

《涉税服务实务》模拟试题（五）

一、单项选择题

1、下列关于工作底稿管理制度的要求，表述不正确的是（ ）。

- A、保证业务工作底稿的完整性
- B、安全保管业务工作底稿并对工作底稿保密
- C、便于使用和检索业务工作底稿
- D、自行确定业务工作底稿保管期限

【正确答案】 D

【答案解析】 业务工作底稿保管期限不得低于 10 年。

【该题针对“业务质量复核与监控”知识点进行考核】

2、下列不属于行政复议证据的是（ ）。

- A、书证
- B、物证
- C、视听资料
- D、其他案件结论

【正确答案】 D

【答案解析】 行政复议证据不包括其他案件结论。

【该题针对“税务行政复议证据”知识点进行考核】

3、税务师审核某工业企业 2017 年 7 月书立、领受的应税凭证时，有关印花税的税务处理不正确的是（ ）。

- A、以产品换取的材料所签订的合同，以产品同类销售价格按适用税率缴纳印花税
- B、跟银行签订的融资租赁合同，应按合同所载租金总额，按借款合同计税
- C、总账记载的实收资本和资本公积金额没有发生变化，不需要缴纳印花税
- D、技术开发合同，只就合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据

【正确答案】 A

【答案解析】 采取以货换货方式进行商品交易签订的合同，是反映既购又销双重经济行为合同。应按合同所载的购销合计金额贴花。合同未列明金额的，应按购、销数量按照相关市场价格计算印花税。

【该题针对“印花税的纳税审核”知识点进行考核】

4、在进行土地增值税的纳税审核时，下列不应征收土地增值税的是（ ）。

- A、某房地产企业将自有房产用于抵债
- B、某房地产企业用商品房换某工业企业持有的土地使用权
- C、某房地产企业将生地开发为熟地后转让
- D、某外贸企业出地，与某房地产企业出钱合作建造写字楼，约定按五五比例分成自用

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，合作建房分房自用的，暂免征收土地增值税。

【该题针对“土地增值税的纳税审核”知识点进行考核】

5、在计算土地增值税时，不准予按照实际发生额扣除的项目是（ ）。

- A、与销售开发房产对应的土地出让金
- B、房地产的开发费用
- C、销售房产缴纳的城建税
- D、土地征用及拆迁补偿费

【正确答案】 B

【答案解析】 根据题意，销售房产计算土地增值税时，房地产开发费用不能按照实际发生的金额进行扣除。

【该题针对“扣除项目及其金额”知识点进行考核】

6、境内居民企业A公司拥有B公司比例达到70%，而B公司又拥有C公司60%，C公司又拥有D公司60%，D公司又拥有E公司（外国公司）60%，其计算A对E的股东持股比例是（ ）。

- A、15.12%
- B、100%
- C、60%
- D、70%

【正确答案】 A

【答案解析】 在具体计算中国居民企业股东当期的视同外国企业股息分配的所得时，股东持股比例按各层实际持股比例相乘计算。计算“股东持股比例”时，按各层实际持股比例相乘计算，A公司对E公司的持股比例为15.12%（ $70\% \times 60\% \times 60\% \times 60\%$ ）。

【该题针对“受控外国企业管理”知识点进行考核】

7、约翰是A国公民，A国与我国签订有税收协定。约翰2016年5月15日来北京工作，10月13日离开中国，取得回国探亲费2万元。在中国工作期间，境内机构每月支付工资30000元，A国公司每月支付工资折合人民币60000元。2016年10月约翰应缴纳个人所得税（ ）元。

- A、3338.04
- B、3313.60
- C、9558.47
- D、9940.81

【正确答案】 A

【答案解析】 在中国境内无住所而在一个纳税年度中在中国境内连续或累计居住不超过90日或在税收协定规定的期间在中国境内连续或累计居住不超过183日的个人，负有纳税义务的，适用下述公式：

应纳税额=（当月境内外工资薪金应纳税所得额×适用税率-速算扣除数）×当月境内支付工资÷当月境内外支付工资总额×当月境内工作天数÷当月天数

= $[(30000+60000-4800) \times 45\% - 13505] \times 30000 \div (30000+60000) \times 12.5 \div 31 = 3338.04$ （元）

回国探亲费可以享受免征个人所得税的优惠。

【该题针对“外籍人员工资薪金所得个人所得税计算”知识点进行考核】

8、下列有关消费税征税规定的表述，正确的是（ ）。

- A、商场零售高档化妆品时，其包装物不能分别核算的，应一并计征消费税
- B、收取白酒包装物押金时间超过12个月不再退还的，该押金应按含税价计征消费税
- C、委托加工黄酒，受托方按纳税人收回的黄酒数量，代收代缴消费税，委托方收回后加价销售的，依法缴纳消费税，并允许扣除委托方已经代收代缴的消费税
- D、按现行税法规定，白酒的包装物押金无论如何核算均在收取当期计征消费税

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，高档化妆品应在生产环节征税，零售环节不征税。选项 B，对于包装物押金，除啤酒、黄酒以外的酒类产品的包装物押金，在收取时，就需要计入销售额中，计算增值税和消费税；普通包装物押金在逾期时或者超过 12 个月时应当并入销售额征税。选项 C，黄酒属于从量定额征收消费税的应税消费品，委托加工收回后加价销售，不用再缴纳消费税。

【该题针对“消费税的审核（综合）”知识点进行考核】

9、某商业企业为增值税一般纳税人，2017 年 7 月销售服装取得含税收入 8 万元，销售副食品取得含税收入 12 万元，视同销售小电器取得含税收入 2 万元。8 月 7 日，向税务机关申报的增值税纳税申报表中（纳税期限为 1 个月），“应税货物销售额”栏中合计金额是（ ）万元。

- A、22
- B、21.15
- C、20.75
- D、18.80

【正确答案】 D

【答案解析】 应在该栏中填写的合计金额=（8+12+2）÷（1+17%）=18.80（万元）

【该题针对“代理填制增值税纳税申报表”知识点进行考核】

10、下列业务不在《增值税纳税申报表》（适用增值税一般纳税人）第 14 栏“进项税额转出”中反映的是（ ）。

- A、因管理不善导致非正常损失的外购原材料
- B、将外购生产用材料用于本企业的职工食堂
- C、自产货物用于集体福利
- D、因管理不善导致被盗的产成品的外购材料

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C，属于视同销售情况，不在“进项税额转出”中反映。

【该题针对“代理填制增值税纳税申报表”知识点进行考核】

11、税务师在对增值税小规模纳税人纳税审核时，下列观点不正确的是（ ）。

- A、应核查小规模纳税人将含税的销售额换算成不含税销售额的计算是否正确
- B、小规模纳税人销售或出租不动产、选择差额纳税的劳务派遣服务适用的征收率为 3%
- C、营改增试点政策规定，部分特定应税行为的应税销售额允许按扣除项目后的余额计算应纳税增值额
- D、小规模纳税人跨县（市）提供建筑服务、异地销售或出租不动产以及房地产开发企业预收款方式销售开发项目，除适用的预征率和申报抵减税额与一般纳税人略有差异外，审核内容和方法与一般纳税人相同

【正确答案】 B

【答案解析】 小规模纳税人的征收率为 3%或 5%，其中销售或出租不动产、选择差额纳税的劳务派遣服务适用的征收率为 5%。

【该题针对“小规模纳税人的纳税审核”知识点进行考核】

12、某化工生产企业 2017 年 3 月 8 日赊销商品给 B 公司，售价 100 万元，成本 80 万元，增值税税率为 17%，当天 B 公司开出商业承兑汇票一张，面值为 117 万元；3 月 12 日，用银行存款支付 2 月的应纳增值税 18 万元，取得完税凭证。3 月份认证通过的增值税专用发票 12 张，进项税合计 5.8 万元，下列会计处理不正确的是（ ）。

- A、发生赊销
- 借：应收票据 117

贷：主营业务收入 100

应交税费——应交增值税（销项税额） 17

B、结转成本

借：主营业务成本 80

贷：库存商品 80

C、缴纳上月的增值税

借：应交税费——未交增值税 18

贷：银行存款 18

D、当月月末，结转当月发生的应纳增值税

借：应交税费——应交增值税 11.2

贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 11.2

【正确答案】 D

【答案解析】 月份终了，企业应该将当月发生的应纳增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。当月发生的应交税费——应交增值税贷方为 11.2 万元，转入未交增值税，因此 D 选项错误，正确的分录应该是：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 11.2

贷：应交税费——未交增值税 11.2

【该题针对“工业企业增值税的核算（综合）”知识点进行考核】

13、某个体工商户以生产小商品为主，本期发生下列业务，其中处理错误的是（ ）。

A、计提工资 8000 元，其中应在税后列支 1000 元：

借：生产成本 7000

税后列支费用 1000

贷：应付职工薪酬 8000

B、取得存款利息 3000 元，存入银行：

借：银行存款 3000

贷：财务费用 3000

C、代扣员工个人所得税 245 元：

借：应付职工薪酬 245

贷：应交税费——代扣个人所得税 245

D、接受不征税的财政补贴 20000 元：

借：银行存款 20000

贷：营业外收支 20000

【正确答案】 B

【答案解析】 个体工商户会计科目中没有“财务费用”“管理费用”“销售费用”科目，相关费用通过“期间费用”科目核算。

【该题针对“代理纳税审查”知识点进行考核】

14、一般纳税人零售下列商品可以开具增值税专用发票的是（ ）。

A、食品

B、劳保用品

C、服装

D、化妆品

【正确答案】 B

【答案解析】 一般纳税人经营商业零售劳保用品可以开具增值税专用发票。

【该题针对“开具发票的范围、增值税专用发票的开具范围”知识点进行考核】

15、下列说法中，不需要办理变更税务登记的是（ ）。

A、某企业更换法人代表

B、某企业由有限责任公司变更为股份有限公司

C、某企业增加注册资本

D、某企业总机构跨省迁移

【正确答案】 D

【答案解析】 选项D，经营地点发生变动，涉及主管税务机关变更的，应当办理注销税务登记。

【该题针对“变更税务登记”知识点进行考核】

16、承接非涉税鉴证服务业务时，不必分析评估的方面是（ ）。

A、委托人的整体经济情况

B、委托事项是否属于非涉税鉴证服务业务

C、事务所是否有相应专业能力

D、事务所是否可以承担相应风险

【正确答案】 A

【答案解析】 承接非涉税鉴证服务业务应分析评估的方面包括：1. 委托事项是否属于非涉税鉴证服务业务；2. 本税务师事务所是否具有相应的专业实施能力；3. 本税务师事务所是否可以承担相应的风险；4. 其他相关因素。所以选项A不属于分析评估的内容。

【该题针对“非涉税鉴证服务业务承接”知识点进行考核】

17、下列关于税款征收方式的陈述，不正确的是（ ）。

A、查定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位

B、定期定额征收一般适用于小型个体工商户

C、委托代征税款一般适用于零星、分散和异地缴纳的税款征收

D、查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的一种征收方式

【正确答案】 A

【答案解析】 查定征收一般适用于账册不够健全，但是能够控制原材料、产量或进销货的单位。

【该题针对“税款征收的方式”知识点进行考核】

18、下列关于税务机关进行纳税评估和行使税务检查权的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

A、纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人

B、纳税评估中，对重点税源户，要保证每年至少重点评估分析一次

C、税务检查中，可以到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据、凭证和资料

D、税务检查中，经县以上税务局局长批准，凭统一格式的检查存款账户许可证，查询从事生产、经营纳税人的银行存款账户

【正确答案】 A

【答案解析】 纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种，发现有问题的或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象，所以 A 不正确。

【该题针对“税务检查”知识点进行考核】

19、税务师的非鉴证服务不包括（ ）。

- A、开展涉税培训
- B、代办纳税、退税和减免税申报
- C、利用主机共享系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票
- D、代为领购增值税专用发票

【正确答案】 D

【答案解析】 增值税专用发票只能由纳税人自己领购。

【该题针对“税务师的服务范围”知识点进行考核】

20、下列关于增值税纳税人登记标准的相关规定，表述错误的是（ ）。

- A、自 2018 年 5 月 1 日起，按照规定已登记为增值税一般纳税人的单位和个人，在 2018 年 12 月 31 日前，可转登记为小规模纳税人，其未抵扣的进项税额作转出处理
- B、销售服务、无形资产或者不动产（简称“应税行为”）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按扣除之后的销售额计算
- C、年应税销售额超过规定标准的其他个人，不办理一般纳税人登记
- D、纳税人自一般纳税人生效之日起，按照增值税一般计税方法计算应纳税额，并可以按照规定领用增值税专用发票，财政部、国家税务总局另有规定的除外

【正确答案】 B

【答案解析】 销售服务、无形资产或者不动产（简称“应税行为”）有扣除项目的纳税人，其应税行为年应税销售额按未扣除之前的销售额计算。

【该题针对“增值税一般纳税人认定登记”知识点进行考核】

二、多项选择题

1、某企业向税务师王某咨询关于增值税纳税人性质认定的相关问题，王某的下列观点中正确的有（ ）。

- A、增值税纳税人有一般纳税人和小规模纳税人之分
- B、对于非企业性单位和不经常发生应税行为的企业，可以选择成为一般纳税人或小规模纳税人
- C、对于年应税销售额未超过规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，不可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记
- D、对于年应税销售额超过小规模纳税人标准的，除非企业性单位和不经常发生应税行为的企业外，应当向主管税务机关办理一般纳税人资格登记
- E、申请一般纳税人资格登记时，应向主管税务机关填报登记表，并提供规定的资料

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 对于年应税销售额未超过规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以向主管税务机关办理一般纳税人资格登记。

【该题针对“税务咨询（综合）”知识点进行考核】

2、印花税纳税审核过程中，税务师的以下观点不正确的有（ ）。

- A、技术开发合同应当按合同上所载明的总金额计税
- B、已税合同金额发生增减时应当补退税
- C、仓储保管合同应按仓储保管的费用计税
- D、金额不确定的合同，先按 5 元计税贴花，在结算实际金额时，应当按结算金额计算的税额贴花
- E、企业增资的，应就变更后的金额计算缴纳印花税

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 A，技术开发合同应当按合同所载的报酬金额计税，研究开发经费不作为计税依据。选项 B，已税合同修订后减少金额的，已纳税款不予退还；但增加金额的，应按增加金额计算补贴印花税票。选项 D，金额不确定的合同，先按 5 元计税贴花，在结算实际金额时，应当按结算金额计算的税额减去已经按贴花的 5 元后的差额补贴印花税票。选项 E，企业“实收资本”和“资本公积”两项合计金额大于已贴花资金的，应按规定就增加部分补贴印花税票。

【该题针对“印花税的纳税审核”知识点进行考核】

3、下列各项不同用途的应税消费品，不需缴纳消费税的有（ ）。

- A、将应征消费税的产品用于职工福利的
- B、委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后用于连续生产应税消费品的
- C、自产的应税消费品用于连续生产非应税消费品的
- D、委托加工的应税消费品（受托方已代收代缴消费税），委托方收回后用于直接销售的
- E、某卷烟批发企业批发一批卷烟给零售企业

【正确答案】 BD

【答案解析】 选项 A，因为是用于集体福利，属于视同销售行为，应该缴纳消费税；选项 C，将应税消费品用于非应税消费品的连续生产，应当缴纳消费税；选项 E，对卷烟批发环节应缴纳消费税。

【该题针对“消费税的审核（综合）”知识点进行考核】

4、下列应视同销售征收增值税的有（ ）。

- A、企业将资金无偿借给个人使用
- B、个人股东王某将资金无偿借给企业使用
- C、将购进的月饼分发给本企业职工
- D、将自产的白酒作为礼品赠送
- E、个人将房屋无偿赠送给他人

【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 B，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务，视同销售，但不包括个人；选项 C，将外购的货物用于集体福利，需进项税额转出。

【该题针对“增值税视同销售行为”知识点进行考核】

5、下列税金应在“税金及附加”科目中列支的有（ ）。

- A、印花税
- B、城镇土地使用税
- C、车辆购置税
- D、耕地占用税
- E、契税

【正确答案】 AB

【答案解析】 全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该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、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；车辆购置税、耕地占用税和契税计入资产成本。

【该题针对““税金及附加”科目”知识点进行考核】

6、增值税一般纳税人如有下列情形之一者，不得领购使用增值税专用发票（ ）。

- A、会计核算不健全
- B、为他人代开专用发票，责令限期改正而未改正
- C、不能向税务机关准确提供有关增值税计税资料者
- D、销售劳保专用品
- E、未按规定保管专用发票，责令限期改正而未改正

【正确答案】 ABCE

【答案解析】 一般纳税人经营商业零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用的部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。

【该题针对“增值税专用发票”知识点进行考核】

7、涉税服务业务工作底稿属于税务师事务所的业务档案，税务师事务所可以向第三人提供工作底稿的情形有（ ）。

- A、税务机关因税务检查需要查阅的
- B、税务师行业主管部门因检查执业质量需要进行查阅的
- C、未经非涉税鉴证服务业务委托人同意，事务所之间进行交流的
- D、人民法院根据有关法律、行政法规需要进行查阅的
- E、经过委托方的同意，委托方母公司内审查阅的

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 未经非涉税鉴证服务业务委托人同意，税务师事务所不得向任何第三方提供工作底稿，但下列情况除外：

- ①税务机关因税务检查需要进行查阅的；
- ②税务师行业主管部门因检查执业质量需要进行查阅的；
- ③公安机关、人民检察院、人民法院根据有关法律、行政法规需要进行查阅的。

【该题针对“涉税鉴证业务实施”知识点进行考核】

8、下列关于税款征收方式的表述中，正确的有（ ）。

- A、对账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人采取查定征收的税款征收方式
- B、查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品，通过查验数量，按市场一般销售单价计算其销售收入，并据以计算应纳税款的一种征收方式
- C、代扣代缴是指按照税法规定，负有收缴税款义务的单位和个人，负责对纳税人应纳的税款进行代收代缴的一种方式
- D、委托代征这一征收方式主要适用于小型个体工商户
- E、委托代征中，代征人在代征税款中获知的纳税人商业秘密和个人隐私，应当依法为纳税人保密

【正确答案】 ABE

【答案解析】 选项 C，代收代缴是指按照税法规定，负有收缴税款义务的单位和个人，负责对纳税人应纳的税款进行代收代缴的一种方式；选项 D，委托代征这一征收方式主要适用于零星、分散和异地缴纳的税款。

【该题针对“税款征收的方式”知识点进行考核】

9、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、出具企业税前弥补亏损鉴证报告
- B、减免税申报
- C、出具企业财产损失鉴证报告
- D、代办税务登记
- E、开展税务咨询

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 AC 属于涉税鉴证业务，选项 BDE 属于非鉴证服务。

【该题针对“税务师的服务范围”知识点进行考核】

10、根据企业所得税法规定，企业的下列处理中，在汇算清缴时需要纳税调减的有（ ）。

- A、符合标准的残疾人员的工资费用
- B、银行加收的罚息
- C、超过标准的企业发生的广告宣传费
- D、国债利息收入
- E、超过标准的业务招待费

【正确答案】 AD

【答案解析】 选项 B，银行加收的罚息可以在税前扣除，不需要纳税调整；选项 C、E，超过标准的企业发生的广告宣传和业务招待费需要纳税调增。

【该题针对“企业所得税的审核（综合）”知识点进行考核】

三、简答题

1、根据现行有关税收政策规定，简述包装物押金在增值税、消费税和企业所得税上分别应如何处理。

<1> 、在增值税上处理方法？

【正确答案】 增值税：根据税法规定，纳税人为销售货物而出租出借包装物收取的押金，单独记账的，时间在一年内，又未过期的，不并入销售额征税；但对逾期未收回不再退还的包装物押金。应按所包装货物的适用税率计算纳税。

对销售除啤酒、黄酒以外的其他酒类产品收取的包装物押金，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入销售额征税。

【该题针对“消费税应纳税额-销售自产应税消费品（含视同）”知识点进行考核】

<2> 、在消费税上处理？

【正确答案】 消费税：如果包装物不作价随同产品销售，而是收取押金，此项押金则不应并入应税消费品销售额中征税。但对逾期未收回的包装物不再退还的和已收取一年以上的押金，应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率征收消费税。

对既作价随同应税消费品销售，又另外收取押金的包装物的押金，凡纳税人在规定的期限内不予退还的，均应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率征收消费税。

对酒类产品生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应并入酒类产品销售额中征收消费税。啤酒的包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。

【该题针对“消费税应纳税额-销售自产应税消费品（含视同）”知识点进行考核】

〈3〉、在所得税方面的处理方法？

【正确答案】 所得税：逾期未退的包装物押金要作为其他收入计征企业所得税。

【该题针对“消费税应纳税额-销售自产应税消费品（含视同）”知识点进行考核】

2、2017年5月8日，甲公司（增值税一般纳税人）购进一处房产，取得增值税专用发票上注明价款1000万元，增值税税额110万元。该房产购入后专用于职工福利部门使用，预计使用年限20年，按直线法计提折旧，假定无残值。2018年1月，为了扩大公司产能，甲公司将上述房产改变用途，用作生产部门使用。

要求：

〈1〉、针对上述业务，分别作出甲公司增值税相关的会计核算分录（单位：元）

【正确答案】 （1）2017年5月：

借：固定资产 11100000

贷：银行存款 11100000

2017年2月：不动产净值率 = $[11100000 - 11100000 \div (20 \times 12) \times 8] \div 11100000 = 96.67\%$

可以抵扣的进项税额 = $1100000 \times 96.67\% = 1063370$ （元）

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 638022

应交税费——待抵扣进项税额 425348

贷：固定资产 1063370

【该题针对“工业企业增值税的核算（综合）”知识点进行考核】

〈2〉、填写2017年5月下列增值税纳税申报表中对字母的金额。

增值税纳税申报表附列资料（五）（摘要）

（不动产分期抵扣计算表）

期初待抵扣不动产进项税额	本期不动产进项税额增加额	本期可抵扣不动产进项税额	本期转入的待抵扣不动产进项税额	本期转出的待抵扣不动产进项税额	期末待抵扣不动产进项税额
1	2	$3 \leq 1 + 2 + 4$	4	$5 \leq 1 + 4$	$6 = 1 + 2 - 3 + 4 - 5$
0	A	B	C	D	E

增值税纳税申报表附列资料（二）（摘要）

（本期进项税额明细）

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	$1 = 2 + 3$			F
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2			G
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
（二）其他扣税凭证	$4 = 5 + 6 + 7 + 8$			
其中：海关进口增值税专用缴款	5			

书				
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		——	
其他	8			
（三）本期用于购建不动产的扣 税凭证	9			H
（四）本期不动产允许抵扣进项 税额	10	——	——	I
（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=1+4-9+10+11			J

【正确答案】

增值税纳税申报表附列资料（五）（摘要）

（不动产分期抵扣计算表）

期初待 抵扣不 动产进 项税额	本期不动 产进项税 额增加额	本期可抵扣 不动产进项 税额	本期转 入的待 抵扣不 动产进 项税额	本期转出 的待抵扣 不动产进 项税额	期末待抵扣 不动产进项 税额
1	2	$3 \leq 1+2+4$	4	$5 \leq 1+4$	$6 = 1+2-3+4-5$
0	1063370	638022	0	0	425348

增值税纳税申报表附列资料（二）（摘要）

（本期进项税额明细）

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3			1063370
其中：本期认证相符且本期申报 抵扣	2			1063370
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8			
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		——	
其他	8			
（三）本期用于购建不动产的扣 税凭证	9			1063370
（四）本期不动产允许抵扣进项 税额	10	——	——	638022

(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=1+4-9+10+11			638022

【该题针对“工业企业增值税的核算（综合）”知识点进行考核】

3、2017年6月，达达商贸有限公司长期经营不善，经查实企业欠缴税款80万元，税务机关责令其限期10日内缴纳欠税，期满后达达公司仍未缴纳税款，为了不缴纳欠税，开始转移或者隐匿公司的财产。

经过该县税务局局长批准，税务机关计划采取强制执行措施扣缴达达公司所欠税款和滞纳金；同时，税务机关就此欠税行为于2017年7月20日依照法定程序作出处以100万元罚款的处罚决定。

就上述事项，请分别回答以下问题，并简要说明理由：

<1>、税务机关采取的强制执行措施是否正确，为什么？

【正确答案】 税务机关采取的强制执行措施正确。首先，该欠缴的税款税务机关已经责令企业限期缴纳，企业在规定的期限内仍未缴纳；其次，该强制执行措施已经经过县以上税务局局长批准，符合强制执行的条件。

【该题针对“税款征收的措施”知识点进行考核】

<2>、具体的强制执行措施包括什么？

【正确答案】 具体的强制执行措施：

①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；

②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。

【该题针对“税款征收的措施”知识点进行考核】

<3>、作出的行政处罚是否正确？为什么？

【正确答案】 给予100万元的罚款正确。达达公司的行为构成了欠税行为，纳税人欠缴税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款50%以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。所以税务机关给予100万元的处罚，是正确的。

【该题针对“税款征收的措施”知识点进行考核】

4、某公司为增值税一般纳税人，为改善办公条件，报经有关部门批准于2017年2月10日开始，将原四层的办公楼推倒重建，新办公楼于2017年10月18日建成并投入使用，楼内配有中央空调和电梯。

经审核企业账面记录，原办公楼的账面原值为500万元，已计提折旧16年，累计折旧为400万元。

新建办公楼及附属设施的购建成本为5000万元，办公楼装修费用为1000万元；中央空调购置成本为200万元，电梯购置成本为300万元，均取得增值税专用发票，上述金额均为不含增值税金额。根据该公司财务制度规定，中央空调和电梯单独作固定资产核算。

假定该公司所在地规定房产税的计税余值是按房产原值一次减除20%的损耗价值以后的余额，该公司已在房产推倒重建前向主管税务机关报送相关的证明资料（计算房产原值时不考虑土地价格）。

根据上述资料，回答下列问题：

<1>、说明该办公楼2017年度房产税应税和免税的起止时间。

【正确答案】 该办公楼2017年房产税应税的时间为1、2月，以及11、12月。免税期间为3~10月。

【该题针对“房产税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

＜2＞、分别说明办公楼重建前后的房产税计税依据，并计算该办公楼 2017 年度应纳房产税。

【正确答案】重置前房产税计税依据： $500 \times (1 - 20\%) = 400$ （万元）

重置后房产税计税依据： $[5000 + (500 - 400) + 1000 + 200 + 300] \times (1 - 20\%) = 5280$ （万元）

2017 年应纳房产税 $= 400 \times 1.2\% \times 2/12 + 5280 \times 1.2\% \times 2/12 = 11.36$ （万元）

【该题针对“房产税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

＜3＞、说明办公楼重建后企业所得税的最低折旧年限。

【正确答案】推倒重置的房屋按照税法规定的折旧年限计提折旧，所以最低折旧年限为 20 年。

【该题针对“房产税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

＜4＞、说明该公司购入的中央空调和电梯的进项税额能否抵扣？若能，如何抵扣？

【正确答案】公司购入中央空调和电梯的进项税可以抵扣。根据规定 2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产或者 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产在建工程，其进项税额应自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

【该题针对“房产税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

5、某税务师事务所在 2017 年省注税协会组织的行业检查中，被查出以下问题，请分别指出下列行为应面临的处罚：

＜1＞、税务师张某因工作繁忙让正在考税务师的弟弟代其执业。

【正确答案】由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 5000 元以下罚款，责令其限期改正，限期改正期间不得对外行使税务师签字权；逾期不改正或者情节严重的，应当向社会公告。

【该题针对“税务代理的法律责任”知识点进行考核】

＜2＞、事务所低于成本价收费方式承接业务。

【正确答案】由省税务局予以警告或者处 1000 元以上 1 万元以下罚款，责令其限期改正；逾期不改正或者情节严重的，向社会公告。

【该题针对“税务代理的法律责任”知识点进行考核】

＜3＞、事务所出具虚假的企业所得税汇算清缴报告，导致委托人少纳所得税，经查实情节十分严重。

【正确答案】税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或者少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

同时，因情节严重，撤销执业备案或者收回执业证，并提请工商行政管理部门吊销税务师事务所的营业执照。省税务师管理中心应当将处罚结果向国家税务总局备案，并向社会公告。

【该题针对“税务代理的法律责任”知识点进行考核】

六、综合分析题

1、甲工业企业（居民企业增值税一般纳税人）2017 年全年收入、成本费用、营业外支出、利润总额等数据，详见企业所得税年度纳税申报表 A100000，期间费用有关数据见 A104000，职工薪酬相关数据见 A105050。

A100000

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）

行次	类别	项 目	金 额
1	利 润	一、营业收入（填写 A101010\101020\103000）	14000000
2	总 额	减：营业成本（填写 A102010\102020\103000）	6040000
3	计	税金及附加	112000

4	算	销售费用（填写 A104000）	1500000
5		管理费用（填写 A104000）	4800000
6		财务费用（填写 A104000）	60000
7		资产减值损失	0
8		加：公允价值变动收益	0
9		投资收益	0
10		二、营业利润（1-2-3-4-5-6-7+8+9）	1488000
11		加：营业外收入（填写 A101010\101020\103000）	1200000
12		减：营业外支出（填写 A102010\102020\103000）	485000
13		三、利润总额（10+11-12）	2203000
14	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写 A108010）	
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	
20		减：所得减免（填写 A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	
24	应纳税额计算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	550750
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补 (退) 所得税额 (填写 A109000)	
----	--	--	--

A104000
期间费用明细表

行次	项 目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬		*	2521000	*	*	*
2	二、劳务费	113000				*	*
3	三、咨询顾问费					*	*
4	四、业务招待费	25000	*	75000	*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费	600000	*		*	*	*
6	六、佣金和手续费						
7	七、资产折旧摊销费		*	1000000	*	*	*
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失		*		*	*	*
9	九、办公费		*	483000	*	*	*
10	十、董事会费		*		*	*	*
11	十一、租赁费	350000				*	*
12	十二、诉讼费		*		*	*	*
13	十三、差旅费	220000	*	112000	*	*	*
14	十四、保险费	20000	*	26000	*	*	*
15	十五、运输、仓储费	40000				*	*
16	十六、修理费	5000				*	*
17	十七、包装费	127000	*		*	*	*
18	十八、技术转让费					*	*
19	十九、研究费用					*	*
20	二十、各项税费		*	45000	*	*	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*	60000	
22	二十二、汇兑差额	*	*	*	*		
23	二十三、现金折扣	*	*	*	*		*
24	二十四、党组织工作经费	*	*		*	*	*
25	二十五、其他			510000			
26	合计(1+2+3+...+25)	1500000		4800000		60000	

A105050

职工薪酬纳税调整明细表

行次	项 目	账载金 额	实际 发生 额	税 收 规 定 扣 除 率	以 前 年 度 累 计 结 转 扣 除 额	税收金 额	纳税调 整金额	累计结转 以后年度 扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (1+4-5)
1	一、工资薪金支出	2800000	—	*	*	2800000	0	*
2	其中：股权激励		—	*	*			*
3	二、职工福利费支出	362000	—	14%	*	362000	0	*
4	三、职工教育经费支出	100000	—	*	0			
5	其中：按税收规定比例扣除 的职工教育经费	100000	—					
6	按税收规定全额扣除的职工 培训费用		—		*			*
7	四、工会经费支出	56000	—	2%	*	56000	0	*
8	五、各类基本社会保障性缴 款	0	—	*	*			*
9	六、住房公积金	63000	—	*	*	63000	0	*
10	七、补充养老保险	70000	—	5%	*	70000	0	*
11	八、补充医疗保险	70000	—	5%	*	70000	0	*
12	九、其他	0	—	*				
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	3521000	—	*				

A100000 第十一行“营业外收入”1200000元，收到政府部门发放的专项补助资金已知2017年初收到3600000，受益期3年不符合不征税条件，企业会计处理为

年初收到政府补助时

借：银行存款 3600000

贷：递延收益 3600000

2017年末

借：递延收益 1200000

贷：营业外收入 1200000

A100000表第十二行“营业外支出”485000元，系甲工业企业在2017年12月8日，通过所在市政府教育局，向贫困学校捐赠其自产货物一批，并取得合规票据，该批货物的生产成本300000元，当月市场销售价格375000元（不含增值税）。12月18日将另一批货物直接捐赠给某幼儿园，该批货物生产成本100000元。当月市场销售价格125000元（不含增值税）。企业的账务处理为：

借：营业外支出——捐赠 485000

贷：库存商品 400000

应交税费——应交增值税（销项税额）85000

已知企业职工工资总额 2800000 元，其中 1000000 元在生产成本中列支，1800000 元在管理费用中列支，另外销售部门人员的工资均计入了“管理费用——职工薪酬”中，经核实“管理费用——职工薪酬”记录的 2521000 元为企业 2017 年 1~12 月份实际计提进入“管理费用”科目的金额，该企业 2017 年 1 月份发放 2016 年计提而未发工资 22 万元，2017 年 12 月计提但在 2018 年 1 月份发放工资 25 万元。经核实，企业 2017 年度计提进入管理费用的职工教育经费 10 万元，2017 年度实际发生的职工教育经费支出 8 万元，“销售费用——业务招待费”、“管理费用——业务招待费用”明细账中有 18000 元未取得合规票据。其余项目及金额均取得合法有效凭证。

要求：

（1）、根据提供的资料内容，按照企业所得税法及规定，正确填写企业所得税纳税申报表中 A105010 表、A105000 表、A105020 表、A105050 表、A105070 表、A100000 表的相关栏次，计算结果以元为单位。

A105010

视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项 目	税收 金额	纳 税 调 整 金 额
		1	2
1	一、视同销售(营业)收入(2+3+4+5+6+7+8+9+10)		
2	(一) 非货币性资产交换视同销售收入		
3	(二) 用于市场推广或销售视同销售收入		
4	(三) 用于交际应酬视同销售收入		
5	(四) 用于职工奖励或福利视同销售收入		
6	(五) 用于股息分配视同销售收入		
7	(六) 用于对外捐赠视同销售收入		
8	(七) 用于对外投资项目视同销售收入		
9	(八) 提供劳务视同销售收入		
10	(九) 其他		
11	二、视同销售(营业)成本 (12+13+14+15+16+17+18+19+20)		
12	(一) 非货币性资产交换视同销售成本		
13	(二) 用于市场推广或销售视同销售成本		
14	(三) 用于交际应酬视同销售成本		
15	(四) 用于职工奖励或福利视同销售成本		
16	(五) 用于股息分配视同销售成本		
17	(六) 用于对外捐赠视同销售成本		
18	(七) 用于对外投资项目视同销售成本		
19	(八) 提供劳务视同销售成本		

20	(九) 其他		
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (22-26)		
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定业务 计算的纳税调整额 (24-25)		
23	1. 销售未完工产品的收入		*
24	2. 销售未完工产品预计毛利额		
25	3. 实际发生的税金及附加、土地增值税		
26	(二) 房地产企业销售的未完工产品转完工产品 特定业务计算的纳税调整额 (28-29)		
27	1. 销售未完工产品转完工产品确认的销售收入		*
28	2. 转回的销售未完工产品预计毛利额		
29	3. 转回实际发生的税金及附加、土地增值税		

A105020

未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同 金额	账载金额		税收金额		纳税调 整金额
		(交 易金 额)	本 年	累 计	本 年	累 计	
		1	2	3	4	5	
1	一、跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入 (2+3+4)						
2	(一) 租金						
3	(二) 利息						
4	(三) 特许权使用费						
5	二、分期确认收入 (6+7+8)						
6	(一) 分期收款方式销售 货物收入						
7	(二) 持续时间超过 12 个月的建造合同收入						
8	(三) 其他分期确认收入						
9	三、政府补助递延收入 (10+11+12)						
10	(一) 与收益相关的政府 补助						
11	(二) 与资产相关的政府 补助						
12	(三) 其他						
13	四、其他未按权责发生制						

	确认收入						
14	合计（1+5+9+13）						

A105050

职工薪酬纳税调整明细表

行次	项 目	账 载 金 额	实 际 发 生 额	税 收 规 定 扣 除 率	以 前 年 度 累 计 结 转 扣 除 额	税 收 金 额	纳 税 调 整 金 额	累 计 结 转 以 后 年 度 扣 除 额
		1	2	3	4	5	6（1-5）	7（1+4-5）
1	一、工资薪金支出		--	*	*			*
2	其中：股权激励		--	*	*			*
3	二、职工福利费支出		--		*			*
4	三、职工教育经费支出		--	*				
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费		--					
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用		--		*			*
7	四、工会经费支出		--		*			*
8	五、各类基本社会保障性缴款		--	*	*			*
9	六、住房公积金		--	*	*			*
10	七、补充养老保险		--		*			*
11	八、补充医疗保险		--		*			*
12	九、其他		--	*				
13	合计 （1+3+4+7+8+9+10+11+12）		--	*				

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账 载 金 额	税 收 金 额	调 增 金 额	调 减 金 额
		1	2	3	4

1	一、收入类调整项目（2+3+4+5+6+7+8+10+11）	*	*		
2	（一）视同销售收入（填写 A105010）	*			*
3	（二）未按权责发生制原则确认的收入（填写 A105020）				
4	（三）投资收益（填写 A105030）				
5	（四）按权益法核算长期股权投资对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	（五）交易性金融资产初始投资调整	*	*		*
7	（六）公允价值变动净损益		*		
8	（七）不征税收入	*	*		
9	其中：专项用途财政性资金（填写 A105040）	*	*		
10	（八）销售折扣、折让和退回				
11	（九）其他				
12	二、扣除类调整项目 （13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30）	*	*		
13	（一）视同销售成本（填写 A105010）	*		*	
14	（二）职工薪酬（填写 A105050）				
15	（三）业务招待费支出				*
16	（四）广告费和业务宣传费支出（填写 A105060）	*	*		
17	（五）捐赠支出（填写 A105070）				*
18	（六）利息支出				
19	（七）罚金、罚款和被没收财物的损失		*		*
20	（八）税收滞纳金、加收利息		*		*
21	（九）赞助支出		*		*
22	（十）与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	（十一）佣金和手续费支出				*
24	（十二）不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中：专项用途财政性资金用于支出所形成的费用（填写 A105040）	*	*		*
26	（十三）跨期扣除项目				
27	（十四）与取得收入无关的支出		*		*
28	（十五）境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	（十六）党组织工作经费				
30	（十七）其他				
31	三、资产类调整项目（32+33+34+35）	*	*		
32	（一）资产折旧、摊销（填写 A105080）				
33	（二）资产减值准备金		*		
34	（三）资产损失（填写 A105090）				
35	（四）其他				
36	四、特殊事项调整项目（37+38+39+40+41+42）	*	*		
37	（一）企业重组及递延纳税事项（填写 A105100）				

38	(二) 政策性搬迁 (填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (填写 A105120)				
40	(四) 房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五) 有限合伙企业法人合伙方应分得的应纳税所得额				
42	(六) 其他	*	*		
43	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
44	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*		

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类) A100000

行次	类别	项 目	金 额
1	利润 总额 计算	一、营业收入 (填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本 (填写 A102010\102020\103000)	
3		税金及附加	
4		销售费用 (填写 A104000)	
5		管理费用 (填写 A104000)	
6		财务费用 (填写 A104000)	
7		资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		投资收益	
10		二、营业利润 (1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入 (填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出 (填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额 (10+11-12)	
14	应纳 税所 得额 计算	减: 境外所得 (填写 A108010)	
15		加: 纳税调整增加额 (填写 A105000)	
16		减: 纳税调整减少额 (填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除 (填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损 (填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得 (13-14+15-16-17+18)	
20		减: 所得减免 (填写 A107020)	
21		减: 弥补以前年度亏损 (填写 A106000)	
22		减: 抵扣应纳税所得额 (填写 A107030)	

23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	
24		税率（25%）	
25		六、应纳税所得额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

【正确答案】 A105010

视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项 目	税收金 额	纳税调 整金额
		1	2
1	一、视同销售（营业）收入 （2+3+4+5+6+7+8+9+10）	500000	500000
2	（一）非货币性资产交换视同销售收入		
3	（二）用于市场推广或销售视同销售收入		
4	（三）用于交际应酬视同销售收入		
5	（四）用于职工奖励或福利视同销售收入		
6	（五）用于股息分配视同销售收入		
7	（六）用于对外捐赠视同销售收入	500000	500000
8	（七）用于对外投资项目视同销售收入		
9	（八）提供劳务视同销售收入		
10	（九）其他		
11	二、视同销售（营业）成本 （12+13+14+15+16+17+18+19+20）	400000	400000
12	（一）非货币性资产交换视同销售成本		
13	（二）用于市场推广或销售视同销售成本		
14	（三）用于交际应酬视同销售成本		

15	(四) 用于职工奖励或福利视同销售成本		
16	(五) 用于股息分配视同销售成本		
17	(六) 用于对外捐赠视同销售成本	400000	400000
18	(七) 用于对外投资项目视同销售成本		
19	(八) 提供劳务视同销售成本		
20	(九) 其他		
21	三、房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额(22-26)		
22	(一) 房地产企业销售未完工开发产品特定业务计算的纳税调整额(24-25)		
23	1. 销售未完工产品的收入		*
24	2. 销售未完工产品预计毛利额		
25	3. 实际发生的税金及附加、土地增值税		
26	(二) 房地产企业销售的未完工产品转完工产品特定业务计算的纳税调整额(28-29)		
27	1. 销售未完工产品转完工产品确认的销售收入		*
28	2. 转回的销售未完工产品预计毛利额		
29	3. 转回实际发生的税金及附加、土地增值税		

A105020

未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项 目	合同金额(交易金额)	账载金额		税收金额		纳税调整金额
			本年	累计	本年	累计	
		1	2	3	4	5	
1	一、跨期收取的租金、利息、特许权使用费收入(2+3+4)						
2	(一) 租金						
3	(二) 利息						
4	(三) 特许权使用费						
5	二、分期确认收入(6+7+8)						
6	(一) 分期收款方式销售货物收入						
7	(二) 持续时间超过12个月的建造合同收入						

8	(三) 其他分期确认收入						
9	三、政府补助递延收入 (10+11+12)	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000
10	(一) 与收益相关的政府补助						
11	(二) 与资产相关的政府补助						
12	(三) 其他	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000
13	四、其他未按权责发生制确认收入						
14	合计 (1+5+9+13)	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000

A105050

职工薪酬纳税调整明细表

行次	项 目	账载金 额	实际 发生 额	税收 规定 扣除 率	以前 年度 累计 结转 扣除 额	税收金 额	纳税调 整金额	累计结转 以后年度 扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (1+4-5)
1	一、工资薪金支出	2800000	--	*	*	2800000	0	*
2	其中：股权激励		--	*	*			*
3	二、职工福利费支出	362000	--	14%	*	362000	0	*
4	三、职工教育经费支出	100000	--	*	0			
5	其中：按税收规定比例扣除 的职工教育经费	100000	--	2.5%		70000	30000	
6	按税收规定全额扣除的职工 培训费用		--		*			*
7	四、工会经费支出	56000	--	2%	*	56000	0	*
8	五、各类基本社会保障性缴 款	0	--	*	*			*

9	六、住房公积金	63000	--*	*	63000	0	*
10	七、补充养老保险	70000	--5%	*	70000	0	*
11	八、补充医疗保险	70000	--5%	*	70000	0	*
12	九、其他	0	--*				
13	合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	3521000	--*		3491000	30000	

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项 目	账载金 额	税收金 额	调增金 额	调减金 额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整项目 (2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*	2900000	
2	(一) 视同销售收入 (填写 A105010)	*	500000	500000	*
3	(二) 未按权责发生制原则确认的 收入 (填写 A105020)	1200000	3600000	2400000	
4	(三) 投资收益 (填写 A105030)				
5	(四) 按权益法核算长期股权投资 对初始投资成本调整确认收益	*	*	*	
6	(五) 交易性金融资产初始投资调 整	*	*		*
7	(六) 公允价值变动净损益		*		
8	(七) 不征税收入	*	*		
9	其中: 专项用途财政性资金 (填写 A105040)	*	*		
10	(八) 销售折扣、折让和退回				
11	(九) 其他				
12	二、扣除类调整项目 (13+14+...24+26+27+28+29+30)	*	*	301440	400000
13	(一) 视同销售成本 (填写 A105010)	*	400000	*	400000
14	(二) 职工薪酬 (填写 A105050)	3521000	3491000	30000	
15	(三) 业务招待费支出	100000	49200	50800	*
16	(四) 广告费和业务宣传费支出 (填写 A105060)	*	*		
17	(五) 捐赠支出 (填写 A105070)	485000	264360	220640	*
18	(六) 利息支出				
19	(七) 罚金、罚款和被没收财物的 损失		*		*

20	(八) 税收滞纳金、加收利息		*		*
21	(九) 赞助支出		*		*
22	(十)与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用				
23	(十一) 佣金和手续费支出				*
24	(十二)不征税收入用于支出所形成的费用	*	*		*
25	其中:专项用途财政性资金用于支出所形成的费用(填写 A105040)	*	*		*
26	(十三) 跨期扣除项目				
27	(十四) 与取得收入无关的支出		*		*
28	(十五)境外所得分摊的共同支出	*	*		*
29	(十六) 党组织工作经费				
30	(十七) 其他				
31	三、资产类调整项目 (32+33+34+35)	*	*		
32	(一) 资产折旧、摊销 (填写 A105080)				
33	(二) 资产减值准备金		*		
34	(三) 资产损失 (填写 A105090)				
35	(四) 其他				
36	四、特殊事项调整项目 (37+38+39+40+41+42)	*	*		
37	(一) 企业重组及递延纳税事项 (填写 A105100)				
38	(二) 政策性搬迁(填写 A105110)	*	*		
39	(三) 特殊行业准备金 (填写 A105120)				
40	(四)房地产开发企业特定业务计算的纳税调整额 (填写 A105010)	*			
41	(五)有限合伙企业法人合伙方应分得的应纳税所得额				
42	(六) 其他	*	*		
43	五、特别纳税调整应税所得	*	*		
44	六、其他	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*	3201440	400000

A100000

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A 类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利	一、营业收入 (填写	14000000

	润	A101010\101020\103000)	
2	总	减：营业成本（填写 A102010\102020\103000)	6040000
3	额	税金及附加	112000
4	计	销售费用（填写 A104000)	1500000
5	算	管理费用（填写 A104000))	4800000
6		财务费用（填写 A104000)	60000
7		资产减值损失	0
8		加：公允价值变动收益	0
9		投资收益	0
10		二、营业利润（1-2-3-4-5-6-7+8+9)	1488000
11		加：营业外收入（填写 A101010\101020\103000)	1200000
12		减：营业外支出（填写 A102010\102020\103000)	485000
13		三、利润总额（10+11-12)	2203000
14	应 纳 税 所 得 额 计 算	减：境外所得（填写 A108010)	
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000)	3201440
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000)	400000
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010)	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得 （13-14+15-16-17+18)	5004440
20		减：所得减免（填写 A107020)	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000)	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030)	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22)	5004440
24	应 纳 税 额 计 算	税率（25%）	
25		六、应纳所得税额（23×24)	1251110
26		减：减免所得税额（填写 A107040)	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050)	
28		七、应纳税额（25-26-27)	1251110
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000)	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000)	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30)	1251110
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	550750
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32)	700360

34	其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35	财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36	总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

【该题针对“税前准予扣除项目和标准的审核（综合）”知识点进行考核】

2、工程师张某就职于国内 A 上市公司，2017 年收入情况如下：

（1）1～8 月份，张某每月获得工资 8500 元；4 月取得上年度全年一次性奖金 36000 元；5 月开始，公司设立企业年金，个人和单位均按照张某上年平均工资的 5%缴纳。

（2）公司于 2015 年实行股票期权计划，2015 年 1 月 11 日张某获得公司授予的股票期权 10000 份（该期权不可公开交易），授予价格为每份 6 元。当日公司股票的收盘价为 7.68 元。公司规定的股票期权行权期限是 2017 年 2 月 10 日至 9 月 10 日。张某于 2017 年 2 月 13 日对这 10000 份股票期权实施行权，当日公司股票的收盘价为 9.6 元。5 月份该上市公司分配上年的股息，每股可以分得 0.03 元，张某共取得股息 300 元。同月，取得股息后，张某将其持有的该股票按每股 12 元全部售出。

（3）A 上市公司于 2017 年 8 月底与张某签了解除劳动关系协议，A 上市公司一次性支付已在本公司任职 8 年的张某经济补偿金 220000 元。

（4）9 月接受某市区的企业委托绘制一份建设工程勘察设图。张某历时三个月完成所有设计任务，签订建设工程勘察设合同约定可向该企业收取不含增值税设计费 50000 元。

（5）9 月底张某决定将位于市区的一套住房按市场价值出租给李某居住，双方签订合同约定自 2017 年 10 月 1 日起租赁期三个月，每月不含增值税租金 5000 元，合同规定租金按月支付。

（6）2017 年 12 月 31 日，张某以 500 万元的价格出售一处位于北京的住房，已知张某购入该房产的时间是 2016 年 4 月，购入价格为 300 万元。（不考虑地方教育附加）

（其他资料：张某上年月平均工资为 8000 元，当地上年月平均工资为 5000 元、年平均工资为 60000 元）

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

<1>、计算业务（1）张某前 8 个月应纳的个人所得税。

【正确答案】 全年一次性奖金应单独计算个人所得税：

$36000 \div 12 = 3000$ （元），适用 10% 的税率，速算扣除数为 105，应纳税额 $= 36000 \times 10\% - 105 = 3495$ （元）

前 4 个月工资薪金应纳的个人所得税 $= [(8500 - 3500) \times 20\% - 555] \times 4 = 1780$ （元）

后 4 个月工资薪金应纳的个人所得税 $= [(8500 - 8000 \times 4\% - 3500) \times 20\% - 555] \times 4 = 1524$ （元）

合计 $= 3495 + 1780 + 1524 = 6799$ （元）

【答案解析】 张某上年平均工资未超过当地月平均工资的 300%。企业年金根据国家政策规定的办法和标准单位缴费部分，在计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税；个人根据国家有关政策规定缴付的年金个人缴费部分，在不超过本人缴费工资计税基数的 4% 标准内的部分，暂从个人当期的应纳税所得额中扣除。

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

<2>、计算业务（2）张某和股票期权相关的个人所得税。

【正确答案】 2 月张某行权取得的所得额 $= 10000 \times (9.6 - 6) = 36000$ （元）

应缴纳的个人所得税 $= (36000 \div 12 \times 10\% - 105) \times 12 = 2340$ （元）

5 月张某取得股利分红，应缴纳的个人所得税 $= 300 \times 50\% \times 20\% = 30$ （元）。

5 月张某转让境内上市公司股票，免征个人所得税。

合计 $= 2340 + 30 = 2370$ （元）

【答案解析】自2015年9月8日起，对个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在1个月以内（含1个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额，统一适用20%的税率计征个人所得税。持股期限超过1年的，暂免征收个人所得税。

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

<3>、计算张某取得一次性经济补偿金应缴纳的个人所得税。

【正确答案】超过免税标准的补偿金 $=220000-60000\times3=40000$ （元），应纳税所得额 $=40000\div8-3500=1500$ （元），适用3%的税率，速算扣除数为0，应纳的个人所得税 $=1500\times3\%\times8=360$ （元）。

【答案解析】个人因与用人单位解除劳动合同而取得的一次性补偿收入（包括用人单位发放的经济补偿金、生活补助费和其他补助费用），其收入在在当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分，免征个人所得税；超过3倍数额部分的一次性补偿收入，可视为一次取得数月的工资、薪金收入，允许在一定期限内平均计算。超过3倍数额部分的一次性补偿收入，除以个人在本企业的工作年限数（超过12年的按12年计算），以其商数作为个人的月工资、薪金收入，按照税法规定计算缴纳个人所得税。个人在解除劳动合同后又再次任职、受雇的，已纳税的一次性补偿收入不再与再次任职、受雇的工资薪金所得合并计算补缴个人所得税。

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

<4>、计算绘制建设工程勘察设计图应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税和个人所得税。

【正确答案】应缴纳的增值税 $=50000\times3\%=1500$ （元）

自然人缴纳增值税按小规模纳税人征收率3%计算税额。

应缴纳的城市维护建设税 $=1500\times7\%=105$ （元）

应缴纳的教育费附加 $=1500\times3\%=45$ （元）

应缴纳的印花税 $=50000\times0.05\%=25$ （元）

应缴纳的个人所得税：

应纳税所得额 $=(50000-105-45-25)\times(1-20\%)=39860$ （元）

应缴纳的个人所得税 $=39860\times30\%-2000=9958$ （元）

应纳税额合计 $=1500+105+45+25+9958=11633$ （元）

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

<5>、计算张某2017年出租住房应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、房产税、个人所得税。

【正确答案】

月租金不超过3万元，免征增值税，同时免征城建税及教育费附加；个人出租住房，免征印花税。

应缴纳的房产税 $=5000\times3\times4\%=600$ （元）

每月租赁应纳税所得额 $=(5000-600\div3)\times(1-20\%)=3840$ （元）

每月应纳的个税 $=3840\times10\%=384$ （元）

3个月合计缴纳的个税 $=384\times3=1152$ （元）

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

<6>、计算张某出售住房应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、个人所得税。

【正确答案】应缴纳的增值税 $=500/1.05\times5\%\times10000=238095.24$ （元）

应缴纳的城市维护建设税 $=238095.24\times7\%=16666.67$ （元）

应缴纳的教育费附加 $=238095.24\times3\%=7142.86$ （元）

应缴纳的个人所得税 $=[(500/1.05-300)\times10000-16666.67-7142.86]\times20\%=347619.05$ （元）

【该题针对“个人所得税应纳税额的计算（综合）”知识点进行考核】

