

考前冲刺卷（二）

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. 下列选项中属于税务行政诉讼的受案范围的是（ ）。

- A. 税务内部行政行为
- B. 税务行政调解行为
- C. 不具有强制力的税务行政指导行为
- D. 税务机关干预企业的经营自主权

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于人民法院不受理公民、法人或者其他组织对税务机关提起诉讼的范围。人民法院不受理公民、法人或者其他组织对税务机关的下列事项提起的诉讼：①行政法规、规章或者行政机关制定、发布的具有普遍约束力的决定、命令。②税务内部行政行为，包括税务机关对税务人员的奖惩、任免等决定。③税务行政调解行为，例如上级税务机关对下级税务机关与纳税人之间的涉税争议进行调解的行为。④不具有强制力的税务行政指导行为，例如税务机关对纳税人咨询税收业务问题的答复。⑤其他对公民、法人或者其他组织权利义务不产生实际影响的税务行政行为，例如税务机关就税收违法案件查处情况据实答复案件检举人的行为。

2. 下列关于税收策划方法的表述，错误的是（ ）。

- A. 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，体现的是税率差异方法
- B. 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按 10% 的比例抵免企业所得税额，体现的是减免税方法
- C. 关于土地或地上建筑物的出售与出租，如果纳税人不想缴纳土地增值税，则可以选择出租方案，这体现的是不予征税方法
- D. 在销售货物时如果选择分期收款或者赊销方式，此时纳税期比直接销售迟，这体现的是延期纳税方法

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，直接抵免的是应纳税额，所以体现的是抵免方法。

3. 境内公民张某为某企业职工，张某上一年度的月平均工资为 25000 元，当地上年度在岗职工月平均工资为 6800 元，根据基本养老保险的有关规定，张某每月应由个人缴纳的基本养老保险费为（ ）元。

- A. 544
- B. 1088
- C. 1632
- D. 2000

【正确答案】C

【答案解析】个人缴纳基本养老保险费的比例为本人缴费工资的 8%。个人工资超过当地上年度在岗职工平均工资 300% 以上的部分，不计入个人缴费工资基数；低于当地上年度在岗职工平均工资 60% 的，按当地在岗职工平均工资的 60% 计算个人缴费工资基数。 $6800 \times 3 = 20400$ （元），张某上一年度的月平均工资大于当地上年度在岗职工平均工资 300%，则张某每月应由个人缴纳的基本养老保险费 $= 20400 \times 8\% = 1632$ （元）。

4. 下列经济行为中，不符合印花税政策规定的是（ ）。

- A. 2019 年成立的某公司在 2020 年启用新资金账簿时因“实收资本”和“资本公积”未变化，未缴纳印花税

- B. 专利实施许可合同按照技术合同征收印花税
- C. 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，如分别记载金额的，应分别计算应纳税额，相加后按合计税额贴花；如未分别记载金额的，按税率高的计税贴花
- D. 土地使用权出让合同、土地使用权转让合同、商品房销售合同按照产权转移书据征收印花税

【正确答案】B

【答案解析】技术转让合同包括专利申请权转让、非专利技术转让所书立的合同，但不包括专利权转让、专利实施许可所书立的合同。后者适用于“产权转移书据”合同。

5. 乙公司为我国境内的一家居民企业，是一家经认定的技术先进型服务企业。2020 年度实现产品不含税销售收入 1500 万元，视同销售收入 500 万元，发生的成本费用总额 1700 万元，其中业务招待费支出 20 万元。假定不存在其他纳税调整事项，2020 年度该公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A. 98.50
- B. 77.50
- C. 46.50
- D. 55.50

【正确答案】C

【答案解析】产品销售收入和视同销售收入是计算业务招待费税前扣除限额的基数。

业务招待费税前扣除限额计算： $(1500+500) \times 5\% = 10$ （万元） $< 20 \times 60\% = 12$ （万元）

业务招待费应调增应纳税所得额 $= 20 - 10 = 10$ （万元）

应纳税所得额 $= 1500 + 500 - 1700 + 10 = 310$ （万元）

自 2017 年 1 月 1 日起，对经认定的技术先进型服务企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

应纳企业所得税税额 $= 310 \times 15\% = 46.5$ （万元）

6. 下列关于涉税鉴证业务的说法，错误的是（ ）

- A. 项目负责人可以根据业务需要，请求本所内部或外部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
- B. 鉴证人可以要求委托人、被鉴证人出具书面文件，承诺声明对其所提供的与鉴证事项相关的会计资料、纳税资料及其他相关资料的真实性、合法性负责
- C. 鉴证人承接涉税鉴证业务时，应当与委托人进行沟通，并对税务专业术语、鉴证业务范围等有关事项进行解释
- D. 委托方存在一定情形时，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权单方终止业务，如已完成部分约定业务，完成部分有委托方和涉税专业服务机构共同承担相应责任

【正确答案】D

【答案解析】委托方存在一定情形时，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权单方终止业务，如已完成部分约定业务，应当按照协议约定收取费用，并就已完成事项进行免责性声明，由委托人承担相应责任，涉税专业服务机构及涉税服务人员不承担该部分责任。

7. 某劳务派遣公司为一般纳税人，选择差额缴纳增值税。2020 年 6 月获得含增值税劳务派遣收入 380 万元，支付给派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金 350 万元，支付给本单位员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金 18 万元。该公司 6 月份应纳增值税（ ）万元。

- A. 1.70
- B. 1.43
- C. 0.87
- D. 0.57

【正确答案】B

【答案解析】全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、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，按照简易计税方法依 5% 的征收率纳税。向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。应纳税额 = $(380 - 350) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 1.43$ (万元)

8. 税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起 () 个工作日内完成委托事项的鉴定。

- A. 7
- B. 15
- C. 30
- D. 60

【正确答案】C

【答案解析】税务师事务所应当自税务司法鉴定委托书生效之日起 30 个工作日内完成委托事项的鉴定。

9. 税务师于 2021 年 2 月份审核某企业纳税情况时发现，2020 年 6 月该企业以 60000 元出售一台使用过的固定资产，出售时会计核算为：

借：银行存款 60000

贷：固定资产清理 58834.95

应交税费—简易计税 1165.05

经进一步审核发现，该固定资产于 2009 年 2 月份购进并投入使用，购进时取得增值税专用发票注明金额 80000 元、税额 13600 元，进项税额已申报抵扣。2020 年已结账，对于此项错账，正确的账务调整是 ()。

- A. 借：应交税费—简易计税 1165.05
固定资产清理 5737.6
贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 6902.65
- B. 借：应交税费—简易计税 1165.05
以前年度损益调整 5737.6
贷：应交税费—应交增值税（销项税额） 6902.65
- C. 借：以前年度损益调整 5737.6
贷：应交税费—简易计税 5737.6
- D. 借：应交税费—简易计税 1165.05
以前年度损益调整 1165.05
贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出） 6902.65

【正确答案】B

【答案解析】出售的固定资产于 2009 年 2 月份购进并投入使用，购进时取得增值税专用发票，进项税额已申报抵扣，因此出售时应该按照 13% 的税率计算增值税销项税额，销项税额 = $60000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 6902.65$ (元)

正确的会计分录应该是

借：银行存款 60000

贷：固定资产清理 53097.35

应交税费—应交增值税（销项税额） 6902.65

固定资产清理期末结转到资产处置损益科目，属于损益类科目，因此调整分录选 B。

10. 下列关于专业税务顾问实施步骤的表述，错误的是 ()。

- A. 长期税务顾问项目一般不召开项目启动会
- B. 专项税务咨询业务实施前，项目团队负责人召开项目启动会
- C. 专业税务顾问的实施是专业税务顾问服务的核心步骤
- D. 对相关法律法规理解不同所导致的分歧，可以不与发文机关沟通确认

【正确答案】D

【答案解析】对相关法律法规理解不同所导致的分歧，应与发文机关沟通确认。

11. 下列关于税务师事务所执业质量控制目标和控制制度的表述，不正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所可以根据自身情况，制定管理层面控制目标和更加具体的质量控制目标
- B. 为实现质量控制目标，税务师事务所应当根据本机构的自身规模和业务特征建立质量控制制度，形成以业务质量控制为核心的全面质量控制体系
- C. 质量控制制度应当贯穿整个业务流程，涵盖全部涉税专业服务和涉税服务人员
- D. 真实性原则属于税务师事务所建立质量控制制度应当遵循的原则之一

【正确答案】D

【答案解析】税务师事务所建立质量控制制度，应当遵循以下原则：

（1）全面性原则。质量控制制度应当贯穿整个业务流程，涵盖全部涉税专业服务和涉税服务人员。

（2）重要性原则。质量控制制度应当在全面的基础上，重点关注重要业务事项和高风险领域。

（3）制衡性原则。内部控制应当在机构设置及权责分配、业务流程等方面形成相互制约、相互监督，同时兼顾服务效率。

（4）适应性原则。质量控制制度应当与本机构的规模、业务范围相适应，并根据情况的变化及时加以调整。

（5）成本效益原则。质量控制制度应当权衡实施成本与预期效益，以适当的成本实现有效控制。

12. 根据税收票证管理的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 税收票证仅包括纸质形式
- B. 税收票证是纳税人实际缴纳税款或者收取退还税款的法定证明
- C. 税务机关、代征代售人征收税款时应当开具税收票证
- D. 税收票证包括税收缴款书、税收收入退还书、税收完税证明、出口货物劳务专用税收票证、印花税专用税收票证以及国家税务总局规定的其他税收票证

【正确答案】A

【答案解析】税收票证包括纸质形式和数据电文形式。

13. 甲市乙县税务局在执法时给予本县纳税人刘某以吊销税务行政许可件的行政处罚，刘某不服，向行政复议机关申请行政复议，则复议机关的是（ ）。

- A. 甲市税务局
- B. 乙县税务局
- C. 乙县人民政府
- D. 国家税务总局

【正确答案】A

【答案解析】对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议。

14. 下列关于发票代理业务范围说法正确的是（ ）。

- A. 增值税税控系统专用设备注销发行属于发票领用类代理服务
- B. 发票换版属于发票验旧类代理服务
- C. 丢失税控专用设备处理属于发票缴销类代理服务
- D. 增值税发票核定调整属于发票缴销类业务

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，发票换版属于发票缴销类业务；选项 C，丢失税控专用设备处理属于其他发票相关代理服务；选项 D，增值税发票核定调整属于发票领用类代理服务。

15. 在进行研发费用加计扣除鉴证时，发现甲企业 2020 年境内自主研发产生研发费用 120 万元，委托境外研发机构研发，支付研发费用 90 万元，则在填写《研发费用加计扣除优惠明细表》A107012 时，第 38 栏，“允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用”栏应填写的金额为（ ）万元。

A. 72

B. 80

C. 90

D. 60

【正确答案】A

【答案解析】委托境外企业进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。 $90 \times 80\% = 72$ 万元， $120 \times 2/3 = 80$ 万元，所以允许加计扣除的委托境外机构进行研发活动发生的费用未 72 万元。

16. 在纳税检查中，发现企业以前年度（已结账）少计收益多计费用的情况时，应在（ ）科目进行反映。

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”

【正确答案】C

【答案解析】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”科目；调整减少以前年度利润或增加以前年度亏损，贷记有关科目，借记“以前年度损益调整”科目。在纳税检查中，发现企业以前年度少计收益多计费用的情况时，应贷记“以前年度损益调整”。

17. 甲公司为一般纳税人，2020 年 1 月份销售给乙公司货物，取得不含税收入 20 万元并开具了增值税专用发票，乙公司已抵扣了进项税额。2 月份乙公司发现部分货物有质量问题，要求将该部分货物退回并经甲公司同意。则（ ）。

A. 乙公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，甲公司凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

B. 乙公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，甲公司凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

C. 甲公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

D. 甲公司在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》，填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票

【正确答案】A

【答案解析】购买方（乙公司）取得增值税专用发票已用于申报抵扣的，购买方（乙公司）可在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》），在填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字增值税专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。销售方（甲公司）凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票，在增值税发票管理新系统中以销项负数开具。红字增值税专用发票应与《信息表》一一对应。

18. 下列关于包装物应缴纳消费税的账务处理，不正确的是（ ）。

- A. 随同金银首饰销售不单独计价的包装物，其包装物收入应缴的消费税与金银首饰本身销售应缴的消费税应一并记入“税金及附加”科目
- B. 随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目，包装物收入应缴纳的消费税应记入“其他业务成本”科目
- C. 对酒类产品生产企业销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税
- D. 啤酒、黄酒从量计征消费税，在收取押金的时候不计征增值税及消费税，逾期不退回时确认收入，计征增值税但不征消费税

【正确答案】B

【答案解析】随同金银首饰销售单独计价的包装物，其收入记入“其他业务收入”科目，包装物收入应缴纳的消费税应记入“税金及附加”科目。选项D，啤酒、黄酒从量征收消费税，所以押金不论是否逾期都是不征收消费税的。

19. 下列关于房地产开发企业在销售其开发产品时，差额缴纳增值税的表述不正确的是（ ）。

- A. 支付给政府部门的地价款，允许在计算销售额时扣除
- B. 支付的土地价款，不包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等
- C. 在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用允许在计算销售额时扣除
- D. 纳税人按规定扣除拆迁补偿费用时，应提供拆迁协议、拆迁双方支付和取得拆迁补偿费用凭证等能够证明拆迁补偿费用真实性的材料

【正确答案】B

【答案解析】房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。支付的土地价款，是指向政府、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，包括土地受让人向政府部门支付的征地和拆迁补偿费用、土地前期开发费用和土地出让收益等。房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用也允许在计算销售额时扣除。纳税人按上述规定扣除拆迁补偿费用时，应提供拆迁协议、拆迁双方支付和取得拆迁补偿费用凭证等能够证明拆迁补偿费用真实性的材料。

20. 下列关于税务师职业道德的说法，不正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所涉税服务人员应当按规定参加继续教育
- B. 任何情况下税务师事务所涉税服务人员都不得向税务师事务所以外的第三方泄露其所获取的委托人隐私和商业秘密
- C. 委托人提供不实资料的，税务师事务所涉税服务人员应当终止提供涉税服务
- D. 未经委托人同意，税务师事务所涉税服务人员不得将委托人所托事务托他人办理

【正确答案】B

【答案解析】税务师事务所涉税服务人员未经委托人允许，不得向税务师事务所以外的第三方泄露其所获取的委托人隐私和商业秘密。国家法律法规另有规定的除外。

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 个以上最符合题意，至少有 1 个错项。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 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

【正确答案】ACE

【答案解析】有下列情形之一的，委托方在代理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。
 - (2) 涉税专业服务机构被注销资格。
 - (3) 涉税专业服务机构破产、解体或被解散。
2. 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

【正确答案】ABDE

【答案解析】环境保护税实行“企业申报、税务征收、环保协作、信息共享”新型征管模式。

3. 新收入准则下，在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象（ ）。

- A. 客户就该商品负有未来付款义务
- B. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户
- C. 企业已将该商品实物转移给客户
- D. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户
- E. 客户尚未接受该商品

【正确答案】BCD

【答案解析】在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象： A. 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。 B. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。 C. 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。 D. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。 E. 客户已接受该商品。 F. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4. 某鞭炮厂（增值税一般纳税人）用外购已税的焰火继续加工高档焰火。10 月销售高档焰火，开具增值税专用发票注明销售额 1000 万元；本月外购焰火 400 万元，取得增值税专用发票，月初库存外购焰火 60 万元，月末库存外购焰火 50 万元，相关发票当月已认证，下列说法正确的有（ ）。（焰火消费税税率 15%，上述价格均不含增值税）

- A. 该鞭炮厂计算缴纳消费税时，可以按照本月生产领用数量计算扣除外购已税焰火已纳的消费税
- B. 该鞭炮厂计算缴纳消费税时，可以按照当月购进的全部已税焰火数量计算扣除已纳的消费税

- C. 该鞭炮厂计算缴纳增值税时，当月购进的全部已税焰火支付的进项税额可以从当期销项税额中抵扣
- D. 该鞭炮厂计算缴纳增值税时，按照本月生产领用数量计算的进项税额可以从当期销项税额中抵扣
- E. 当月该鞭炮厂应纳消费税 88.5 万元

【正确答案】ACE

【答案解析】生产领用外购已税应税消费品连续生产应税消费品的，符合扣除条件的，按生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。对于增值税进项税是凭购进货物取得的增值税专用发票，按发票注明的税额予以抵扣的。应纳消费税 = $1000 \times 15\% - (60 + 400 - 50) \times 15\% = 88.5$ （万元）

5. 下列属于税收策划的特点的有（ ）。

- A. 合法性
- B. 目的性
- C. 策划性
- D. 适用性
- E. 公平性

【正确答案】ABCD

【答案解析】税收策划，是指涉税专业服务机构接受委托人委托，指派涉税服务人员为满足委托人特定目标，依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定，提供的税收策划方案和纳税计划。有如下特点：合法性、策划性、目的性、适用性。

6. 下列属于特殊事项报告代理业务的有（ ）。

- A. 代理个人所得税抵扣情况报告业务
- B. 代理一照一码户信息变更业务
- C. 代理企业所得税汇总纳税信息报告业务
- D. 代理合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告业务
- E. 代理税收统计调查数据采集业务

【正确答案】ACDE

【答案解析】特殊事项报告代理业务，包括代理欠税人处置不动产或大额资产报告、代理纳税人合并分立情况报告、代理停业登记报告、代理复业登记报告、代理个人所得税递延纳税报告、代理科技成果转化暂不征收个人所得税备案、代理个人所得税分期缴纳报告、代理个人所得税抵扣情况报告、代理合伙制创业投资企业单一投资基金核算方式报告、代理企业所得税汇总纳税信息报告、代理核定征收企业所得税重大变化报告、代理综合税源信息报告、代理增量房房源信息报告、代理建筑业项目报告、代理注销建筑业项目报告、代理不动产项目报告、代理注销不动产项目报告、代理房地产税收一体化信息报告和税收统计调查数据采集业务共 19 项。

7. 下列关于纳税信用管理的说法中正确的有（ ）。

- A. 纳税信用信息包括纳税人信用历史信息、税务内部信息、外部信息
- B. 税收风险管理贯穿于税收工作的全过程
- C. 纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的，从 100 分起评
- D. 非经常性指标信息缺失的，从 90 分起评
- E. 个人独资企业不纳入纳税信用管理的范围

【正确答案】ABCD

【答案解析】现行的纳税信用管理办法对于纳税人纳税信用管理的范围确定为：已办理税务登记（含“五证合一、一照一码”、临时登记），从事生产经营的独立核算企业，以及适用查账征收个人所得

税的个人独资企业和个人合伙企业。

8. 鉴证人在承接涉税鉴证业务时，要从（ ）方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托。

- A. 委托事项是否属于涉税鉴证业务
- B. 是否可以承担相应的风险
- C. 承办人是否为鉴证人提供了涉税服务
- D. 是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力
- E. 委托方与受托方是否存在关联关系

【正确答案】ABCD

【答案解析】鉴证人在承接涉税鉴证业务时，应当对委托事项进行初步调查和了解，并从以下方面进行分析评估，决定是否接受涉税鉴证业务委托：委托事项是否属于涉税鉴证业务；是否具有承办涉税鉴证业务的专业胜任能力；是否可以承担相应的风险；承办人是否为鉴证人提供了涉税服务；其他相关因素。

9. 涉税专业服务人员可以通过（ ）等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。

- A. 列示资料清单
- B. 问卷调查
- C. 偷拍
- D. 现场访谈
- E. 询问离职人员

【正确答案】ABD

【答案解析】涉税专业服务人员可以通过列示资料清单、问卷调查、现场访谈等方式，取得并归集与增值税纳税申报事项有关的涉税资料。

10. 下列经济事项中，既属于增值税视同销售，又属于企业所得税视同销售的项目有（ ）。

- A. 自产的货物用于抵偿债务
- B. 委托加工的货物用于建造办公室大楼
- C. 自产的货物用于对外投资
- D. 外购的货物用于对外捐赠
- E. 外购的货物用于职工福利

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，增值税属于特殊销售行为，而非视同销售；选项 B，既不属于增值税视同销售，也不属于企业所得税视同销售；选项 E，增值税不视同销售，企业所得税视同销售。

三、简答题（共 5 题，每题 8 分，共 40 分。请在答题界面的答题框内录入您的答案）

1. 2020 年初某市甲企业拥有房产 9 栋，原值 15000 万元，具体情况如下：

（1）6 栋用于生产经营活动，房产原值共计 8000 万元。

（2）2 栋用于对外投资，其中一栋原值 2000 万元的房产于 2020 年 5 月 1 日对外投资，不承担经营风险，按月收取固定收入 10 万元（不含增值税），另一栋原值 4000 万元的房产于 2020 年 9 月 1 日对外投资，共担风险，按被投资单位每年获利润分红 10%。

（3）1 栋在 2019 年已经被相关部门认定为危险房屋，原值 1000 万元，2020 年 5 月 1 日停止使用，对外出售签订相关合同，取得不含税收入 5000 万元，补交土地出让金 1000 万元，经评估机构评估房产价值 2000 万元，缴纳相关税费 275 万元（不含增值税和印花税）。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）计算上述业务应该缴纳的房产税合计数。（计算房产余值的扣除比例为 20%）

【正确答案】生产经营的房产计征房产税 = $8000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% = 76.8$ （万元）

投资房产应缴纳房产税：

原值 2000 万元的房产计征房产税 = $2000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 4/12 + 10 \times 8 \times 12\% = 16$ (万元)

原值 4000 万元的房产计征房产税 = $4000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 8/12 = 25.6$ (万元)

停止使用的危房, 在停止使用后, 可免征房产税。停止使用前应缴纳的房产税 = $1000 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \times 4/12 = 3.2$ (万元)。

房产税合计 = $76.8 + 16 + 25.6 + 3.2 = 121.6$ (万元)

(2) 计算转让上述危房缴纳的土地增值税。(不考虑地方教育附加)

【正确答案】①收入: 5000 万元

②扣除项目总额 = $1000 + 2000 + 275 + 5000 \times 0.5\% = 3277.5$ (万元)

③土地增值额 = $5000 - 3277.5 = 1722.5$ (万元)

④土地增值额占扣除项目金额的比率 = $1722.5 \div 3277.5 \times 100\% \approx 52.56\%$, 适用 40% 税率, 速算扣除系数为 5%。

⑤实际缴纳的土地增值税 = $1722.5 \times 40\% - 3277.5 \times 5\% = 525.13$ (万元)

2. 居民陈某 2020 年 1 月~12 月收入情况如下:

(1) 在境内某公司任职, 每月工资收入为 12000 元, 个人负担三险一金 2000 元/月, 向单位报送的专项附加扣除信息如下: 小学生女儿 1 名、年满 60 周岁的父母 (陈某为独生子女)。

(2) 4 月为某单位房屋装修设计图纸, 取得劳务报酬收入 8000 元。

(3) 5 月因某商场的累积消费达到一定额度而参加商场的抽奖活动, 抽中一台税后价值 6000 元的笔记本电脑。(个税由陈某另外支付给商场, 商场代为申报扣缴)

已知, 陈某获得的上述综合所得均已按照相关规定预扣预缴了个人所得税。

(1) 请分别计算陈某 2020 年取得的所得预扣预缴的个人所得税。

【正确答案】

陈某 2020 年取得的工资薪金累计预扣预缴应纳税所得额 = $12000 \times 12 - 5000 \times 12 - 2000 \times 12 - 1000 \times 12 - 2000 \times 12 = 24000$ (元)

陈某 2020 年取得的工资薪金应预扣预缴税额 = $24000 \times 3\% = 720$ (元)

陈某 2020 年 4 月取得的劳务报酬所得预扣预缴应纳税所得额 = $8000 \times (1 - 20\%) = 6400$ (元)

陈某 2020 年 4 月取得的劳务报酬所得应预扣预缴税额 = $6400 \times 20\% = 1280$ (元)

陈某 2020 年 5 月抽奖获得的笔记本电脑应纳个人所得税 = $6000 \div (1 - 20\%) \times 20\% = 1500$ (元)

(2) 请阐述个人取得综合所得在哪些情形下, 应当依法办理汇算清缴。

【正确答案】

依据税法规定, 符合下列情形之一的, 纳税人需要办理年度汇算:

①2020 年度已预缴税额大于年度应纳税额且申请退税的。包括 2020 年度综合所得收入额不超过 6 万元但已预缴个人所得税; 年度中间劳务报酬、稿酬、特许权使用费适用的预扣率高于综合所得年适用税率; 预缴税款时, 未申报扣除或未足额扣除减除费用、专项扣除、专项附加扣除、依法确定的其他扣除或捐赠, 以及未申报享受或未足额享受综合所得税收优惠等情形。

②2020 年度综合所得收入超过 12 万元且需要补税金额超过 400 元的。包括取得两处及以上综合所得, 合并后适用税率提高导致已预缴税额小于年度应纳税额等情形

(3) 陈某 2020 年取得的综合所得, 是否需要办理汇算清缴, 如需要, 请计算办理汇算清缴应补(退)的个人所得税。

【正确答案】陈某 2020 年取得的综合所得应纳税所得额 = $24000 + 6400 = 30400$ (元), 适用税率 3%, 速算扣除数 0,

2020 年取得的综合所得应纳个人所得税 = $30400 \times 3\% = 912$ (元)

2020 年取得的综合所得已预扣预缴税额 = $720 + 1280 = 2000$ (元)

2020 年取得的综合所得应退个人所得税 = $2000 - 912 = 1088$ (元)

综上所述, 陈某 2020 年度已预缴税额大于年度应纳税额, 如果申请退税则需要办理汇算清缴, 申请退税 1088 元。

【提示】抽奖取得的笔记本电脑属于偶然所得, 不参与汇算清缴计算。

3. 某企业位于县城, 为增值税一般纳税人, 2021 年 2 月税务机关对其上一年度纳税情况检查中发现如下问题:

(1) 所属某仓库多提折旧 100000 元:

(2) 7 月为本企业基建工程购入材料 226000 元, 其会计处理为:

借: 在建工程 200000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 26000

 贷: 银行存款 226000

(3) 将自产的一批货物通过民政部门捐赠给某小学, 不含增值税价值 120000 元, 成本为 85000 元, 其会计处理为:

借: 营业外支出 120000

 贷: 库存商品 120000

其他资料: 2020 年该企业自行核算的会计利润总额为 1100000 元。

问题: (1) 分别指出上述处理对企业相关税费的影响。

【正确答案】

业务 1, 仓库多提折旧 100000 元, 企业的应纳税所得额减少 100000 元, 企业少缴纳企业所得税 $100000 \times 25\% = 25000$ (元);

业务 2, 处理正确, 自 2020 年 4 月 1 日起, 纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。

业务 3, 将自产的货物用于对外捐赠, 属于增值税的视同销售, 需要补缴增值税 $120000 \times 13\% = 15600$ (元), 需要补缴城建税 $15600 \times 5\% = 780$ (元)、教育费附加 $15600 \times 3\% = 468$ (元) 和地方教育附加 $15600 \times 2\% = 312$ (元)。

调整后的会计利润总额 = $1100000 + 100000 + 17840$ (见下一问的调账金额) = 1217840 (元)

公益性捐赠纳税调整明细如下:

第一步: 自产产品对外捐赠视同销售纳税调增 = $120000 - 85000 = 35000$ (元);

第二步: 税法上的捐赠支出 $120000 + 120000 \times 13\% = 135600$ 元 > 会计上的捐赠支出 $85000 + 120000 \times 13\% = 100600$ 元, 纳税调减 35000 元;

第三步: 税法上的捐赠支出 135600 万元 < 捐赠限额 $1217840 \times 12\% = 146140.8$ 元, 未超过限额, 无需调整;

最终纳税调整的金额 = $35000 - 35000 + 0 = 0$ (万元)

(2) 作出相应的调账分录。

【正确答案】

业务 1 的调账分录为:

借: 累计折旧 100000

 贷: 以前年度损益调整 100000

业务 3 调账

借: 库存商品 35000

 贷: 以前年度损益调整 17840

 应交税费——增值税检查调整 15600

 应交税费——城建税 780

应交税费——应交教育费附加 468

应交税费——应交地方教育附加 312

补交企业所得税

会计利润增加 = $100000 + 17840 = 117840$ (元)

故应纳税所得额增加 = 117840

补交企业所得税 = $117840 \times 25\% = 29460$ (元)

借：以前年度损益调整 29460

贷：应交税费——应交企业所得税 29460

结转以前年度损益调整余额

借：以前年度损益调整 88380

贷：利润分配——未分配利润 88380

4. 某市房地产开发公司（增值税一般纳税人）2015 年取得一块土地使用权，金额 3000 万元，用于建造商品房。发生前期工程费 400 万元，建筑安装工程费 5000 万元，开发间接费用 100 万元。其中应付建筑安装施工企业价款为 3500 万元，只支付了 90%，另外 10% 留下作为开发项目的质量保证金，建筑安装施工企业以 90% 的金额开具了发票。2018 年 5 月，该商品房完工开始销售。

该项目合计发生销售费用 350 万元，管理费用 60 万元，财务费用 400 万元。其中财务费用中有 300 万元为银行借款利息支出，包括银行罚息 50 万元，能够按房地产项目计算分摊利息，并提供合法凭证。当地政府规定的其他开发费用扣除比例为 5%。

截至 2020 年年底，该商品房销售 90%，取得含税收入 18500 万元。企业选择简易计税方法计算增值税。

（1）主管税务机关是否可以要求该房地产公司进行土地增值税清算及其原因。

【正确答案】可以。

已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 85% 以上，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经出租或自用的，主管税务机关可要求纳税人进行土地增值税清算。

（2）假定该企业按规定进行了土地增值税的清算，根据以上资料，计算该企业出售商品房应缴纳的土地增值税金额。

【正确答案】

房地产开发企业可以扣除的土地成本：

$3000 \times 90\% = 2700$ (万元)

房地产开发企业可以扣除的开发成本：

$3500 \times 90\% \times 90\% + (5500 - 3500) \times 90\% = 4635$ (万元)

房地产开发企业可以扣除的开发费用：

$(300 - 50) \times 90\% + (2700 + 4635) \times 5\%$
 $= 591.75$ (万元)

房地产开发企业可以扣除的税金及附加：

$18500 \div (1 + 5\%) \times 5\% \times (7\% + 3\% + 2\%)$
 $= 105.71$ (万元)

房地产开发企业应缴纳的土地增值税：

扣除合计 = $2700 + 4635 + 591.75 + 105.71 + (2700 + 4635) \times 20\% = 9499.46$ (万元)

增值额 = $18500 \div (1 + 5\%) - 9499.46 = 8119.59$ (万元)

增值率 = $8119.59 \div 9499.46 \times 100\% = 85.47\%$

应纳的土地增值税 = $8119.59 \times 40\% - 9499.46 \times 5\% = 2772.86$ (万元)

5. 甲股份有限公司是一家上市公司，公司一贯重视并不断完善研发人员的激励机制，2017 年初，公司设立了股票期权。

协议规定：甲公司向 100 名高级研发人员每人授予 10 万股股票期权，行权条件为这些高级研发人员从授予股票期权之日起连续服务满 3 年；符合行权条件后，每持有 1 股股票期权可以自 2020 年 1 月 1 日起 1 年内，以每股 4 元的价格购买甲公司 1 股普通股股票，在规定期间内未行权的股票期权将失效。

在 2017 年初至 2019 年末的等待期间，甲股份有限公司按会计规定确认了相关的成本费用。

2020 年 3 月，研发人员王某行使公司股票期权计划，假设行权时股票的公允价值为 9 元，行权数量 10 万股。2021 年 4 月，公司派发现金股利，每股 0.2 元。

就上述事项，公司财务经理咨询税务师，请回答下列问题：

（1）该股权激励在授予、等待期和行权时的企业所得税扣除有何规定。

【正确答案】股权激励计划实行后，需要等待一定服务年限方可行权的，授予时企业不做处理，企业所得税也不涉及调整；等待期企业会计上计入相关成本费用，但是不得在对应年度计算企业所得税时扣除；行权后，上市公司可以根据实际行权时该股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，计算确定作为当年上市公司工资薪金支出予以扣除。

（2）简述王某在接受该股票期权和 2020 年 3 月行权时个人所得税政策，并计算其应纳税额。

【正确答案】

员工接受实施股票期权计划企业授予的股票期权时，除另有规定（员工接受该可公开交易的股票期权）外，一般不作为应税所得征税。此时，王某不用缴纳个人所得税。

员工行权时，其从企业取得股票的实际购买价（施权价）低于购买日公平市场价（指该股票当日的收盘价）的差额，是因员工在企业的表现和业绩情况而取得的与任职、受雇有关的所得，应按“工资、薪金所得”适用的规定计算缴纳个人所得税。

其中股票期权形式的工资、薪金应纳税所得额＝（行权股票的每股市场价－员工取得该股票期权支付的每股行权价）×股票数量＝（9－4）×100000＝500000（元）

股权激励在 2021 年 12 月 31 日前，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税。计算公式为：

应纳税额＝股权激励收入×适用税率－速算扣除数

王某应缴纳个人所得税＝500000×30%－52920＝97080（元）

（3）该股权激励实际行权是否可以作为研究开发费享受企业所得税前加计扣除的政策。

【正确答案】直接从事研发活动人员的工资、薪金、奖金等可以作为企业的研发费用，享受加计扣除的优惠。工资薪金包括按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

（4）公司派发现金股利，王某是否需要缴纳个人所得税，若需缴纳，请计算其应纳税额。

【正确答案】王某无需缴纳个人所得税。

个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征收个人所得税。

四、综合分析题（共 2 题，每题 25 分，共 50 分。请在答题界面的答题框内录入您的答案）

1. 2020 年 6 月，税务师在代理审核某化妆品生产企业（增值税一般纳税人）当月的账务处理时，发现如下问题：

（1）该企业将自产的一批高档化妆品奖励给优秀的员工，该批化妆品的成本为 100000 元，同期对外不含税销售价格为 150000 元。当月企业的会计处理为：

借：应付职工薪酬 119500

贷：库存商品 100000

应交税费——应交增值税（销项税额） 19500

(2) 该企业 2020 年 5 月份曾出租高档化妆品的包装物收取押金 22600 元。购销双方约定, 6 月 20 日前归还包装物并退还押金, 但购货方 6 月份逾期未归还包装物, 该化妆品生产企业没收此押金。企业的会计处理为:

借: 其他应付款 22600

贷: 营业外收入 22600

(3) 委托其他加工厂加工一批高档化妆品, 支付加工费, 取得增值税专用发票上注明的加工费为不含税金额 50000 元, 增值税额 6500 元, 已代收代缴消费税。(受托方无同类型化妆品销售价格, 发出委托加工材料成本 170000 元, 收回的高档化妆品用于连续加工生产高档化妆品。)企业的会计处理为:

借: 委托加工物资 50000

应交税费——应交增值税(进项税额) 6500

贷: 银行存款 56500

借: 应交税费——应交消费税 38823.53

贷: 银行存款 38823.53

(4) 补缴了 2019 年所得税汇算清缴应补缴的所得税 20000 元, 该企业 2019 年已结账, 企业会计处理为:

借: 所得税费用 20000

贷: 应交税费——应交所得税 20000

借: 应交税费——应交所得税 20000

贷: 银行存款 20000

(5) 该企业 2020 年 5 月初采用预收货款方式销售高档化妆品 100 箱, 取得含税销售额 113000 元, 企业将收到的款项计入到预收账款中。6 月份将高档化妆品发给购货方, 企业未做任何账务处理, 相关高档化妆品成本 80000 元。

(6) 采购一批生产化妆品的原材料, 已验收入库, 发票尚未收到。购销合同表明的不含税金额 120000 元, 增值税额 15600 元。货款暂未支付, 企业先暂估入账。该企业的会计处理为:

借: 原材料 135600

贷: 应付账款 135600

问题:

(1) 根据资料, 请问企业所做的会计处理是否正确? 如果正确, 请说明理由。 如果不正确, 请说明理由并做出相应的账务调整分录。(不考虑增值税和消费税之外的其他税费, 下同)

【正确答案】

资料(1) 该企业所做的会计处理不正确。

自产的应税消费品用于奖励给职工, 会计上应确认收入、结转成本, 税法规定应缴纳增值税和消费税。

调账分录如下:

借: 应付职工薪酬 50000

主营业务成本 100000

贷: 主营业务收入 150000

借: 税金及附加 22500

贷: 应交税费——应交消费税 22500

【提示】纳税人自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、广告、样品、职工福利、奖励等, 均视同对外销售, 缴纳消费税。

(2) 资料(2) 该企业所做的会计处理不正确。

出租高档化妆品的包装物押金逾期时, 其没收的押金, 应计入“其他业务收入”科目,

并缴纳增值税和消费税。

调账分录如下：

借：营业外收入 22600
 贷：其他业务收入 20000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 2600
借：税金及附加 3000
 贷：应交税费——应交消费税 3000

【提示】出租、出借的包装物收取的押金，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目；待包装物逾期收不回来而将押金没收时，借记“其他应付款”，贷记“其他业务收入”科目。出租、出借的包装物押金逾期时，其没收的押金应缴纳增值税和消费税。

（3）资料（3）该企业所做的会计处理正确。

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。委托方将委托加工产品收回后用于连续生产应税消费品的，应将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，待最终的应税消费品缴纳消费税时予以抵扣，而不是记入委托加工应税消费品的成本中。

委托加工应代收代缴的消费税 = $(170000 + 50000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 38823.53$ （元）

【提示】委托加工应税消费品：

实行从价定率办法计算消费税的组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率})$ ；

实行复合计税办法计算消费税的组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$ ；

应纳税额 = 组成计税价格 \times 适用税率。

（4）资料（4）该企业所做的会计处理不正确。

补缴的所得税应调整 2019 年的损益，应用“以前年度损益调整”科目。调账分录如下：

借：以前年度损益调整 20000
 贷：所得税费用 20000
借：利润分配——未分配利润 20000
 贷：以前年度损益调整 20000

【提示】

对于影响上年利润的项目，由于企业在会计年度内已结账，所有的损益账户在当期都结转至“本年利润”账户，凡涉及调整会计利润的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年度损益调整”进行调整。

（5）资料（5）该企业所做的会计处理不正确。

对采取预收货款方式销售的高档化妆品，应于发出商品时确认收入并缴纳增值税、消费税。

因此，该企业 6 月确认的增值税销项税额 = $113000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 13000$ （元）。

该企业 6 月应纳消费税 = $113000 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 15000$ （元）。

调账：企业在商品发出时，应将预收的销售款从“预收账款”账户转作产品销售收入，应作如下账务处理：

借：预收账款 113000
 贷：主营业务收入 100000
 应交税费——应交增值税（销项税额） 13000

借：主营业务成本 80000

贷：库存商品 80000

将应缴纳的消费税款作如下账务处理：

借：税金及附加 15000

贷：应交税费——应交消费税 15000

【提示】增值税纳税义务发生时间：采取预收货款方式销售货物，为货物发出的当天。但生产销售、生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天。

消费税纳税义务发生时间：纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。

（6）资料（6）该企业所做的会计处理不正确。

一般纳税人购进的货物已到达并验收入库，但尚未收到增值税扣税凭证并未付款的，应在月末按货物清单或相关合同协议上的价格暂估入账，不需要将增值税的进项税额暂估入账。

调账分录如下：

借：应付账款 15600

贷：原材料 15600

2. 某建筑安装企业为增值税一般纳税人，主要从事建筑安装业务。2020 年 3 月发生与增值税相关的业务如下：

（1）本地 A 建筑项目采取一般计税办法，当月竣工结算。收取含税工程款 4580 万元，开具增值税专用发票；另因提前竣工收取奖励款 30 万元，开具企业自制的收款收据，款项已收到。

（2）2020 年 1 月完工已开具增值税专用发票的 B 建筑项目（采取一般计税办法），因存在质量问题，经协商退还含税工程款 109 万元，开具红字专用发票，款项已退还。

（3）外市 C 建筑项目采取简易计税办法，当月竣工结算，收取含税工程款 5150 万元，开具增值税普通发票，款项尚未收到；发生含税分包支出 1030 万元，取得分包商（采用简易计税方法）开具的增值税普通发票，已向项目所在地税务机关填报《增值税预缴税款表》并预缴增值税，取得项目所在地税务机关出具的完税凭证。

（4）将营改增前以 200 万元购置的本地一间商铺出售，取得含税收入 252.5 万元。选择简易计税办法，开具增值税专用发票。

（5）将一批旧的建筑设备（均为营改增前购置）出售，取得含税收入 30.9 万元，开具增值税普通发票。

（6）从国外进口一台机器设备，国外买价折合人民币 80 万元，运抵我国入关前支付的运费折合人民币 4.2 万元、保险费折合人民币 3.8 万元，取得海关进口增值税专用缴款书。入关后运抵企业所在地，取得运输公司开具的增值税专用发票注明运费 1 万元、税额 0.09 万元。该进口设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目，该企业未分开核算。

（7）为 A 建筑项目采购材料取得增值税专用发票注明金额共计 1000 万元，税额共计 130 万元；为 C 建筑项目采购材料取得增值税专用发票注明金额共计 800 万元。税额共计 104 万元。

（8）A 建筑项目工地上月购入的一批板材被盗，经盘点确认被盗板材的实际成本为 10 万元（其进项税额已在上月抵扣）。

（其它相关资料：假定关税税率为 10%，上述取得的相关票据均合规，当月取得的增值税专用发票进项税额允许抵扣的均已登录增值税发票综合服务平台选择、确认当期抵扣。） 问题：

（1）请计算当月预缴的增值税额。（单位元，保留 2 为小数，下同）

【正确答案】

选择适用简易计税方法的：应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 支付的分包款) ÷ (1 + 3%) × 3%

外市 C 建筑项目在外市 C 预缴的增值税 = (5150 - 1030) × 10000 ÷ (1 + 3%) × 3% = 1200000 (元)

(2) 请计算当月的销项税额。

【正确答案】

A 建筑项目的销项税额 = (4580 + 30) × 10000 ÷ (1 + 9%) × 9% = 3806422.02 (元)

B 建筑项目退还工程款抵减本期的销项税额 = 109 × 10000 ÷ (1 + 9%) × 9% = 90000 (元)

当月销项税额合计 = 3806422.02 - 90000 = 3716422.02 (元)

业务 2 和业务 4 选择了简易计税，通过应交税费—简易计税科目核算应纳税额，不涉及销项税额科目。

(3) 请计算当月进项税额转出的金额。

【正确答案】

板材被盗应转出的进项税额 = 10 × 10000 × 13% = 13000 (元)

业务 6 设备既用于一般计税项目也用于简易计税项目可以全额抵扣进项税额，不需要做转出处理。

(4) 请计算当月的进项税额。

【正确答案】

进口机器设备应缴纳的增值税 = (80 + 4.2 + 3.8) × 10000 × (1 + 10%) × 13% = 125840 (元)

【提示】因为只有专用于简易计税项目的固定资产不得抵扣进项税额，该设备既用于一般计税项目，又用于简易计税项目，其进项税额可以抵扣。为 A 建筑项目采购的材料可以抵扣进项税额，可以抵扣的进项税额 = 1300000 (元)

当月的进项税额合计 = 125840 + 1300000 + 0.09 × 10000 = 1426740 (元)

业务 7 为 C 建筑项目采购材料取得增值税专用发票注明金额共计 800 万元。税额共计 104 万元。因为 C 项目选择了简易计税，所以相应的进项税额不可以抵扣。

(5) 请计算当月实际应缴纳的增值税。

【正确答案】

外市 C 建筑项目应缴纳的增值税 = (5150 - 1030) × 10000 ÷ (1 + 3%) × 3% = 1200000 (元)

商铺出售应缴纳的增值税 = (252.5 - 200) × 10000 ÷ (1 + 5%) × 5% = 25000 (元)

旧建筑设备出售应缴纳的增值税 = 30.9 × 10000 ÷ (1 + 3%) × 2% = 6000 (元)

当月实际应缴纳的增值税 = 3716422.02 - (1426740 - 13000) + (1200000 + 25000 + 6000) - 1200000 = 2333682.02 (元)

一般纳税人出租和出售营改增之前购入的机器设备，可以选择简易计税，按 3% 征收率减按 2%。

(6) 请填写《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》

项目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1		
	其中：应税货物销售额	2		

	应税劳务销售额	3		
	纳税检查调整的销售额	4		
	(二) 按简易办法计税销售额	5		
	其中: 纳税检查调整的销售额	6		
税款计算	销项税额	11		
	进项税额	12		
			
	进项税额转出	14		
			
	应抵扣税额合计	17		
			
	应纳税额	19		
			
	简易计税办法计算的应纳税额	21		
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		
	应纳税额减征额	23		
	应纳税额合计	24		
			
	本期已缴税额	28		
			
	本期应补(退)税额	34		
项目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1		
	其中: 应税货物销售额	2		
	应税劳务销售额	3		
	纳税检查调整的销售额	4		
	(二) 按简易办法计税销售额	5		
	其中: 纳税检查调整的销售额	6		
税款计算	销项税额	11		
	进项税额	12		

.....			
进项税额转出	14		
.....			
应抵扣税额合计	17		
.....			
应纳税额	19		
.....			
简易计税办法计算的应纳税额	21		
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		
应纳税额减征额	23		
应纳税额合计	24		
.....			
本期已缴税额	28		
.....			
本期应补（退）税额	34		

【正确答案】

项目		栏次	一般项目	
			本月数	本年累计
销售额	（一）按适用税率计税销售额	1	41293577.98	
	其中：应税货物销售额	2		
	应税劳务销售额	3		
	纳税检查调整的销售额	4		
	（二）按简易办法计税销售额	5	52704761.9	
	其中：纳税检查调整的销售额	6		
税款计算	销项税额	11	3716422.02	
	进项税额	12	1426740	
			
	进项税额转出	14	13000	
			
	应抵扣税额合计	17	1413740	
			
	应纳税额	19	2302682.02	

.....			
简易计税办法计算的应纳税额	21	1234000	
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		
应纳税额减征额	23	3000	
应纳税额合计	24	3533682.02	
.....			
本期已缴税额	28	1200000	
.....			
本期应补（退）税额	34	2333682.02	

【提示】按适用税率计税销售额 = $(4580 + 30) \times 10000 \div (1 + 9\%) - 109 \times 10000 \div (1 + 9\%)$
= 41293577.98 (元)

按简易办法计税销售额 = $5150 \times 10000 \div (1 + 3\%) + 252.5 \times 10000 \div (1 + 5\%) + 30.9 \times 10000 \div (1 + 3\%)$ = 52704761.9 (元)

简易计税办法计算的应纳税额 = $(5150 - 1030) \times 10000 \div (1 + 3\%) \times 3\% + (252.5 - 200) \times 10000 \div (1 + 5\%) \times 5\% + 30.9 \times 10000 \div (1 + 3\%) \times 3\%$ = 1234000 (元)

应纳税额减征额 = $30.9 \times 10000 \div (1 + 3\%) \times 1\%$ = 3000 (元)

先按照3%计算简易计税应纳税额，因为减按2%计算，减征了1%，所以再计算1%的应纳税额减征额。