

2022 全国税务师职业资格考试辅导

# 三套内部密提卷

《涉税服务实务》

# 目 录

三套内部密提卷(一) .....	1
参考答案及解析 (一) .....	9
三套内部密提卷(二) .....	18
参考答案及解析 (二) .....	26
三套内部密提卷(三) .....	34
参考答案及解析 (三) .....	43

# 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《涉税服务实务》

## 三套内部密提卷(一)

一、单项选择题 (共 20 题, 每题 1.5 分, 共 30 分。每题的备选项中, 只有 1 个最符合题意)

1. 企业支付增值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
2. 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
3. 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
4. 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
5. 国务院办公厅、中共中央办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》中提出推进智慧税务建设的要求, 下列对智慧税务要求表达不正确的是 ( )。  
A. 2022 年基本实现法人税费信息“一户式”智能归集  
B. 2025 年基本实现税务机关信息“一局式”智能归集  
C. 2022 年基本实现自然人税费信息“一人式”智能归集  
D. 2025 年实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级
6. 小规模纳税人发生的下列应税行为, 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
7. 纳税人取得退还的增量留抵税额, 正确的会计处理是 ( )。  
A. 借: 银行存款, 贷: 应交税费—应交增值税 (进项税额转出)  
B. 借: 银行存款, 贷: 营业外收入  
C. 借: 银行存款, 贷: 应交税费—未交增值税  
D. 借: 银行存款, 贷: 应交税费—应交增值税 (进项税额)
8. 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, 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

9. 税务师事务所办理商事登记后,应当向( )办理行政登记。
- A. 中国注册税务师协会                      B. 所在地注册税务师协会  
C. 省级税务机关                              D. 主管税务机关
10. 税务师接受行政机关、司法机关委托,指派有资质的涉税服务人员,依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查,并做出专业结论,属于( )业务。
- A. 税收策划                      B. 纳税情况审查                      C. 专业税务顾问                      D. 涉税鉴证
11. 在行政诉讼中,不能作为定案证据的是( )。
- A. 在我国境内办理法定证明手续的材料  
B. 勘验笔录  
C. 当事人的陈述  
D. 以窃听手段获取侵害他人合法权益的证明材料
12. 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
13. 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. 领购增值税税控系统专用设备  
C. 审批最高开票限额                      D. 审批发票领用数量
14. 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
15. 下列不属于涉税专业服务法律关系变更的情形是( )。
- A. 由于客观原因需要延长完成协议时间  
B. 涉税服务人员发生变化  
C. 涉税服务人员未按涉税专业服务约定提供服务  
D. 委托项目发生变化
16. 房地产企业委托境外机构销售开发产品的,其支付境外机构的销售费用的扣除规定是( )。
- A. 该销售费用不包括佣金或手续费,可据实扣除  
B. 该销售费用包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入 10%的部分,可据实扣除  
C. 该销售费用包括佣金或手续费,可据实扣除  
D. 该销售费用不包括佣金或手续费、且不超过委托销售收入 10%的部分,可据实扣除
17. 经核准的合伙企业申请税务行政复议的,应该( )。
- A. 以合伙企业为申请人,由执行合伙事务的合伙人代表企业参加税务行政复议  
B. 以合伙企业为申请人,由出资额最大或合伙比例最高的合伙人代表企业参加税务行政复议  
C. 以合伙企业为申请人,由全部合伙人一起参加税务行政复议  
D. 以执行合伙事务的合伙人为申请人,并参加税务行政复议
18. 2020 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
19. 纳税人取得用于出口退税的增值税专用发票, 在增值税综合服务平台用途确认时误确认为申报抵扣, 并已办理纳税申报。纳税人正确的处理方法为 ( )。
- A. 向主管税务机关提出申请, 由主管税务机关核实情况并调整用途后, 再向主管税务机关申报出口退税  
B. 该增值税专用发票既不用于申报抵扣进项税额, 也不用于出口退税, 应换开增值税专用发票并用用途确认为用于出口退税  
C. 已用途确认, 不必再在增值税综合服务平台调整用途, 可直接向主管税务机关申报出口退税  
D. 已用途确认并申报抵扣进项税额, 不再改为用于出口退税
20. 纳税人的下列业务, 属于会计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

二、多项选择题 (共 10 题, 每题 2 分, 共 20 分。每题的备选项中, 有 2 个或 2 个以上符合题意, 至少有 1 个错项。错选, 本题不得分; 少选, 所选的每个选项得 0.5 分)

21. 下列社会保险费, 应由用人单位和职工本人共同缴纳的有 ( )。
- A. 基本医疗保险      B. 基本养老保险      C. 生育保险      D. 工伤保险  
E. 失业保险
22. 涉税专业服务机构及其涉税服务人员存在下列情形, 应由税务机关责令限期改正或予以约谈; 逾期不改正的, 由税务机关降低信用等级或纳入信用记录, 暂停受理其所代理的涉税业务的有 ( )。
- A. 利用服务之便, 谋取不正当利益的  
B. 拒不配合税务机关检查、调查的  
C. 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的  
D. 未按涉税专业服务相关业务规范执业, 出具虚假意见的  
E. 使用税务师事务所名称未办理行政登记的
23. 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
24. 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已抵扣税款, 不以偷税行为处以罚款  
B. 因不能抵扣而依法追缴的已抵扣税款, 从抵扣之日起至追缴入库之日止按日加收滞纳金  
C. 虽能重新取得合法、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

25. 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
26. 企业在支付下列劳务报酬时应采取累计预扣法适用七级累进预扣率计算预扣个人所得税款的有（ ）。  
A. 保险营销员的佣金  
B. 上市公司独立董事的报酬  
C. 证券经纪人的佣金      D. 企业形象代表的报酬  
E. 房产中介人的佣金
27. 关于税务司法鉴定服务的说法，正确的有（ ）。  
A. 鉴定人可自行向诉讼当事人及其委托人调查取证  
B. 委托人提出要求鉴定人回避的，鉴定人应当回避  
C. 税务司法鉴定事项可以包括民事平等主体之间发生的涉税争议事项  
D. 税务师事务所不得接受刑事诉讼活动中犯罪嫌疑人的委托  
E. 鉴定人符合有关条件、经人民法院许可，可采用出庭以外的方式作证
28. 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
29. 下列专栏应该在“应交税费——应交增值税”明细账借方反映的有（ ）。  
A. 待抵扣进项税额      B. 减免税款  
C. 销项税额抵减      D. 转出多交增值税  
E. 进项税额转出
30. 下列收入应作为企业所得税的不征税收入，不计入企业的收入总额计算缴纳企业所得税的有（ ）。  
A. 政策性搬迁收入  
B. 股东划入资产，协议约定作为资本金，企业计入资本公积  
C. 县级以上人民政府将国有资产明确以股权投资方式投入企业，企业作为国家资本金计入实收资本  
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

### 三、简答题（共5题，每题8分，共40分）

#### （一）

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标准是多少?
- (2) 简述判定小规模纳税人免征增值税的销售口径是什么? 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?

### (二)

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 5 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以抵扣的进项税额。
- (2) 写出相应会计分录。

### (三)

某企业为增值税一般纳税人, 2020 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) 哪些进项税额不得抵扣?  
 (4) 损失企业所得税前能否扣除?

#### (四)

A、B、C 企业均是增值税一般纳税人。2021 年 5 月发生以下事项:

(1) B 企业从 A 企业采购总价 30 000 元货物一批, 从 A 企业取得的增值税专用发票上注明, 货物价款 50 000 元、税额 6 500 元。

(2) A、C 企业间没有业务发生, A 企业向 C 企业开具一份增值税专用发票, 注明销售货物一批, 价款 5 000 元、税额 650 元。

请依次简要问答下列问题:

- (1) A 企业向 B、C 企业开具增值税专用发票分别属于什么行为?  
 (2) A 企业开具的上述增值税专用发票应如何计算缴纳增值税?  
 (3) A 企业上述开具增值税专用发票行为将会受到怎样的行政处罚?  
 (4) 若 B、C 企业收到上述增值税专用发票已申报抵扣, 增值税应作如何处理? 将会受到怎样的行政处罚?

#### (五)

纳税人有哪些情形时, 税务机关可以采用核定征收方法征收企业所得税? 企业所得税的核定征收方法又分为哪两种?

### 四、综合分析题 (共 2 题, 每题 25 分, 共 50 分)

#### (一)

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:

2020 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
	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:

2021 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 2021 年 1 月共取得增值税专用发票上注明的增值税税额为 12 万元, 与采购相关的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。2021 年 1 月期初无留抵税额和上期末加计抵减额余额。

问题:

(1) 根据资料一,甲公司2020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) 根据资料一,甲公司2020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分别是多少?甲公司2021年度是否可以享受加计抵减政策进项税额优惠,可以享受的比例是多少?

(3) 根据资料二,甲公司在按照规定享受免税待遇和加计抵减的情况下,2021年1月应缴纳的增值税是多少?

(4) 根据资料二,甲公司享受免税和放弃免税在发票开具方面有哪些不同?

## (二)

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%。2020年度利润总额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,取得不含税销售收入3000万元;开具增值税普通发票,取得不含税销售收入2000万元,没有开票合计取得销售款(含税)2712万。上述对应成本合计4500万元。

(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,持有时间超过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,已经取得银行利息结算单据。

(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25万元,取得税前允许扣除的捐赠票据载明金额75万元。2019年未能税前扣减完的捐赠支出30万元。

请根据上述资料,回答下列问题,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、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2020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?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)

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表

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	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益 性捐赠 (3+4+5+6)							
3	前三年度 (2017 年)	*		*	*	*		*
4	前二年度 (2018 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		*	*		*	*	*
8	1.		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计 (1+2+7)							

## 参考答案及解析（一）

### 一、单项选择题

#### 1. 【答案】 C

【解析】 本题考查已交税金和减免税款。

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。

#### 2. 【答案】 D

【解析】 本题考查税收风险管理、纳税信用管理、税务管理信息化。

A 级纳税信用是指年度评价指标得分在 90 分以上；B 级纳税信用是指年度评价指标得分在 70 分以上不满 90 分；C 级纳税信用是指年度评价指标得分在 40 分以上不满 70 分；D 级纳税信用是指年度评价指标得分不满 40 分或者直接判级确定。

#### 3. 【答案】 D

【解析】 本题考查纳税人的权利、义务及法律责任。

选项 A：纳税人对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权。如果纳税人有充分的证据证明自己的行为合法，税务机关就不得对纳税人实施行政处罚；即使纳税人的陈述或申辩不充分合理，税务机关也会向纳税人解释实施行政处罚的原因。税务机关不会因纳税人的申辩而加重处罚。选项 B：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：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。

#### 4. 【答案】 B

【解析】 本题考查所得税会计核算。

选项 AC：属于永久性差异。选项 D：属于可抵扣暂时性差异。

#### 5. 【答案】 B

【解析】 本题考查税收征收管理的概念。

2022 年基本实现法人税费信息“一户式”、自然人税费信息“一人式”“智能归集；2023 年基本实现税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”“智能归集，深入推进对纳税人缴费人行为的自动分析管理、对税务人员履责的全过程自控考核考评、对税务决策信息和任务的自主分类推送；2025 年实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级。

#### 6. 【答案】 B

【解析】 本题考查差额计税的应纳税销售额。

选项 A：适用 5% 征收率，但不能差额计税。选项 CD：可以差额计税，但不适用 5% 的征收率，一般适用 3% 的征收率。

#### 7. 【答案】 A

【解析】 本题考查“进项税额转出”科目。

对同时符合条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额，纳税人取得退还的留

抵税额后，应相应调减当期留抵税额，即取得退还的留抵税额时，借记“银行存款”科目，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目。

8. 【答案】 B

【解析】 本题考查税前准予扣除项目和标准的审核。

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。

9. 【答案】 C

【解析】 本题考查税务师事务所。税务师事务所办理商事登记后，应当向省税务机关办理行政登记。

10. 【答案】 B

【解析】 本题考查涉税专业服务机构及业务范围。

纳税情况审查业务，是指税务师事务所接受行政机关、司法机关委托，指派本所有资质的涉税服务人员，依法对纳税人、扣缴义务人等纳税情况进行审查并作出专业结论。

11. 【答案】 D

【解析】 本题考查税务行政诉讼的基本前提与操作规范。

在行政诉讼中，以下证据不能作为定案根据：

- 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的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。

各级行政复议机关负责法制工作的机构依据职责所取得的有关材料，不得作为支持被申请人具体行政行为的证据。

12. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税电子发票。

选项 A：纳税人取得的电子发票，可不再另以纸质形式保存。选项 B：电子发票，采用电子签名代替发票专用章，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税纸质发票相同。选项 D：电子专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。

13. 【答案】 A

【解析】 本题考查发票领用。

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、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

## 14. 【答案】 D

【解析】 本题考查个人所得税中的各项扣除。

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, 具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。

## 15. 【答案】 C

【解析】 本题考查涉税专业服务的法律关系变更。

涉税专业服务法律关系的变更的情形包括: ①委托项目发生变化 (选项 D); ②涉税专业服务人员发生变化 (选项 B); ③由于客观原因, 需要延长完成协议时间 (选项 A)。

## 16. 【答案】 B

【解析】 企业所得税中佣金和手续费的扣除

房地产企业委托境外机构销售开发产品的, 其支付境外机构的销售费用 (含佣金或手续费) 不超过委托销售收入 10% 的部分, 准予据实扣除。

## 17. 【答案】 A

【解析】 本题考查税务行政复议的参加人。

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。

## 18. 【答案】 B

【解析】 本题考查资产损失的税前扣除。

企业向税务机关申报扣除财产损失, 仅需填报企业所得税年度纳税申报表《财产损失税前扣除及纳税调整明细表》, 不再报送财产损失相关资料。相关资料由企业留存备查。

## 19. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税专用发票管理。

纳税人已经申报抵扣的发票, 如改用于出口退税或代办退税, 应当向主管税务机关提出申请, 由主管税务机关核实情况并调整用途。

## 20. 【答案】 A

【解析】 本题考查增值税与会计确认收入的差异及调整。

选项 BD: 会计上不确认收入。选项 C: 增值税纳税义务已发生。

## 二、多项选择题

## 21. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查社会保险费缴纳情况审核。

选项 CD: 仅由用人单位缴纳。

## 22. 【答案】 BCE

【解析】 本题考查涉税专业服务的法律责任。

涉税专业服务机构及其涉税服务人员有下列情形之一的, 由税务机关责令限期改正或予以约谈; 逾期不改正的, 由税务机关降低信用等级或纳入信用记录, 暂停受理所代理的涉税业务 (暂停时间不超过 6 个月); 情节严重的, 由税务机关纳入涉税服务失信名录, 予以公告并向社会信用平台推送, 其所代理的涉税业务, 税务机关不予受理; 使用税务师事务所名称未办理行政登记的; 未按照办税实名制要求提供涉税专业服务机构和从事涉税服务人员实名信息的; 未按照业务信息采集要求报送从事涉税专业服务有关情况的; 报送信息与实际不符的; 拒不配合税务机关检查、调查的; 其他违反税务机关监管规定的行为。

## 23. 【答案】 BE

【解析】 本题考查纳税人的权利、义务及法律责任。

选项 A: 处以拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。选项 C: 处应扣未扣税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。选项 D: 处以 1 倍以上 5 倍以下的罚款。

24. 【答案】 ADE

【解析】 本题考查增值税专用发票管理。

选项 B: 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, 不适用“税务机关除责令限期缴纳外, 从滞纳税款之日起, 按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定。选项 C: 纳税人善意取得虚开的增值税专用发票, 如能重新取得合法、有效的增值税专用发票, 准许其抵扣进项税款; 如不能重新取得合法、有效的增值税专用发票, 不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

25. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查工资及“三项费用”的扣除和审核。

选项 AB: 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。

26. 【答案】 AC

【解析】 本题考查个人所得税的审核。

扣缴义务人向保险营销员、证券经纪人支付佣金时, 应按照累计预扣法计算预扣税款。

27. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查税务司法鉴定服务

选项 A: 鉴定人不得违反规定会见诉讼当事人及其委托人。选项 B: 委托人要求鉴定人回避的, 应当向该鉴定人所属的税务师事务所提出, 由税务师事务所决定。

28. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查增值税销售额的确定

选项 BD: 分别按销售货物及提供安装服务两项分别计算缴纳增值税。

29. 【答案】 BC

【解析】 本题考查“应交税费——应交增值税”明细科目。

选项 ADE: 均在贷方反映。

30. 【答案】 BC

【解析】 本题考查企业所得税的不征税收入

选项 A: 企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出, 可以暂不计入当期应纳税所得额, 而在完成搬迁的年度, 对搬迁收入和支出进行汇总清算。选项 D: 属于免税收入。选项 E: 缴纳企业所得税。

### 三、简答题

#### (一)

#### 【答案及解析】

(1) 自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 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 = 20 + 12 = 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)。

(二)

【答案及解析】

(1) ①纳税人支付的道路通行费, 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纳税人支付的桥、闸通行费, 暂凭取得的通行费发票上注明的收费金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%, 则事项 2 可抵扣的进项税额 = 3 150 ÷ (1 + 5%) × 5% = 150 (元)

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

④纳税人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。则事项 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

(三)

【答案及解析】

(1) 需要缴纳房产税。根据《房产税暂行条例》规定, 房产税由产权所有人缴纳。产权属于全民所有的, 由经营管理的单位缴纳。产权出典的, 由承典人缴纳。产权所有人、承典人不在房产所在地的, 或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。根据《房产税暂行条例》的有关规定, 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,对于企业而言,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或者应税劳务;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;③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国务院规定的其他项目。

(4) 不可以税前扣除。企业违规建设临时仓库违反了城市规划方面的规定,属于违法建筑,有关部门对其采取的拆除措施属于带有行政强制性的,因此上述损失属于违法支出,按照《企业所得税法》及其实施条例的规定,企业因违法行为而发生的支出不得从税前扣除。

#### (四)

##### 【答案及解析】

(1) 虚开增值税专用发票行为。

(2) 对虚开增值税专用发票的,一律按票面所列货物的适用税率全额征补税款。

A 企业向 B 企业开具增值税专用发票,应缴纳 6 500 元增值税;向 C 企业开具增值税专用发票,应缴纳 650 元增值税;合计应缴纳增值税=6 500+650=7 150(元)。

(3) 违反规定虚开发票的,由税务机关没收违法所得;虚开金额在 1 万元以下的,可以并处 5 万元以下的罚款;虚开金额超过 1 万元的,并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

(4) ①对纳税人取得虚开的增值税专用发票,不得作为增值税合法抵扣凭证抵扣进项税额;已经申报抵扣增值税进项税额的,除另有规定外,一律作进项税额转出处理。

②受票方利用他人虚开的专用发票,向税务机关申报抵扣税款进行偷税(逃避缴纳税款)的,应当依照《中华人民共和国税收征收管理法》及有关规定追缴税款,处以偷税(逃避缴纳税款)数额五倍以下的罚款。

#### (五)

##### 【答案及解析】

(1) 纳税人具有下列情形之一的,核定征收企业所得税:①依照法律、行政法规的规定可以不设置账簿的;②依照法律、行政法规的规定应当设置但未设置账簿的;③擅自销毁账簿或者拒不提供纳税资料的;④虽设置账簿,但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全,难以查账的;⑤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;⑥申报的计税依据明显偏低,又无正当理由的。

(2) 税务机关应根据纳税人具体情况,对核定征收企业所得税的纳税人,采取核定应税所得率或者核定应纳税所得额两种方法。

#### 四、综合分析题

##### (一)

##### 【答案及解析】

(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: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 2020 年生活性服务业取得销售额占全部销售额的比例= $(430-310) \div (720+790+460+950+430-310) \times 100\% = 3.95\%$ ;甲公司 2020 年生产、生活性服务业取得销售额占全部销售额的比例= $(460+950+430-310) \div (720+790+460+950+430-310) \times 100\% = 50.33\%$ 。

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 $= (55-20+65-15) \div (1+9\%) = 77.98$  (万元);按照简易计税方法计税的销售额 $= (34+66-36) \div (1+3\%) = 62.14$  (万元);可以抵扣的进项税额 $= 12 \times 77.98 / (77.98+62.14+20+15+36) = 4.43$  (万元);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)。2021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按照适用税率/征收率交税,并可以开具增值税专用发票。

## (二)

### 【答案及解析】

(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,不计入应纳税所得额,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,不计入应纳税所得额,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。

(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 $= 800 \times 14\% = 112$  (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。

补充医疗保险扣除限额 $= \text{工资、薪金总额} \times 5\% = 800 \times 5\% = 40$  (万元) $< 70$  (万元)

可税前扣除的补充医疗保险是40万元。

理由:按照执法相关规定,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 $= \text{销售(营业)收入} \times 0.5\% = [3\,000 + 2\,000 + 2712 \div (1+13\%)] \times 0.5\% = 37$  (万元);扣除限额2 $= \text{实际发生额} \times 60\% = 30 \times 60\% = 18$  (万元);扣除限额1 $>$ 扣除限额2。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 $= 20 + 20 \times 75\% = 35$  (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 $= \text{利润总额} \times 12\% = 700 \times 12\% = 84$  (万元) $<$ 待扣金额 $= 75 + 30 = 105$  (万元),因此2020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至2023年扣除。

**A105070 捐赠支出及纳税调整明细表**

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	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠（3+4+5+6）							
3	前三年度（2017年）	*		*	*	*		*
4	前二年度（2018年）	*		*	*	*		
5	前一年度（2019年）	*	30	*	*	*	30	
6	本年（2020年）	75	*	84	54	21	*	21
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
8	1.		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计（1+2+7）							



11. 关于消费税的说法, 正确的是 ( )。
- A. 自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的, 于领用时纳税  
 B. 委托方收回委托加工的已税消费品, 以不高于受托方的计税价格出售的, 不再缴纳消费税  
 C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的, 应当分别核算, 分别适用税率  
 D. 纳税人兼营不同税率的应税消费品, 从高适用税率计算消费税
12. 应借记资产成本而非税金及附加科目的税种是 ( )。
- A. 房产税                      B. 城镇土地使用税                      C. 车船税                      D. 车辆购置税
13. 小规模纳税人应缴纳的增值税, 通过应交税费 ( ) 科目核算。
- A. 预交增值税                      B. 应交增值税  
 C. 简易计税                      D. 未交增值税
14. 税务机关对单价不超过 ( ) 元生活必需品不采取税收保全和强制执行措施。
- A. 10 000                      B. 6 000                      C. 8 000                      D. 5 000
15. 下列各项中, 不能从事涉税鉴证业务的是 ( )。
- A. 律师事务所                      B. 会计师事务所  
 C. 税务师事务所                      D. 咨询公司
16. 按照法律、法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求, 对涉税事项的真实性和合法性出具鉴定和证明的涉税专业服务是 ( )。
- A. 涉税鉴证                      B. 纳税情况审查  
 C. 其他税务事项代理                      D. 纳税申报代理
17. 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
18. 2020 年 1 月税务师在对某企业 2019 年企业所得税汇算清缴进行预审时发现企业将专项工程耗用材料列入“管理费用”科目, 金额 100 000 元, 企业账务处理为:
- |         |         |
|---------|---------|
| 借: 管理费用 | 100 000 |
| 贷: 原材料  | 100 000 |
- 该企业按月结算利润且 2019 年度决算报表尚未编制完成。其正确的调账分录是 ( )。
- A. 借: 在建工程                      100 000  
       贷: 管理费用                      100 000
- B. 借: 在建工程                      100 000  
       贷: 本年利润                      100 000
- C. 借: 在建工程                      100 000  
       贷: 原材料                      100 000
- D. 借: 在建工程                      100 000  
       贷: 以前年度损益调整                      100 000
19. 企业从关联方接受债权性投资与权益投资比例超过规定标准而发生的利息支出不得税前扣除, 这是 ( )。
- A. 成本分摊协议                      B. 受控外国企业                      C. 预约定价安排                      D. 资本弱化
20. 关于税收优先的说法, 错误的是 ( )。
- A. 税务机关征收税款, 税收优先于无担保债权, 法律另有规定的除外  
 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

二、多项选择题（共 10 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分）

1. 关于增值税加计抵减政策的说法，正确的有（ ）。
  - A. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减；
  - B. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全部抵减；
  - C. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额等于零的，当期可抵减加计抵减额不得结转下期抵减；
  - D. 加计抵减政策执行到期后，结余的加计抵减额可继续抵减至零为止；
  - E. 加计抵减政策执行到期后，结余的加计抵减额停止抵减；
2. 涉税专业服务协议约定的服务期限届满且服务事项完成，委托关系自然终止，但委托方在代理期限内可单方终止服务行为的情形有（ ）。
  - A. 涉税服务机构被撤销
  - B. 委托项目发生变化
  - C. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
  - D. 涉税专业服务人员发生变化
  - E. 涉税服务机构解体
3. 在涉税专业服务中承担税收策划服务主要采取的方法有（ ）。
  - A. 减免税的方法
  - B. 税率差异的方法
  - C. 利用税法漏洞的方法
  - D. 延期纳税的方法
  - E. 不予征税的方法
4. 2019 年度居民个人综合所得（无境外所得）在平时已依法预扣预缴个人所得税款的，年终无须办理年度汇算的情形有（ ）。
  - A. 纳税人年度汇算需要补税金额不超过 600 元的
  - B. 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
  - C. 纳税人年度汇算需要补税金额不超过 400 元的
  - D. 纳税人不申请年度汇算退税的
  - E. 纳税人已预缴税款与年度应纳税额一致的
5. 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
6. 环境保护税法实行（ ）的新型征管模式。
  - A. 税务征收
  - B. 企业申报
  - C. 专业机构核定
  - D. 环保协作
  - E. 信息共享
7. 下列属于税务行政复议受理范围的有（ ）。
  - A. 税务机关作出的行政处罚行为
  - B. 税务机关作出的税收保全措施
  - C. 税务机关作出的征税行为
  - D. 发票管理行为
  - E. 税务机关发出的企业涉税风险提示
8. 纳税人转让通过多次购买持有的金融商品，可选择（ ）进行买入价的核算。
  - A. 先进先出法
  - B. 移动加权平均法
  - C. 加权平均法
  - D. 后进先出法

E. 个别计价法

9. 关于增值税一般纳税人登记的说法, 正确的有 ( )。

- A. 偶然发生的转让不动产的销售额, 不计入一般纳税人认定的年应税销售额中
- 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

10. 下列属于在“应交税费—应交增值税”明细账借方核算的专栏有 ( )。

- A. 转出多交增值税
- B. 减免税款
- C. 出口退税
- D. 转出未交增值税
- E. 销项税额抵减

### 三、简答题 (共 5 题, 共 40 分)

#### (一)

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。

问题:

- (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 公司需要什么资料可以在企业所得税前扣除?

#### (二)

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 2018 年取得的职业资格继续教育的证书, 能否在 2019 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? 专项附加扣除相关佐证资料应该留存几年?
- (4) 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?

#### (三)

某食品公司 2020 年 2 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。签订一份既有产品购销业务又有加工承揽业务的电子合同, 总金额 100 万元。2020 年 3 月公司转让一处外购的旧厂房, 转让价格 1 500 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? 购销合同、加工承揽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: 产权转移书据 0.05%, 购销合同 0.03%, 加工承揽合同 0.05%)。

(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?

#### (四)

某企业 2020 年 6 月对其办公楼、厂房进行如下改建或调整:

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 2 万元, 新灯具入账价值 5 万元。

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?

#### (五)

2020 年初税务稽查局在稽查过程中, 对某公司取得的异常扣税凭证认定为虚开的增值税专用发票, 其已抵扣的进项税额造成少缴增值税 30 万元。稽查局按照规定程序, 于 2020 年 2 月 15 日分别下达了税务处理决定书和税务行政处罚决定书, 决定补缴税款 30 万元, 按规定加收滞纳金, 并处少缴税款一倍的罚款。该企业不服, 认为是善意取得增值税发票, 并于 2 月 16 日就补缴税款和滞纳金的税务处理决定向该稽查局的上级税务机关市税务局申请行政复议, 市税务局于收到复议申请后的第二天以“未缴税款及滞纳金”为由决定不予受理。请回答下列问题:

(1) 该公司是否可以直接向人民法院起诉? 请简述理由。

(2) 市税务局作出不予受理的决定是否正确? 依据是什么?

(3) 请说出 2 种以上增值税异常扣税凭证 (任意写 2 个以上即可)。

### 四、综合题 (共 2 题, 共 50 分)

#### (一)

甲公司 2019 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), 2019 年 7 月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。

2020 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 2019 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):

	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	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 2020 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。

资料三：甲公司2020年7月份取得增值税专用发票注明增值税额合计12860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4000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1360元。

要求：

(1) 根据资料一，请问甲公司2019年度能否适用加计抵减10%的政策？判断的依据是什么？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？

(2) 根据资料二：请问甲公司对两项装饰服务是否可以选简易计税？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2020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）

(5) 甲公司2020年8月份采购项目较多，如果留抵税额超过50万元，是否可以适用留抵税额退税政策？

(6) 甲公司2021年度能否继续适用加计抵减政策的判断依据是什么？

## (二)

甲公司2016年8月设立，位于A市城区，主营建材制造，2017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，2019年度利润总额计算过程如下表所示：

2019年1月1日~2019年12月31日		金额单位：元
一、营业收入	33 796 250.79	
减：营业成本	20 584 231.32	
减：税金及附加	235 767.50	
减：销售费用	2 077 222.81	
减：管理费用	5 103 016.49	
减：财务费用	387 251.46	
减：资产减值损失	175 620.37	
加：公允价值变动收益	0	
加：投资收益	294 136.45	
二、营业利润	5 527 277.29	
加：营业外收入	1 582 868.77	
减：营业外支出	1 037 496.39	
三、利润总额	6 072 649.67	

某税务师事务所为甲公司提供2019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 2019 年度该部分收入总计 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:

2019 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:

2019 年 11 月与乙公司签订房屋租赁合同,将一栋自有房产(2017 年购入)出租给乙公司,合同约定租期一年,起租日为 2019 年 12 月 1 日,租金 120 000 元(含税)于 2019 年 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:

2019 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 2019 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

要求:

- (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 2019 年度会计核算准确且仅有此一项捐赠,则 2019 年度可以税前扣除的公益性捐赠金额是多少?已

知甲公司 2018 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，2019 年度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) 2017 年 12 月用闲置资金购买境内居民企业公开发行的股票，2019 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？

(7) 2019 年 6 月购入一台管理用设备，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 2019 年度的应纳税所得额。

## 参考答案及解析 (二)

### 1. 【答案】 D

【解析】 本题考查存款账户账号报告日期。

从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起 15 日内, 向主管税务机关报告其全部账户账号; 账户账号发生变化的, 应当自发生变化之日起 15 日内, 向主管税务机关报告。

### 2. 【答案】 D

【解析】 本题考查税务机关追征税款权

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 5 年。

### 3. 【答案】 C

【解析】 本题考查扣缴义务人报告自然人身份信息

被投资单位发生个人股东变动或者个人股东所持股权变动的, 在次月 15 日内向主管税务机关报送含有股东变动信息的《个人所得税基础信息表 (A 表)》及其股东变更情况说明。企业发生股权交易及转增股本等事项后, 应在次月 15 日内, 将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关。

### 4. 【答案】 B

【解析】 本题考查税务师的执业原则。

税务师的执业原则包括:

- (1) 自愿委托原则 (选项 D);
- (2) 依法涉税专业服务原则 (选项 A);
- (3) 独立、公正原则 (选项 C);
- (4) 维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

### 5. 【答案】 A

【解析】 本题考查个体工商户所得税的代理纳税申报。

关于个体工商户的所得税, 应单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表 (A 表)》, 它要依据应税所得表按月或按季填报, 在年度终了后三个月内汇算清缴, 实行多退少补。

### 6. 【答案】 A

【解析】 本题考查不得离线开具发票的两类纳税人。

自 2020 年 2 月 1 日起, 下列两类纳税人不得离线开具发票:

经税务总局、省税务局大数据分析发现存在涉税风险的纳税人, 不得离线开具发票, 其开票人员在使用开票软件时, 应当按照税务机关指定的方式进行人员身份信息实名认证 (A 选项);

新办理增值税一般纳税人登记的纳税人, 自首次开票之日起 3 个月内不得离线开具发票, 按照有关规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。

### 7. 【答案】 D

【解析】 本题考查逃避缴纳税款行为及处罚

纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报, 逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额 10% 以上的, 处三年以下有期徒刑或者拘役, 并处罚金; 数额巨大并且占应纳税额 30% 以上的, 处三年以上七年以下有期徒刑, 并处罚金。选项 ABC 属于第二章 税务管理概述 第三节 征纳双方的权利、义务和责任中的内容, 没有刑法。

## 8. 【答案】 B

【解析】 本题考查专项附加扣除。

大病医疗的扣除，只能在年度汇算清缴申报时进行扣除。享受大病医疗专项附加扣除的纳税人，由其在次年 3 月 1 日至 6 月 30 日内，自行向汇缴地主管税务机关办理汇算清缴申报时扣除。

选项 ACD：享受子女教育、继续教育、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人专项附加扣除的纳税人，自符合条件开始，可向支付工资、薪金所得的扣缴义务人提供上述专项附加扣除有关信息，由扣缴义务人在预扣预缴税款时，按其在本单位本年可享受的累计扣除额办理扣除；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扣除。

## 9. 【答案】 A

【解析】 本题考查适用 M 级纳税信用企业的纳税信用评价

未发生直接判为 D 级规定所列失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用：

(1) 新设立企业（A 选项）；

(2) 评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分 70 分以上企业（D 选项）。

选项 BC 属于年度不能评为 A 级的情形。

## 10. 【答案】 C

【解析】 本题考查增值税差额计税的适用情形

选项 A，金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。选项 B，将购买的房产销售，小规模纳税人适用简易计税方法，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额为销售额。选项 D，小规模纳税人提供劳务派遣服务，可以选择差额纳税，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣人员的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额。故 C 选项正确。

## 11. 【答案】 B

【解析】 本题考查应纳消费税计算相关要素确定

选项 A：自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时缴纳消费税。选项 C：将适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。选项 D：纳税人兼营不同税率的应税消费品“未分别核算”销售额、销售数量的，从高适用税率。故 B 选项正确。

## 12. 【答案】 D

【解析】 本题计入税金及附加和资产成本的税。

选项 ABC，计入税金及附加。核算企业经营活动发生的消费税、城建税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税、房地产企业销售开发产品应纳的土地增值税等相关税费。故 D 选项正确。

## 13. 【答案】 B

【解析】 本题考查小规模纳税人“应交税费”科目的设置。

小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”、“转让金融商品应交增值税”、“代扣代缴增值税”明细科目。

## 14. 【答案】 D

【解析】 本题考查不采取税收保全措施和税收强制执行措施的物品。

不采取税收保全措施和税收强制执行措施的物品：

(1) 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品。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（D 选项）。

## 15. 【答案】 D

【解析】 本题考查涉税鉴证业务。

专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查四项涉税业务,应当由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事,相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字,并承担相应的责任。故 D 选项不选。

## 16. 【答案】 A

【解析】 本题考查涉税鉴证业务。

按照法律、法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求,对涉税事项真实性和合法性出具鉴定和证明的涉税专业服务是涉税鉴证。

## 17. 【答案】 B

【解析】 本题考查税务行政复议的申请期限。

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。

## 18. 【答案】 B

【解析】 本题考查错账的类型及调整范围。

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。

## 19. 【答案】 D

【解析】 本题考查资本弱化管理

企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出,不得在计算应纳税所得额时扣除,这是对关联企业的企业所得税实施资本弱化管理。

## 20. 【答案】 D

【解析】 本题考查税收优先的规定。

税收优先的规定:

税收优先于无担保债权,法律另有规定的除外 (A 选项)。

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 (C 选项)。

税收优先于行政罚款、没收违法所得 (D 选项)。

税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告 (B 选项)。

## 二、多项选择题

## 1. 【答案】 ABE

【解析】 本题考查增值税加计抵减政策。

选项 AC: 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额的应纳税额等于零的,当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减。选项 DE: 加计抵减政策执行到期后,纳税人不再计提加计抵减额,结余的加计抵减额停止抵减。

## 2. 【答案】 ACE

【解析】 本题考查涉税服务关系的终止。

有下列情形之一的,委托方在服务期限内可单方终止服务行为:

(1) 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务 (C 选项);

(2) 涉税专业服务机构被注销资格 (A 选项);

(3) 涉税专业服务机构破产、解体或者被解散 (E 选项)。

## 3. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查税收策划的基本方法

税收策划的基本方法包括:

- (1) 不予征税方法 (E 选项);
- (2) 减免税方法 (A 选项);
- (3) 税率差异方法 (B 选项);
- (4) 分割方法;
- (5) 扣除方法;
- (6) 抵免方法;
- (7) 延期纳税方法 (D 选项);
- (8) 退税方法。

4. 【答案】 BCDE

【解析】 本题考查个人所得税无须办理年度汇算情形

居民纳税人在 2019 年度已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的, 无须办理年度汇算:

- (1) 纳税人年度汇算需补税但年度综合所得收入不超过 12 万元的 (B 选项);
- (2) 纳税人年度汇算需补税金额不超过 400 元的 (C 选项);
- (3) 纳税人已预缴税额与年度应纳税额一致或者不申请年度汇算退税的 (DE 选项)。

5. 【答案】 ADE

【解析】 本题考查发票违章处理。

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 (A 选项)、纳税人识别号 (D 选项)、经营地点 (E 选项)、违反发票管理法规的具体情况。

6. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查环境保护税新型征管模式。

环境保护税实行“企业申报、税务征收、环保协作、信息共享”的新型征管模式。

7. 【答案】 ABCD

【解析】 本题考查税务行政复议受理范围

(1) 税务机关作出的征税行为: 必经复议: 税务机关作出的征税行为包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为, 以及征收税款、加收滞纳金, 扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。(C 选项)

行政许可、行政审批行为。

- (2) 发票管理行为 (D 选项)
- (3) 税务机关作出的税收保全措施、强制执行措施。(B 选项)
- (4) 税务机关作出的行政处罚行为。(A 选项)
- (5) 税务机关作出的资格认定行为。
- (6) 税务机关作出的其他具体行政行为等。

选项 E: 不是税务机关作出的具体行政行为, 不属于税务行政复议的受理范围。

8. 【答案】 BC

【解析】 本题考查金融商品转让的买入价核算

金融商品的买入价, 可以选择按照加权平均法或者移动加权平均法进行核算, 选择后 36 个月内不得变更。

9. 【答案】 AD

【解析】 本题考查增值税一般纳税人登记

选项 B: 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资格登记。选项 C: 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: 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。

10. 【答案】 BDE

【解析】 本题考查企业“应交增值税”明细科目的设置。

“应交增值税” 明细科目

科目	专栏	
	借方	贷方
应交税费—应交增值税	销项税额抵减	销项税额
	进项税额	进项税额转出
	已交税金	—
	减免税款	—
	出口抵减内销产品应纳税额	出口退税
	转出未交增值税	转出多交增值税

三、简答题

(一)

【答案及解析】

(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) G 公司在补开、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:

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;

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。第①项至第③项为必备资料。

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, G 企业应当按照上述规定, 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。

(二)

【答案及解析】

(1) 可以。一个纳税年度内, 如果纳税人没有及时将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3600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80000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15000元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在80000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。

③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。

(4) 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4000元的，预扣预缴时减除费用按800元计算；每次收入4000元以上的，预扣预缴时减除费用按20%计算。所以没有工资薪金所得的纳税人不能减除5000元/月。

### (三)

#### 【答案及解析】

(1) 不可以。凡多贴印花税票者，不得申请退税或者抵用。

(2) 技术转让书据应缴纳印花税=60×0.05%×10000=300（元）。

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。购销合同、加工承揽合同应缴纳印花税=100×0.05%×10000=500（元）

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包括：

①能取得评估价格，此时扣除项目金额为：

- a. 土地使用权所支付的金额；
- b. 及建筑物的评估价格=重置成本价×成新度折扣率；
- c. 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. 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. 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。

### (四)

#### 【答案及解析】

(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，如给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备等，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×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)×税率(12%)。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。

#### (五)

#### 【答案及解析】

(1) 不可以。理由:稽查局作出的补缴税款和加收滞纳金属于征税行为,申请人对税务机关作出的征税行为不服的,应当先向行政复议机关申请行政复议;对行政复议决定不服的,可以向人民法院提起行政诉讼。

(2) 正确。依据:行政复议机关受理的条件之一是:申请人按照规定申请行政复议的,必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限,先行缴纳或者解缴税款和滞纳金,或者提供相应的担保,才可以在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60日内提出行政复议申请。

(3) 符合下列情形之一的增值税专用发票,列入增值税异常扣税凭证范围:

①纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票;

②非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票;

增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票

③经税务总局、省税务局大数据分析发现,纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的。

④走逃(失联)企业存续经营期间发生下列情形之一的,所对应属期开具的增值税专用发票列入异常增值税扣税凭证:

a. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的;生产企业无实际生产加工能力且无委托加工,或生产能耗销售情况严重不符,或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的;

b. 直接走逃失踪不纳税申报,或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次,规避税务机关审核比对,进行虚假申报的。

⑤增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证,同时符合下列情形的,其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:

a. 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;

b. 异常凭证进项税额累计超过5万元的。

#### 四、综合题

#### (一)

#### 【答案及解析】

(1) ①甲公司2019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2021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。

甲公司主营设计服务属于现代服务,6月-8月销售额占全部销售额比重= $(35+30)/(71+58) \times 100\% = 50.39\%$ ,超过50%

②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》;

③最早可在首次确认适用加计抵减政策时提供该资料。

(2) ①甲公司对两项装饰服务不可以选择简易计税。

②一般纳税人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,提供开工日期在营改增后的建筑服务适用一般计税方法。

③甲公司在 B 市预缴增值税 =  $400\,000 \times 2\% = 8\,000$  (元)。

④提供建筑服务,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。

(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可抵扣进项税额 =  $12\,860 + 112.29 = 12\,972.29$  (元)

当期计提加计抵减额 =  $12\,972.29 \times 10 = 1\,297.23$  (元)

抵减前应纳税额

=  $128\,000 \times 9\% + 400\,000 \times 9\% - 12\,972.29 = 34\,547.71$  (元)

实际缴纳 =  $34\,547.71 - 1\,297.23 - 8\,000 = 25\,250.48$  (元)

(4) ①甲公司应扣缴增值税 =  $500\,000 \div (1+6\%) \times 6\% = 28\,301.89$  (元)。

②该扣缴税额作为进项税额抵扣的凭证为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。

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) 不能适用留抵税额退税政策。同时符合以下 5 个条件的纳税人,才适用留抵税额退税政策。但题目中给出的甲公司相关条件不全,不能适用。

①自 2019 年 4 月税款所属期起,连续六个月(按季纳税的,连续两个季度)增量留抵税额均大于零,且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元。

②纳税信用等级为 A 级或者 B 级。

③申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形。

④申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上。

⑤自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策。

按照上年度(2020 年)纳税人提供邮政服务、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%重新计算确定是否适用加计抵减政策。确定适用加计抵减政策后,当年内不再调整,以后年度是否适用,根据上年度销售额计算确定。

## (二)

### 【答案及解析】

(1) 应缴纳企业所得税。题干未说明该即征即退增值税符合财政性资金的相关条件,则不属于企业不征税收入。

(2) 需要调整,应纳税调增。理由: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。

依据: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,所以增值税的销项税额 =  $120\,000 \div (1+9\%) \times 9\% = 9\,908.26$  (元)。

企业所得税无须调整。

依据: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,根据收入与费用配比原则,出租人可对上述已确认的收入,在租赁期内,分期均匀计入相关年度收入。所以 2019 年确认的租金收入 =  $120\,000 \div (1+9\%) \div 12 = 9\,174.31$  (元)。

(4) 2019 年公益性捐赠支出税前扣除限额 =  $6\,072\,649.67 \times 12\% = 728\,717.96$  (元);

2018 年度结转的公益性捐赠支出金额为 200 000 元,可以在 2019 年税前扣除,纳税调减 200 000 元;

2019年公益性捐赠支出税前扣除限额的额度 =  $728\,717.96 - 200\,000 = 528\,717.96$  (元) < 2019年度实际发生的公益性捐赠支出, 2019年发生的公益性捐赠支出可以税前扣除 528 717.96 元, 需纳税调增 =  $600\,000 - 528\,717.96 = 71\,282.04$  (元)。

当年公益性捐赠支出共计纳税调减 =  $200\,000 - 71\,282.04 = 128\,717.96$  (元)。

应结转下一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标准。理由: 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。

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

所以甲公司不符合小型微利企业标准。

(6) 不缴纳增值税。金融商品持有期间 (含到期) 取得的非保本的收益, 不属于利息或利息性质的收入, 不征收增值税。

可以免征企业所得税。符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益, 属于企业的免税收入, 免征企业所得税。

(7) 可以。企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 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。

应调减应纳税所得额 =  $2\,160\,000 - 180\,000 = 1\,980\,000$  (元)。

甲公司 2019 年度的应纳税所得额

=  $6\,072\,649.67 - 29\,055\,210.61 \times 10\% + 175\,620.37 - 128\,717.96 - 294\,136.45 - 1\,980\,000 = 939\,894.57$  (元)。

## 2022 全国税务师职业资格考试辅导 《涉税服务实务》 三套内部密提卷(三)

一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。每小题只有一个正确答案）

1. 2018 年度某企业购进房产缴纳印花税，下列会计核算中正确的是（ ）。
  - A. 借：管理费用  
贷：银行存款
  - B. 借：税金及附加  
贷：银行存款
  - C. 借：固定资产  
贷：银行存款
  - D. 借：固定资产  
贷：应交税费——应交印花税
2. 2019 年 5 月份某企业（增值税一般纳税人）支付税控设备维修费并取得发票，该企业会计核算时的借方科目是（ ）。
  - A. 应交税费——应交增值税（进项税额）
  - B. 应交税费——应交增值税（减免税款）
  - C. 应交税费——应交增值税（销项税额）
  - D. 应交税费——应交增值税（销项税额抵减）
3. 自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对一般纳税人提供下列服务取得的销售额占全部销售额比重超过 50%的，不适用增值税加计抵减政策的是（ ）。
  - A. 邮政服务
  - B. 建筑服务
  - C. 电信服务
  - D. 家政服务
4. 下列个人所得税专项附加扣除，纳税人只能在年度汇算清缴时扣除的是（ ）。
  - A. 继续教育
  - B. 住房贷款利息
  - C. 大病医疗
  - D. 赡养老人
5. 根据个人基本养老保险扣缴的现行政策，个人基本养老保险扣缴基数按照上年当地在岗职工平均工资（ ）为依据。
  - A. 下限为 50%，上限为 400%
  - B. 下限为 60%，上限为 400%
  - C. 下限为 50%，上限为 300%
  - D. 下限为 60%，上限为 300%
6. 甲税务师事务所的税务师代客户乙公司进行纳税申报，申报后因少缴纳税款被税务机关处以罚款，应承担该罚款的是（ ）。
  - A. 税务师
  - B. 甲税务师事务所
  - C. 乙公司
  - D. 税务师、乙公司、甲税务师事务所
7. 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
8. 实行定期定额征收的个体工商户在停业前应当向主管税务机关办理停业报告，停业时间不得超过（ ）。
  - A. 3 个月
  - B. 9 个月
  - C. 半年
  - D. 1 年

9. 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. 金银首饰                                  D. 别墅
10. 增值税一般纳税人取得的增值税普通发票, 可以抵扣增值税进项税额的是 ( )。
- A. 定额发票                                  B. 门票  
C. 印有本单位名称的增值税普通发票      D. 机动车销售统一发票
11. 居民个人实施预扣预缴个人所得税时, 可以扣除“专项附加扣除费用”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
12. 下列业务应开具增值税普通发票, 并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码, 发票税率栏应填写“不征税”的是 ( )。
- A. 以分期收款方式销售货物  
B. 房地产开发企业以预收款方式销售自行开发的房地产项目  
C. 销售免税货物  
D. 以赊销方式销售货物
13. 下列选项所涉及的证照全部应缴纳印花税的是 ( )。
- A. 房屋产权证、工商营业执照、税务登记证、营运许可证  
B. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证  
C. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证  
D. 土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证
14. 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
15. 下列项目在计算个体工商户的个人所得税应纳税所得额时, 可以在税前扣除的是 ( )。
- A. 税款的滞纳金                              B. 被没收的财物损失  
C. 行政罚款支出                              D. 生产过程中耗费的原料成本
16. 甲县某企业为增值税一般纳税人, 2017 年 1 月在乙县购进一商铺并将其出租, 其取得的商铺租金收入, 应在乙县 ( )。
- A. 按 2% 预征率预缴增值税                      B. 按 1.5% 预征率预缴增值税  
C. 按 5% 预征率预缴增值税                      D. 按 3% 预征率预缴增值税
17. 增值税一般纳税人采取简易计税方法, 计提应纳增值税时, 应计入 ( ) 贷方。
- 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)
18. 下列油类产品中, 应征资源税的是 ( )。
- A. 天然原油                                  B. 汽油    C. 机油    D. 人造石油
19. 纳税人生产销售的下列货物, 应征消费税的是 ( )。
- A. 涂料    B. 高档家用电器                              C. 电动自行车                                  D. 实木家具
20. 关于行政复议参加人的说法, 正确的是 ( )。
- A. 被申请人可以委托本机关以外人员参加行政复议  
B. 第三人不参加行政复议, 不影响行政复议案件的审理

- C. 对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的,委托的单位和个人为被申请人
- D. 申请人、第三人可以委托 1 至 5 名代理人参加行政复议

二、多项选择题 (共 10 题,每题 2 分。每题的备选项中,有 2 个或 2 个以上符合题意,至少有 1 个错项。错选,本题不得分;少选,所选的每个选项得 0.5 分)

1. 纳税人提供建筑劳务自行开具或税务机关代开增值税发票时,应在“备注栏”注明的内容有 ( )。
  - A. 建筑服务提供时间
  - B. 项目总金额
  - C. 建筑服务负责人
  - D. 项目名称
  - E. 建筑服务发生地县(市、区)名称
2. 下列不得作为税务行政复议定案依据的有 ( )。
  - A. 无正当理由超出举证期限提供的证据材料
  - B. 不能正确表达意志的证人提供的证言
  - C. 涉及个人隐私的证据材料
  - D. 无法查明真伪的证据材料
  - E. 以偷拍手段获取侵害他人合法权益的证据材料
3. 根据企业所得税相关规定,企业实际发生的超过当年税前扣除限额的部分,准予向以后年度结转扣除的有 ( )。
  - A. 职工福利费支出
  - B. 业务招待费支出
  - C. 工会经费支出
  - D. 广告费和业务宣传费支出
  - E. 公益性捐赠支出
4. 税务师在税务师事务所执业时,不得有下列行为 ( )。
  - A. 对于涉税鉴证服务,可以出具否定意见的鉴证业务报告
  - B. 根据业务需要有相关领域专家协助工作的,项目负责人无需对专家工作成果负责
  - C. 分别在不同省份的两家以上税务师事务所从事执业活动
  - D. 委托项目发生变化时,单方面终止服务关系
  - E. 承办土地增值税清算鉴证
5. 税务机关提供即时办结税务注销服务,采取“承诺制”容缺办理,纳税人必须符合的容缺条件包括 ( )。
  - A. 已缴销增值税专用发票及税控专用设备
  - B. 无欠税(滞纳金)及罚款
  - C. 销售收入在 500 万元以下的
  - D. 未处于税务检查状态的
  - E. 经县以上税务局审核的
6. 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. 申请延期申报和延期缴纳税款
  - D. 依法申请退还多缴的税款
  - E. 依法申请办理税务登记、变更或注销税务登记
7. 增值税一般纳税人发生下列业务,可以开具增值税专用发票的有 ( )。
  - A. 金融商品转让
  - B. 销售古旧图书
  - C. 销售使用了 2 年的机动车
  - D. 销售存货
  - E. 销售 2018 年建造的房屋
8. 根据小微企业普惠性税收减免政策,自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人征收的下列税种,属于可以由省级人民政府决定在 50% 的税额幅度内减征的有 ( )。
  - A. 车船税
  - B. 房产税

- C. 城镇土地使用税  
D. 城市维护建设税  
E. 契税
9. 纳税信用 A 级以外的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的说法中，正确的有（ ）。
- A. 尚未申报出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税  
B. 已经申报抵扣的，可以先不作进项税额转出处理  
C. 经核实，符合现行增值税进项税额抵扣规定的，纳税人可继续申报抵扣  
D. 尚未申报抵扣的，暂不允许抵扣  
E. 经核实，符合现行增值税出口退税相关规定的，纳税人可重新申报出口退税
10. 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

### 三、简答题（共 5 题，共 40 分）

#### （一）

某从事电子元器件生产的工业企业，2019 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) 企业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？  
(2) 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止，享受小型微利企业所得税优惠的条件是什么？可以享受怎样的企业所得税优惠？  
(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。（2019 年）

#### （二）

某设计师为非用人单位提供设计服务，取得劳务报酬 60 000 元（不考虑增值税和其他税费），支付单位预扣个人所得税 12 000 元。

请逐一回答下列问题：

- (1) 请列式计算支付单位预扣的个人所得税应为多少？  
(2) 实行综合与分类相结合的个人所得税制后，这笔劳务报酬在汇算清缴时应与哪几项所得合并为综合所得计税？  
(3) 劳务报酬所得预扣税款和年度汇算清缴时，在所得额计算、可扣除项目及适用税率（或预扣率）等方面有什么区别？

附：居民个人劳务报酬所得预扣率表

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率	速算扣除数（元）
1	不超过 20 000 元的部分	20%	0
2	超过 20 000 元至 50 000 元的部分	30%	2 000
3	超过 50 000 元的部分	40%	7 000

### (三)

某公司于2017年5月22日完成上年度企业所得税汇算清缴，办理了纳税申报并缴纳税款入库。2019年4月发现2016年度企业所得税汇算清缴时因计算错误多缴了50万元，在2019年4月18日向主管税务机关提出退还多缴税款申请。主管税务机关认为这部分税款属于2016年度的税款，已超过法律规定的退还期限，决定不予退还，于2019年4月25日制作相关文书，并在2019年4月26日送达该公司签收。

请逐一回答下列问题：

- (1) 该公司多缴税款是否可以退还？请简述政策规定。
- (2) 对税务机关不予退税决定，该公司是否可以直接向人民法院提起行政诉讼？为什么？
- (3) 若申请税务行政复议，必须从哪一天开始多少天内提出申请？
- (4) 该公司应向哪个机关申请税务行政复议？
- (5) 复议机关受理后，应在多长时间内作出复议决定？最长可以延期多少天？

### (四)

某企业系增值税一般纳税人，2019年3月16日收到税务机关通知，经增值税专用发票协查确认，该企业2018年10月收到并申报抵扣的一份会展服务发票系某会展公司借用其他企业发票虚开的；同时税务机关确认该企业确实参加会展公司举办的展销活动并支付费用，且当时并不知晓会展公司提供的是虚开的增值税专用发票，属于善意取得虚开的增值税专用发票。

经与会展公司交涉，该企业于2019年7月12日取得会展公司重新开具的此项会展费用的增值税专用发票。

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，在2019年3月收到税务机关通知时，增值税应如何处理？
- (2) 在2018年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？
- (3) 重新取得会展公司开具的增值税专用发票，增值税、企业所得税如何处理？

### (五)

根据国家税务总局公告2020年第9号规定：转登记日前连续12个月（以1个月为1个纳税期）或者连续4个季度（以1个季度为1个纳税期）累计销售额未超过500万元的一般纳税人，在2020年12月31日前，可选择转登记为小规模纳税人。

某企业符合转登记条件，咨询小规模纳税人和纳税人在增值税政策方面的差异。

问题：请分别从增值税的计税方法、含税收入换算销售额、适用税率或征收率、进项税额抵扣、税收优惠享受及纳税期限等方面，对两类纳税人适用政策作出比较说明。

## 四、综合题（共2题，共50分）

### (一)

某物业公司为增值税一般纳税人，2020年3月向某税务师事务所咨询如下问题。

资料1：2020年3月，一次性预收业主物业费合计636万元（含税），并向业主开具增值税普通发票（物业费所属期间为2020年3月至2021年2月，物业公司是所有业主签订的物业服务合同约定，物业费按年收取）；收取部分业主自来水费22.66万元（含税），并根据对应的水表数据向自来水公司付款21.63万元（含税）；为部分业主提供装修服务收取装修费635.47万元（含税）。

资料2：物业公司从2020年3月起向业主收取A楼盘车位管理费。已知该楼盘车位是业主在购房时一并购买的，并已获得车位产权证书。

资料3：2017年10月1日甲房地产公司将B楼盘的可出租地下车位所有权转让给物业公司。2020年3月起物业公司对外出租地下车位。

资料 4: 2020 年 1 月 1 日物业公司与乙餐饮集团签订房屋出租合同, 将其自有商铺出租给乙餐饮集团, 月租金 4 万元 (含税), 租期 3 年, 其中合同约定 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日免收租金。

根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 资料 1 中物业公司预收的物业费, 增值税纳税义务何时发生? 请简述政策规定。3 月份物业费的增值税销项税额是多少?

(2) 资料 1 中物业公司预收的物业费, 在 2020 年第一季度预缴企业所得税时, 应计入应纳税所得额的金额是多少? 若物业公司有符合规定的以前年度亏损, 季度预缴时是否可以从应纳税所得额中扣除?

(3) 资料 1 中物业公司收取的自来水费, 适用简易计税方法, 增值税应纳税额是多少? 请列出计算过程, 金额单位为万元, 保留小数点后两位。

(4) 资料 1 中物业公司收取的装修费, 增值税销项税额是多少? 请列出计算过程, 金额单位为万元, 保留小数点后两位。

(5) 资料 2 中物业公司收取的这部分车位管理费, 应按哪个应税服务项目缴纳增值税? 适用税率多少?

(6) 资料 3 中物业公司出租该地下车位收取的租金, 应按哪个应税服务项目缴纳增值税? 能否适用简易计税方法缴纳增值税? 请简述政策规定。

(7) 资料 4 中商铺免租期内物业公司是否需要缴纳增值税? 请简述政策规定。

(8) 资料 4 中物业公司免租期内房产税应如何缴纳?

## (二)

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。

2020 年 6 月“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。

税务师受托审核该公司 2020 年 6 月的增值税相关情况, 发现如下一些业务

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 (抵扣联另存): 金额 1 000 000 元, 税率为 \* \* \*, 税额为 10 000 元, 备注栏注明“差额征税”及不动产相关信息;

(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, 开具农产品收购发票。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) 农产品收购发票注明: 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 [3]。

4. 包装物被市场监管部门没收。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: 库存现金	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身份信息的国内航空运输电子客票行程单 4 份: 合计金额 7 000 元;

(3) 注明本公司销售人员身份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, 相关用途符合规定。

当月取得的增值税专用发票均已申报抵扣。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(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 2020 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 2020 年 6 月的《增值税纳税申报表附列资料 (二)》(摘要) 中的税额。《增值税纳税申报表附列资料 (二)》(摘要)

《增值税纳税申报表附列资料 (二)》(摘要)

一、申报抵扣的进项税额		
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	

(续表)

一、申报抵扣的进项税额		
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	
(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	
二、进项税额转出额		
项目	栏次	税额
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	

## 参考答案及解析（三）

### 一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】本题考查税金及附加的科目核算。

企业缴纳的印花税应在“税金及附加”科目中核算。

2. 【答案】B

【解析】本题考查增值税会计科目。

增值税一般纳税人初次购进增值税税控系统专用设备和缴纳的技术维护费用凭相关发票可以全额抵减增值税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”。

3. 【答案】B

【解析】本题考查加计抵减的基本规定。

（1）自2019年4月1日至2021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。

（2）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、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。选项D属于生活服务，故选项ACD适用该政策。

提示：自2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。

4. 【答案】C

【解析】本题考查专项附加扣除。

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。

5. 【答案】D

【解析】本题考查个人基本养老保险扣缴的现行政策。

根据个人基本养老保险扣缴的现行政策，个人缴费基数上下限是以当地统计部门公布的上年职工平均工资后作为依据计算的，即下限为当地上年度在岗职工平均工资60%，上限为300%。

6. 【答案】B

【解析】本题考查税务处罚的相关规定。

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，对税务代理人处以纳税人未缴或者少缴税款50%以上3倍以下的罚款。故选择B选项。

7. 【答案】A

【解析】本题考查发票的管理。

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。

8. 【答案】D

【解析】本题考查个体工商户的管理。

实行定期定额征收的个体工商户或比照定期定额户进行管理的个人独资企业暂停经营的，应当在停业前向主管税务机关办理停业报告，停业期不得超过一年。

## 9. 【答案】 B

【解析】 本题考查税收保全措施。

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）及单价 5 000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施。

## 10. 【答案】 D

【解析】 本题考查抵扣进项税额的凭证。

机动车销售统一发票属于合法的扣税凭证，可以抵扣增值税进项税额。

## 11. 【答案】 A

【解析】 本题考查居民个人的预扣预缴。

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。

## 12. 【答案】 B

【解析】 本题考查未发生销售行为的不征税项目。

应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票，并使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”的业务主要有：（1）预付卡销售和充值；（2）销售自行开发的房地产项目预收款；（3）已申报缴纳营业税未开票补开票；（4）通行费电子发票的不征税发票；（5）建筑服务预收款；（6）不征税自来水；（7）代理进口免税货物货款等。

## 13. 【答案】 C

【解析】 本题考查印花税法征税范围。

缴纳印花税的权利、许可证照仅包括“四证一照”：政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。

## 14. 【答案】 B

【解析】 本题考查企业所得税加计扣除政策。

下列行业不适用税前加计扣除政策：

（1）烟草制造业（选项 A）；（2）住宿和餐饮业；（3）批发和零售业；（4）房地产业（选项 C）；（5）租赁和商务服务业；（6）娱乐业（选项 D）；（7）财政部和国家税务总局规定的其他行业。

## 15. 【答案】 D

【解析】 本题考查经营所得。

下列项目在计算个体工商户生产经营所得时不得扣除：

（1）个人所得税税款；（2）税收滞纳金；（3）罚金、罚款和被没收财物的损失；（4）不符合扣除规定的捐赠支出；（5）赞助支出；（6）用于个人和家庭的支出；（7）与取得生产经营收入无关的其他支出；（8）国家税务总局规定不准扣除的支出。

## 16. 【答案】 D

【解析】 本题考查出租不动产预征率。

纳税人异地出租营改增之后取得的不动产，应按照 3% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款。

## 17. 【答案】 B

【解析】 本题考查涉税会计相关科目。

“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。

## 18. 【答案】 A

【解析】 本题考查资源税征税范围。

选项 BCD：不属于资源税的征税范围。

## 19. 【答案】 A

【解析】 本题考查消费税征税范围。

选项 BCD：不属于消费税征税范围（注意，实木家具不等同于实木地板，故其不属于消费税征税范围），不征收消费税。

## 20. 【答案】 B

【解析】 本题考查行政复议。

选项 A：被申请人“不得”委托本机关以外人员参加行政复议；选项 C：对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，“委托税务机关”为被申请人；选项 D：申请人、第三人可以委托1~2名代理人参加行政复议。

## 二、多项选择题

## 1. 【答案】 DE

【解析】 本题考查发票备注栏的填写。

纳税人提供建筑劳务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。

## 2. 【答案】 ABDE

【解析】 本题考查行政复议的证据。

根据税务行政复议的有关规定，下列证据材料不能作为定案依据：

- (1) 违反法定程序收集的证据材料；
- (2) 以偷拍、偷录、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或者复制品；
- (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。

## 3. 【答案】 DE

【解析】 本题考查企业所得税税前扣除。

选项 D：超过当年扣除限额的部分，准予向以后年度结转扣除。选项 E：超过当年扣除限额的部分，准予以后3年内结转扣除。

## 4. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查涉税服务相关规定。

选项 A，涉税事项总体上没有遵从法定性标准，存在违反税收法律法规或有关规定的情形，经与被审核方有关部门和人员沟通或磋商，在所有重大方面未能达成一致，不能真实、合法地反映鉴证结果，应当出具否定意见；

选项 B，项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作。项目负责人应当对专家工作成果负责；

选项 C，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 D, 委托项目发生变化, 应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充;

选项 E, 涉税鉴证业务包括: 企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证、其他涉税事项鉴证。

5. 【答案】 ABD

【解析】 本题考查“承诺制”容缺办理。

对未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销增值税专用发票及税控专用设备, 且符合相关情形的纳税人, 以及办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款, 主动到税务机关办理清税的纳税人, 优化即时办结服务, 采取“承诺制”容缺办理, 即纳税人在办理税务注销时, 若资料不齐, 可在其作出承诺后, 税务机关即时出具清税文书。故选项 ABD 正确。

6. 【答案】 ACD

【解析】 本题考查纳税人的义务。

选项 BE 为纳税人的义务。

7. 【答案】 CDE

【解析】 本题考查增值税发票的开具。

选项 A: 金融商品转让, 不得开具增值税专用发票。选项 B: 销售古旧图书, 免征增值税, 不得开具增值税专用发票。

8. 【答案】 BCD

【解析】 本题考查小税种相关优惠。

自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日, 由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况, 以及宏观调控需要确定, 对增值税小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

9. 【答案】 ACDE

【解析】 本题考查取得走逃(失联)企业开具的异常增值税扣税凭证相关处理。

选项 B: 已经申报抵扣的, 除另有规定外, 一律作进项税额转出处理。

10. 【答案】 AE

【解析】 本题考查应交税费—预交增值税”科目核算。

“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。

### 三、简答题

#### (一)

#### 【答案及解析】

(1) 企业第一季度预缴企业所得税时, 可以享受小型微利企业的企业所得税税收优惠。

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。

季度平均从业人数 =  $(100 + 120) \div 2 = 110$  (人) < 300 人

季度平均资产总额 =  $(2\ 900 + 3\ 000) \div 2 = 2\ 950$  (万元) < 5 000 万元

从事电子元器件生产的工业企业属于国家非限制和禁止行业。

第一季度预缴企业所得税 =  $100 \times 25\% \times 20\% + (190 - 100) \times 50\% \times 20\% = 14$  (万元)。

(2) 条件：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。

优惠政策：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 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(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：

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

$$\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$$

## (二)

### 【答案及解析】

(1) ① 劳务报酬所得在预扣预缴时，以每次收入减除费用后的余额为收入额，每次收入不超过 4 000 元的，减除费用按 800 元计算；每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算。② 劳务报酬所得以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额，故该设计师劳务报酬所得预扣预缴应纳税所得额 =  $60\,000 \times (1 - 20\%) = 48\,000$  (元)。③ 支付单位预扣的个人所得税 =  $48\,000 \times 30\% - 2\,000 = 12\,400$  (元)。

(2) 这笔劳务报酬在汇算清缴时，应与工资、薪金所得，稿酬所得，特许权使用费所得合并为综合所得计税。

(3) ① 劳务报酬所得预扣税款和年度汇算清缴时，在所得额计算上的区别如下：

劳务报酬所得预扣税款时，以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额，收入额为每次收入减除费用后的余额。每次收入不超过 4 000 元的，减除费用按 800 元计算；每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算。

劳务报酬所得年度汇算清缴时，收入额为收入减除 20% 费用后的余额。劳务报酬所得和工资、薪金所得，稿酬所得，特许权使用费所得合并计税，以合计收入额减除费用 6 万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额为应纳税所得额。

② 劳务报酬所得预扣税款和年度汇算清缴时，可扣除项目的区别如下：

劳务报酬所得预扣税款时，每次收入不超过 4 000 元的，扣除项目按 800 元计算；每次收入 4 000 元以上的，扣除项目按 20% 计算。

劳务报酬所得年度汇算清缴时，以扣除 20% 费用后的金额计入收入额，可扣除项目包括 6 万元、专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除。

③ 劳务报酬所得预扣税款和年度汇算清缴时，适用税率（或预扣率）的区别如下：

劳务报酬所得预扣税款时，适用三级超额累进预扣率。

劳务报酬所得年度汇算清缴时，适用七级超额累进税率。

## (三)

### 【答案及解析】

(1) 该公司多缴税款可以申请退还。

纳税人自结算税款之日起 3 年内发现多缴税款的，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，税务机关及时查实后应当立即退还。2017 年 5 月 22 日结清税款，2019 年 4 月发现的，可以要求税务机关退还多缴的税款，并可以要求加算银行同期存款利息。

(2) 该公司不可以直接向人民法院提起行政诉讼。

税务机关作出的不予退还税款的决定，属于征税行为。申请人对税务机关作出的征税行为不服的，应当先向行政复议机关申请税务行政复议；对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼。

(3) 该公司若申请税务行政复议, 应从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。即于 2019 年 4 月 26 日起 60 日内提出税务行政复议申请。

(4) 该公司应向主管税务机关的上一级税务机关申请税务行政复议。

(5) ①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。

②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。

#### (四)

##### 【答案及解析】

(1) 善意取得虚开的增值税专用发票, 对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处。但应按有关规定不予抵扣进项税款或者不予出口退税; 购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税, 应依法追缴。

(2) 该企业汇算清缴时不得扣除参加展销活动发生的费用。

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。

(3) ①增值税: 重新取得合法有效的增值税专用发票准予抵扣进项税额。

②企业所得税: 除发生规定的情形外, 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。

#### (五)

##### 【答案及解析】

(1) 增值税一般纳税人

主要是采用一般计税办法计税, 但是对于特殊业务可以选择简易计税办法计税。

不含税销售额 = 含税销售额 / (1 + 适用税率或征收率)。

自 2019 年 4 月 1 日起, 适用 13%、9%、6% 税率和零税率。对于特殊业务也可以选择适用 3% 和 5% 的征收率计税。

取得符合规定的扣税凭证 (如增值税专用发票等) 且用于可抵扣增值税应税项目, 其进项税额准予抵扣。

增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为, 无论月销售额是否超过 10 万元, 均不得享受小规模纳税人的免税优惠政策。

增值税一般纳税人纳税期限为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。

(2) 增值税小规模纳税人

采用简易计税办法计税。

不含税销售额 = 含税销售额 / (1 + 征收率)。

适用 3% 和 5% 的征收率。无论是否取得符合规定的扣税凭证, 均不得抵扣进项税额。

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 10 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 30 万元) 的, 免征增值税。

自 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 对湖北省增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 免征增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 暂停预缴增值税。

自 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日, 除湖北省外, 其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税, 按以下公式计算销售额: 销售额 = 含税销售额 / (1 + 1%); 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。

按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以一个月或者一个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

#### 四、综合题

##### (一)

##### 【答案及解析】

(1) 增值税纳税义务发生时间为 2020 年 3 月。

政策规定：纳税人发生应税销售行为，其纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得索取销售款项凭据的当天，先开具发票的，为开具发票的当天。

3 月份物业费的销项税额 =  $636 \div (1+6\%) \times 6\% = 36$  (万元)。

(2) ① 应计入应纳税所得额的金额 =  $636 \div (1+6\%) \div 12 = 50$  (万元)。

② 可以从应纳税所得额中扣除。

根据国家税务总局修订的《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类, 2018年版)》的填报说明规定：

表 A200000 中第 8 行“弥补以前年度亏损”：填报纳税人截至税款所属期末，按照税收规定在企业所得税税前弥补的以前年度尚未弥补亏损的本年累计金额。

(3) 提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水水费，以扣除其对外支付的自来水水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依 3% 的征收率计算缴纳增值税。

增值税应纳税额 =  $(22.66 - 21.63) \div (1+3\%) \times 3\% = 0.03$  (万元)。

(4) 物业服务企业为业主提供的装修服务，按照“建筑服务”缴纳增值税。

增值税销项税额 =  $635.47 \div (1+9\%) \times 9\% = 52.47$  (万元)。

(5) 物业公司收取的车位管理费用按照“现代服务—商务辅助服务”缴纳增值税，适用税率为 6%。

(6) ① 出租地下车位收取的租金应按照“现代服务—不动产经营租赁服务”缴纳增值税。

② 不能选择简易计税。

政策规定：一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税办法，按照 5% 的征收率缴纳增值税。出租其 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产，适用一般计税方法。

(7) 不需要缴纳增值税。

政策规定：纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于税法规定的视同销售服务，不需要缴纳增值税。

(8) 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缴纳房产税。

##### (二)

##### 【答案及解析】

(1) ① 委托代销确认的销售额及销项税额错误；增值税专用发票开票金额及税额错误。委托代销应以代销清单上注明的金额确认销售额进而计算销项税额，而不能以扣除代销手续费后的余额进行确认。

② 从林场购进苹果计算抵扣的进项税额错误。应按生产领用的 20 吨计算农产品进项税额加计抵扣 1%。

当期可以抵扣的进项税额 =  $120\,000 \times 9\% + 20/25 \times 120\,000 \times 1\% = 11\,760$  (元)。多抵扣进项税额 240 元。

③ 被市场监督管理部门没收的包装物进项税额转出处理有误。2019 年 2 月抵扣了进项税额 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。

(2) ①销项税额 =  $122\,200 - 11\,700 + 113\,000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 123\,500$  (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) 《增值税纳税申报表附表(二)》(摘要)

一、申报抵扣的进项税额		
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		
项目	栏次	税额
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	