) 2017 年 10 月，通过当地市政府进行公益性捐赠 100 万元，取得公益性捐赠票据。

(5) 2017 年资产负债表的所有者权益部分如下表：

## 四、综合分析题

单位：元

| 项目                 | 2016        | 2017        |
|--------------------|-------------|-------------|
| 实收资本（或股本）          | 10000000.00 | 11000000.00 |
| 资本公积               | 1000000.00  | 0           |
| 盈余公积               | 400000.00   | 400000.00   |
| 未分配利润              | 2180000.00  | 2960000.00  |
| 所有者权益（或股东权益）<br>合计 | 13580000.00 | 14360000.00 |

## 四、综合分析题

经进一步审核，发行 3 月份有以下一笔账务处理：

借：资本公积——其他资本公积      1000000

贷：实收资本      1000000

公司章程中标明，A 公司由甲公司和张先生投资设立，张先生持股 30%。

## 四、综合分析题

2. 审核 2018 年度纳税情况，记录如下信息：

(1) 2018 年第一季度按 25%预缴企业所得税。

(2) 2018 年 4 月，公司的股权激励方案满足有关条件，相关人员行权。其中，技术人员小李按股权激励方案取得 20000 股股权激励，并约定根据在 2020 年 10 月 31 日前不能转让，该股权激励行权时的公平市场价格为每股 8 元。



(3) 张先生于 2018 年 5 月将所持股份全部转让给配偶赵女士，约定转让收入为 350 万元，A 公司的实收资本没有发生变化。

#### 四、综合分析题

问题：

(1) 根据审核，2017 年度纳税情况记录的信息，请逐一分析对 2017 年度企业所得税应纳税所得额的影响，并计算 2017 年度应缴纳的企业所得税。

(2) 请计算 2017 年 A 公司以资本公积转增实收资本时股东张先生应缴纳的个人所得税。

(3) 请分析 2018 年第一季度预缴企业所得税是否准确，并简要说明理由。

#### 四、综合分析题

(4) 请说明技术人员小李取得的股权奖励可选择的缴纳个人所得税方法及使用的应税所得项目。

(5) 2018 年股东张先生将股权转让给配偶，税务机关是否需要重新核定转让收入并说明理由？并计算应缴纳的个人所得税。

#### 四、综合分析题

##### 【参考答案】

(1) 业务①职工福利费税前扣除的限额=550×14%=77（万元），实际发生的支出金额为 86 万元，职工福利费应纳税调增 86-77=9（万元）；职工教育经费税前扣除的限额=550×8%=44（万元）。软件生产企业发生的职工教育经费中的职工培训费用 4 万元，可以全额在企业所得税前扣除。剩余的职工教育经费金额=(20-4)=16 万元，所以职工教育经费无需调整；工会经费税前扣除的限额=550×2%=11（万元），实际发生额为 9 万元，所以实际发生的工会经费无需纳税调整。所以三项经费合计应纳税调增=9（万元）。

#### 四、综合分析题

业务②专利技术转让所得=60-18-2=40（万元），不超过 500 万元的部分，免征企业所得税。所以技术转让所得应纳税调减 40 万元。



业务③单位价值不超过 5000 元的固定资产，允许一次性计入当期成本费用在应纳税所得额扣除，不再分年度计算折旧。该企业购入的电脑每台 3000 元，可以享受上述优惠政策。

所以购进的电脑  $10 \times 3000 = 30000$  元可以一次性计入费用扣除。应纳税调减 3 万元。

业务④公益性捐赠支出的扣除限额  $= 780 \times 12\% = 93.6$ （万元），实际发生支出金额为 100 万元，所以捐赠支出应纳税调增  $100 - 93.6 = 6.4$ （万元）。超过的 6.4 万元准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

#### 四、综合分析题

业务⑤该企业用资本公积（除股票溢价之外）转增股本，个人股东张先生获得转增的股本，应按照“利息、股息、红利所得”项目，适用 20% 税率征收个人所得税。

甲企业从该企业取得的转增股本的部分视为股息红利所得，免征企业所得税。

2017 年度应纳税所得额  $= 780 + 9 - 40 - 3 + 6.4 = 752.4$ （万元）

应缴纳的企业所得税  $= 752.4 \times 15\% = 112.86$ （万元）。

#### 四、综合分析题

（2）张先生股息红利所得应缴纳的个税  $1000000 \times 30\% \times 20\% = 60000$ （元）。

（3）2018 年第一季度预缴企业所得税按照 25% 预缴是正确的。由于 2018 年 8 月份资格更新认定通过，则认定资格之后的企业所得税按照 15% 预缴，重新认定之前的企业所得税按照 25% 预缴。

（4）小李在取得股权激励时可暂不纳税，递延至转让该股权时纳税；股权转让时，按照股权转让收入减除股权取得成本及合理税费后的差额，适用“财产转让所得”项目，按照 20% 的税率计算缴纳个人所得税。

#### 四、综合分析题

（5）张先生低价将股权转让给配偶，属于转让计税价格明显偏低但有正当理由的，税务机关可以不重新核定。

股票转让所得  $= 3500000 - 1100000 \times 30\% = 200000$ （元）。

股票转让所得应缴纳的个税  $= 200000 \times 20\% = 40000$ （元）。