

税务师《涉税服务实务》易错易混知识点及经典例题

知识点 1：涉税专业服务机构的信用评价 VS 涉税专业服务人员的信用记录

一、涉税专业服务机构的信用评价（团体分，评价：正面清单制）

涉税专业服务机构信用评价，实行信用积分和信用等级相结合方式。

1. 评价周期：为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

在一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构，不纳入信用等级评价范围。税务机关在每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作。

2. 评价有效期：信用等级评价结果自产生之日起，有效期为 1 年。

3. 信用积分及扣减规则：第一个评价周期信用积分的基础分为涉税专业服务机构当前纳税信用得分，以后每个评价周期的基础分为上一评价周期信用积分的百分制得分。（累加制）

特别提示：涉税专业服务机构未参加纳税信用等级评价的，第一个评价周期信用积分的基础分按照 70 分计算。

二、涉税专业服务人员的信用记录（个人分，记录：负面清单制）

从事涉税服务人员信用记录实行信用积分和执业负面记录相结合方式。

1. 个人信用积分指标体系

四类一级指标：基本信息（4）、执业记录（8）、不良记录（14）、纳税记录（1）等。

2. 个人信用积分记录规则

（1）信用积分方式（基础分+加分项-减分项）

①直接得分方式（基本信息部分）；

②累加计分方式（执业记录部分）；

③累计扣分方式（不良记录和纳税记录部分）。

税务机关对从事涉税服务人员违反《涉税专业服务监管办法（试行）》规定进行处理的，根据处理结果和《从事涉税服务人员个人信用积分指标体系及积分记录规则》，进行积分扣减和执业负面记录。

（2）信用失信名录

从事涉税服务人员被纳入涉税服务失信名录的，其个人信用积分中止计算。从事涉税服务人员从涉税服务失信名录中撤出，重新进入正常名录的，其个人信用积分恢复计算。

经典例题

1. 【例题·单选题】下列关于涉税专业服务信用评价说法错误的是（ ）。

A. 评价周期为每年 1 月 1 日至 12 月 31 日

B. 每年 4 月 30 日前完成上一个评价周期信用等级评价工作

C. 信用等级评价结果自产生之日起，有效期为一年

D. 涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分，按年公告，下一个评价周期重新积分

【正确答案】D

【答案解析】涉税专业服务机构信用积分为评价周期内的累计积分，按月公告，下一个评价周期重新积分。

2. 【例题·多选题】关于涉税专业服务信用评价说法正确的有（ ）。

A. 从事涉税服务人员信用记录，实行信用积分和执业负面记录相结合方式

B. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员向税务机关拟将其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起 30 个工作日内提出申辩理由，向税务机关申请复核

C. 涉税专业服务机构和从事涉税服务人员，对信用积分、信用等级和执业负面记录有异议的，可在信用记录产生或结果确定后 12 个月内，向税务机关申请复核

- D. 对涉税服务机构的复核申请，税务机关应当按照包容审慎原则，于 30 个工作日内完成复核工作，作出复核结论，并提供查询服务
- E. 涉税专业服务机构信用评价，实行信用积分和信用等级相结合方式

【正确答案】ACDE

【答案解析】涉税专业服务机构和从事涉税服务人员将对其列入涉税服务失信名录有异议的，应当自收到《税务事项通知书》之日起 10 个工作日内提出申辩理由，向税务机关申请复核

3. 【例题·单选题】下列关于涉税专业服务信用管理，说法错误的是（ ）

- A. 涉税专业服务信用信息分为涉税专业服务机构信用信息和从事涉税服务人员信用信息
- B. 国家税务总局主管全国涉税专业服务信用管理工作
- C. 市下税务机关负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施
- D. 纳税人可以查询涉税专业服务机构的涉税专业服务信用等级和从事涉税服务人员的信用积分

【正确答案】C

【答案解析】省以下税务机关负责所管辖地区涉税专业服务信用管理工作的组织和实施。

知识点 2：税款征收方式 VS 税款征收措施

一、税款征收的方式（熟悉）

方式	适用范围
1. 查账征收	账务健全的纳税人
2. 核定征收	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，由税务机关依据正常条件下的生产能力对其生产的应税产品查定产量、销售额并据以征收税款的征收方式。
3. 查验征收	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征收方式。
4. 定期定额征收	对小型个体户采取的一种征收方式
5. 代扣代缴	在向纳税人支付款项时依法扣缴税款
6. 代收代缴	在向纳税人收取款项时依法收取税款
7. 委托代征	对零星、分散、异地缴纳的税收 注意：（1）对拒绝代征人依法代征税款的纳税人，自其拒绝之时起 24 小时内报告税务机关；（2）自 2013 年 2 月 1 日起，税务机关委托交通运输部门、海事管理机构代为征收船舶车船税税款。

二、税款征收的措施

注意区分税款征收方式和税款征收措施

- （一）核定应纳税额
- （二）关联企业纳税调整
- （三）税收保全
- （四）强制执行
- （五）税款优先
- （六）信息报告
- （七）代位权和撤销权

经典例题：

1. 【例题·单选题】小李开设的个体户经营规模较小，主管税务机关应采用（ ）方法征收税款比较合适。

- A. 查账征收
- B. 查验征收
- C. 定期定额征收

D. 代扣代缴

【正确答案】C

【答案解析】定期定额征收是对小型个体工商户采取定期确定营业额、利润额并据以核定应纳税额的一种征收方式。

2. 【例题·多选题】税款征收的方式包括有（ ）。

- A. 核定征收
- B. 定期定额征收
- C. 邮寄申报
- D. 代扣代缴
- E. 委托代征

【正确答案】ABDE

【答案解析】税款征收的方式包括查账征收、核定征收、查验征收、定期定额征收、代扣代缴、代收代缴、委托代征。邮寄申报属于纳税申报方式，而非税款征收方式。

3. 【例题·多选题】下列属于税款征收措施的有（ ）。

- A. 阻止出境
- B. 责令提供纳税担保
- C. 采取税收保全措施
- D. 关联企业之间纳税调整
- E. 查账征收

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，属于税款征收方式，不是措施。选项 D，纳税人与关联企业业务往来时，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用；不按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款、费用，而减少其应纳税的收入或者所得额的，税务机关有权进行合理调整。

知识点 3：涉税专业服务的法律关系变更 VS 涉税专业服务的法律关系终止

一、涉税专业服务的法律关系变更（情况变化，双方协商，修订）

1. 涉税专业服务协议书签订后，涉税服务机构及其涉税服务人员应按协议约定的涉税专业服务事项进行工作，但遇到系列问题之一的，应当由协议双方对原订协议书进行修改和补充。

- （1）委托项目发生变化；
- （2）涉税服务人员发生变化；
- （3）由于客观原因，需要延长完成协议时间的。

2. 涉税专业服务的法律关系发生变化，必须修订涉税专业服务协议书，并经过委托方和受托方共同签章后生效，修订后的协议书具有同等法律效力。

二、涉税专业服务的法律关系终止

1. 自然终止的情形（履行完毕）

业务委托协议的服务期限届满且服务事项完成，委托关系自然终止。

2. 单方终止的情形（一方原因，另一方可单方终止）

（1）有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：（受托方原因）

- 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）有下列情形之一的，涉税专业服务机构在代理期限内可单方终止代理行为：（委托方原因）

- ① 委托人死亡或解体、破产；
- ② 委托人自行实施或授意涉税服务人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活

动的；

③委托方提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的。

3. 协商终止的情形

委托关系存续期间，一方如遇特殊情况需要终止服务行为的，提出终止的一方应及时通知另一方，终止的具体事项由双方协商解决。

经典例题：

1. 【例题·单选题】下列情形中，属于委托方在代理期限内可以单方终止服务行为的是（ ）

- A. 涉税专业服务人员发生变化
- B. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
- C. 客观原因导致委托服务内容发生变化
- D. 税务师事务所法定代表人变更

【正确答案】B

【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. 【例题·单选题】下列关于涉税专业服务的法律关系，表述错误的是（ ）。

- A. 专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查四大类业务，必须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
- B. 在涉税专业服务协议签订之前，双方应就涉税专业服务费收取等事宜协商一致
- C. 委托人遇到特殊情况需要终止服务行为，可以单方终止服务行为
- D. 由于客观原因，需要延长完成协议时间的，可以变更涉税专业服务关系

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，委托关系存续期间，一方如遇特殊情况需要终止服务行为的，提出终止的一方应及时通知另一方，终止的具体事项由双方协商解决。选项 D，属于涉税专业服务关系的变更，由于客观原因，需要延长完成协议时间，应由协议双方协商对原订协议书进行修改和补充。

3. 【例题·多选题】涉税专业服务协议签订后，遇到下列（ ）情形，需要由协议双方协商修改和补充原定协议书，对涉税专业服务关系进行变更。

- A. 由于客观原因，委托服务内容发生变化的
- B. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务
- C. 由于客观原因，需要延长完成协议时间的
- D. 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的
- E. 涉税专业服务人员发生变化

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B，涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务，委托方在代理期限内可单方终止服务行为；选项 D，委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的，涉税专业服务机构在服务期限内可单方终止服务行为。

知识点 4： 纳税审核方法

审查方法	内容	各自的优缺点及适用情形
顺查法	按照会计核算的程序：原始凭证—会计账簿—会计报表—企业纳税情况（顺：证、账、表、纳税）	优点：比较系统、全面，运用简单，可避免遗漏。缺点：工作量大，重点不突出。

		适用于审查经济业务量较少、会计核算制度不健全、财务管理混乱、问题较多的纳税人、扣缴义务人。
逆查法	与会计核算的程序相反：企业纳税情况-会计报表-会计账簿-原始凭证（逆：纳税、表、账、证）	优点：抓住重点，迅速突破问题。 缺点：容易遗漏一些纳税情况，会计报表未体现的表外事项。 适用于税务师对纳税人（扣缴义务人）税务状况较为了解的情形。
详查法	对审查期内对所有会计凭证、账簿、报表进行审查	优点：保证纳税审查质量。 缺点：工作量大、时间长。 一般适用于经济业务比较简单、会计核算不够健全、财务管理比较混乱的企业。
抽查法	有选择性地抽取一部分进行审查	优点：提高纳税审查的工作效率。 缺点：抽查有较高的风险，影响纳税审查的质量，应对纳税人、扣缴义务人可能存在风险的方面予以评价。 适用于经济业务量较大、会计核算比较健全的纳税人、扣缴义务人。
核对法	审查会计资料间（证、账、表）勾稽关系，进行两两比对，如账证、账表、账账、账实等的勾稽关系	一般用于对纳税人（扣缴义务人）有关会计处理结果之间的对应关系有所了解的情形
查询法	使用询问或调查等程序	根据审核的线索，通过询问或调查的方式，取得必要的资料去证实有关情况，常与其他方法一起使用（通常不单独使用）。
比较分析法	将审查期间的账表资料和账面同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料进行对比分析，找出存在问题的一种审查方法。（横向+纵向比较）	易于发现纳税人（扣缴义务人）存在的问题，只能为进一步的审查提供线索。（只能找到重大差异，但不够精确）
控制计算法	根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确。 $y=f(x)$	如：以产核销、以耗定产，也需配合其他方法使用。（精确度通常不高）
审阅法	对被审计单位有关书面资料进行仔细观察和阅读来取得审计证据	书面资料，主要包括会计资料和其他经济信息资料及管理资料；审阅法是一种十分有效的审核技术，不仅可以取得一些直接证据，同时还可以取得一些间接证据。
复算法	对凭证、账簿和报表以及预算、计划、分析等书面资料进行重新复核、验算	属于核对法的一种，关注原始凭证、记账凭证、账簿、报表以及预算、计划、分析中的有关数据
观察法	通过实地观看、视察来取得审计证据	如对委托人的财产物资进行观察。观察法结合盘存法、查询法使用，会取得更好的效果
鉴定法	对于需要证实的经济活动、书面资料及财产物资超出涉税专业服务人员专业技术，另聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实（必要时）	鉴定法可用于鉴定原材料、产品和工程质量，也可运用专门技术对书面资料的真伪进行鉴定，鉴定结论应计入工作底稿
调节法	关注账目和记录：以一定时点的数据为基础，结合	通常用来审核银行存款和存货的

	因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确	结存情况，常见的调节法有：（1）对未达账目的调节，如在途物资或在途款项；（2）财产物资盘点日晚于结账日时，将盘点日数据调整为结账日数据，实务中称为倒轧法
盘存法	关注实物：通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在	盘存法通常分为直接盘存法（亲自盘）和监督盘存法（监督别人盘，实务中多数采用）。特别提示：现金、有价证券及贵重、稀缺物品一般采用全面盘点；其他财产物资因品种、数量太多，一般可采用判断抽查法，随意抽查法或两者相结合的抽查方法。（重要性分类）

经典例题：

1. 【例题·单选题】根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法是（ ）。

- A. 比较分析法
- B. 控制计算法
- C. 核对法
- D. 查询法

【正确答案】C

【答案解析】核对法是指根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法。

2. 【例题·单选题】根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，提供测算以证实账面数据是否正确的审查方法是（ ）。

- A. 核对法
- B. 审阅法
- C. 控制计算法
- D. 查询法

【正确答案】C

【答案解析】控制计算法是根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确的审查方法。

3. 【例题·单选题】下列不属于纳税审查的基本方法的是（ ）。

- A. 顺查法和逆查法
- B. 抽查法和监盘法
- C. 比较分析法和控制计算法
- D. 核对法和查询法

【正确答案】B

【答案解析】纳税审查的基本方法，主要分为顺查法和逆查法、比较分析法和控制计算法、核对法和查询法、详查法和抽查法、审阅法和复算法、调节法和盘存法、观察法和鉴定法。

知识点 5：视同销售

企业业务	增值税	消费税	企业所得税
设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）	视同销售	不视同销售	不视同销售

的除外			
领用消费税应税产品生产非应税产品时	不视同销售	视同销售	不视同销售
将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户（投、分、送同理）	视同销售	视同销售	视同销售

经典例题：

1. 【例题·单选题】下列行为属于增值税视同销售行为，应当征收增值税的是（ ）。

- A. 某商店为服装厂代销儿童服装
- B. 某公司将外购的饮料用于集体福利
- C. 某企业将外购的洗衣液用于个人消费
- D. 某房地产公司将外购的水泥用于商品房的建设工程

【正确答案】A

【答案解析】选项 BC 均属于不得抵扣进项税的情形，不属于视同销售货物的行为。选项 D，属于正常的生产经营，不视同销售。

2. 【例题·多选题】消费税纳税申报时，应按“视同销售”处理的业务有（ ）。

- A. 某农场将自产的烟叶用于赠送员工
- B. 某酒厂将自产的粮食白酒用于高品质勾兑酒的生产
- C. 某金店将外购的金银首饰用于奖励业务突出的员工
- D. 某高尔夫球杆生产企业将自产的高尔夫球杆与外购的高尔夫球组成套装用于出售
- E. 某汽车厂将自产的小汽车赠送给某医院使用

【正确答案】CE

【答案解析】选项 A，烟叶是农产品，不征收消费税；选项 B，属于用自产的应税消费品用于其他应税消费品的生产，不是视同销售行为；选项 D，属于组合销售应税消费品，是正常销售行为，不属于视同销售缴纳消费税的情况。

3. 【例题·单选题】下列经济事项中，属于增值税视同销售，但不属于企业所得税视同销售的项目是（ ）。

- A. 外购的货物分配给企业的投资者
- B. 自产货物用于企业福利部门使用
- C. 自产货物用于职工个人福利
- D. 外购的货物用于对外捐赠

【正确答案】B

【答案解析】选项 A、C、D，既属于增值税的视同销售，也属于企业所得税的视同销售。企业所得税视同销售主要看所有权是否发生转移，选项 B，所有权并没有发生转移，所以不属于企业所得税视同销售。

知识点 6：预缴增值税核算

一般纳税人转让不动产	自建	选择简易计税方法： 应预缴税款 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%
		一般计税方法的： 应预缴税款 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%
	非自建	选择简易计税方法： 应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或者取得不动产时的作价) ÷ (1+5%) × 5%
		一般计税方法： 应预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或者取得不动产时的作价) ÷ (1+5%) × 5%
一般纳税人	营改增	选择简易计税方法：

不动产经营 租赁（异地）	前取得	应预缴税款=含税销售额÷（1+5%）×5%
		一般计税方法： 应预缴税款=含税销售额÷（1+9%）×3%
	营改增 后取得	应预缴税款=含税销售额÷（1+9%）×3%
一般纳税人提 供建筑服务 （跨地级市）	选择简易计税方法： 应预缴税款 =（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×3%	
	一般计税方法： 应预缴税款 =（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%	
一般纳税人 采用预收款 销售自行开发 的房地产	选择简易计税方法： 应预缴税款=预收款÷（1+5%）×3%	
	一般计税方法： 应预缴税款=预收款÷（1+9%）×3%	

经典例题：

1. 【例题·单选题】一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人在建筑服务发生地预缴税款时，下述公式正确的是（ ）。

- A. 应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+3%）×2%
- B. 应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+9%）×2%
- C. 应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×2%
- D. 应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%

【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2% 的预征率在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。自 2019 年 4 月 1 日起，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%。

2. 【例题·单选题】税务师在进行预缴税款的审核时，下列观点不正确的是（ ）。

- A. 跨地级市建筑服务预缴的审核时，应审核纳税人在纳税义务发生时，是否及时向施工地税务机关履行预缴税申报和预缴税款的义务
- B. 异地租赁不动产预缴的审核时应审核纳税人在纳税义务发生时，特别是在预收方式收取租金时，是否及时向不动产所在地税务机关履行预缴税款申报和预缴税款义务
- C. 异地转让不动产的审核时应审核纳税人在异地销售不动产时，是否按规定向机构所在地的税务机关履行预缴税款申报和预缴税款义务
- D. 房地产开发项目预收款的预缴时应审核纳税人是否在收到预收款时按规定预缴税款

【正确答案】C

【答案解析】异地转让不动产的审核时应审核纳税人在异地销售不动产时，是否按规定向不动产所在地的税务机关履行预缴税款申报和预缴税款义务。

3. 【例题·单选题】A 建筑公司以清包工方式为某一生产企业总承包建造厂房，含税工程款为 3500 万元，A 公司将其中的装饰工程分包给 B 公司，含税分包工程款为 600 万元。A 公司选择简易计税方法，应纳增值税（ ）万元。

- A. 169.90
- B. 140.78
- C. 101.94
- D. 84.47

【正确答案】D

【答案解析】简易计税方式下应纳税额=差额÷（1+征收率）×征收率

应纳税额 = $(3500 - 600) \div 1.03 \times 3\% = 84.47$ (万元)

知识点 7：国内旅客运输服务凭证进项税额的审核

取得增值税专用发票的	发票上注明的税额
取得增值税电子普通发票的	发票上注明的税额
取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的	$(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$ (不含机场建设费等)
取得注明旅客身份信息的铁路车票的	$\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的	$\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$
支付的国际旅客运输服务(免税或零税率)	不得抵扣进项税额

经典例题：

1. 【例题·单选题】甲公司员工胡某 2020 年 1 月因公出差，取得多张注明其身份信息的航空运输电子客票行程单，注明的票价合计为 11000 元，燃油附加费合计为 800 元。则甲公司当月可以抵扣的航空旅客运输进项税额为 () 元。

- A. 343.68
- B. 561.9
- C. 908.26
- D. 974.31

【正确答案】D

【答案解析】取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，航空旅客运输进项税额 = $(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\% = (11000 + 800) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 974.31$ (元)。

2. 【例题·单选题】下列关于纳税人购进国内旅客运输服务，可抵扣进项税额的说法，错误的是 ()。

- A. 取得增值税电子普通发票的，可抵扣的进项税额为发票上注明的税额
- B. 公路、水路等其他旅客运输进项税额 = $\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
- C. 铁路旅客运输进项税额 = $\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
- D. 航空旅客运输进项税额 = $(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$

【正确答案】B

【答案解析】取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：公路、水路等其他旅客运输进项税额 = $\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$

3. 【例题·单选题】某航空公司为增值税一般纳税人，2020 年 6 月购进飞机配件，取得的增值税专用发票上注明价款 600 万元、税额 78 万元；开展国内航空运输服务取得的含税收入为 825 万元；对外提供航空培训服务取得含税收入 58.3 万元；另外将一架闲置飞机租赁给其他航空公司，不配备机组人员，租期为半年，一次性收取含税租金 750 万元。该公司 6 月应缴纳的增值税为 () 万元。

- A. 79.7
- B. 95.25
- C. 181.75
- D. 194.77

【正确答案】A

【答案解析】开展国内航空运输服务应按交通运输业缴纳增值税，税率为 9%，航空培训服务属于物流辅助服务，税率为 6%。将不配备机组人员的飞机出租，属于有形动产租赁，按 13% 计算增值税。纳税人提供有形动产租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

该航空公司的销项税额 = $825 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 58.3 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 750 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 157.7$ (万元)，该公司 6 月应缴纳的增值税 = $157.7 - 78 = 79.7$ (万元)

知识点 8：企业所得税免税收入 VS 企业所得税不征税收入

一、免税收入（注意与不征税收入进行区分，免税收入：该征而不征；不征税收入：本来就不该征）

1. 国债利息收入：购买国债所得的利息收入免税。（支援国家建设）

特别提示：国债转让收入不免企业所得税。

2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益：指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益。（防止重复征税）

3. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益。

居民企业和非居民企业取得的上述免税的投资收益不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益。

4. 符合条件的非营利组织的收入：

（1）接受其他单位或者个人捐赠的收入；

（2）除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入（属于不征税收入），但不包括因政府购买服务取得的收入；

（3）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；

（4）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。

5. 对企业取得的 2009 年及以后年度发行的地方政府债券利息所得，免征企业所得税。（企业发行的债券不免企业所得税）

二、不征税收入（具有国家性质，填写：（七）不征税收入）

1. 财政拨款：是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

2. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金、行政事业性收费：

（1）政府性基金是指企业依照法律、行政法规等有关规定，代政府收取的具有专项用途的财政资金。

（2）行政事业性收费是指依照法律、法规等有关规定，按照规定程序批准，在实施社会公共管理，以及在向公民、法人或者其他组织提供特定公共服务过程中，向特定对象收取并纳入财政管理的费用。

（3）对企业依照法律、法规及国务院有关规定收取并上缴财政的政府性基金和行政事业性收费，准予作为不征税收入，于上缴财政的当年在计算应纳税所得额时从收入总额中减除；未上缴财政的部分，不得从收入总额中减除。

特别提示：企业收取的各种基金、收费，不属于不征税收入，应计入企业当年收入总额。

3. 国务院规定的其他不征税收入：是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

4. 纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织按照核定的预算和经费报领关系收到的由财政部门或上级单位拨入的财政补助收入，准予作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

5. 企业接收政府或股东划入资产的所得税处理

6. 自 2018 年 3 月 13 日至 2023 年 12 月 31 日，对在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的境外机构投资者（包括境外经纪机构），从事中国境内原油期货交易所取得的所得（不含实物交割所得），暂不征收企业所得税。

对境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得，不属于来源于中国境内的劳务所得，不征收企业所得税。

经典例题：

1. 【例题·单选题】根据企业所得税法的规定，下列属于免税收入的是（ ）。

- A. 企业销售商品收入
- B. 企业提供中介代理收入
- C. 企业购买国债取得的利息收入
- D. 企业提供非专利技术收入

【正确答案】C

【答案解析】企业的收入总额包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，具体包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得；国债利息收入属于免税收入。

2. 【例题·单选题】下列属于企业的不征税收入的是（ ）。

- A. 国家拨付企业使用后要求归还本金的资金
- B. 企业取得的符合条件的专项用途财政性资金
- C. 国债利息收入
- D. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益

【正确答案】B

【答案解析】企业的不征税收入包括：（1）财政拨款；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入，是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。选项 A，拨付时属于企业的负债，到期企业需偿还，不属于收入；选项 C、D 属于免税收入。

3. 【例题·单选题】下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- B. 国债利息收入
- C. 符合条件的非营利组织的收入
- D. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益（不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益）

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 均属于免税收入。

知识点 9：应交增值税（一般计税方式下计算增值税税额，最终转入未交增值税；下设 10 个专栏）

借方专栏（减少应交税费）	贷方专栏（增加应交税费）
进项税额	销项税额
销项税额抵减（减少销项）	出口退税
已交税金	进项税额转出（减少进项）
减免税款	转出多交增值税 （期末结转，借：应交税费——未交增值税）
出口抵减内销产品应纳税额	
转出未交增值税 （期末结转，贷：应交税费——未交增值税）	

经典例题：

1. 【例题·单选题】甲企业（增值税一般纳税人）2020 年 5 月购进生产用原材料一批，取得增值税专用发票一张，已经经过认证并抵扣，尚未支付货款。8 月在生产领用时，发现部分材料质量存在问题，与厂商协商，将质量存在问题的原材料退还给厂商，取得了厂商开具的红字增值税专用发票，则甲企业正确的会计处理是（ ）。

- A. 借：应付账款
 贷：原材料
 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
- B. 借：应付账款
 应交税费——应交增值税（进项税额）（红字）
 贷：原材

C. 借：应付账款

贷：原材料

应交税费——应交增值税（销项税额）

D. 借：应付账款

贷：原材料

应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

【正确答案】B

【答案解析】“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额。企业购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额，用蓝字登记；退回所购货物应冲销的进项税额，用红字登记。

2. 【例题·单选题】2020年4月某家电生产企业将其生产的空气加湿器作为福利发放给职工，成本20000元，市场不含税价50000元，会计处理正确的是（ ）。

A. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 26500

贷：主营业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6500

B. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 56500

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6500

C. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 52600

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2600

D. 借：应付职工薪酬——非货币性福利 22600

贷：主营业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2600

【正确答案】B

【答案解析】自产货物用于职工个人福利视同销售。

借：应付职工薪酬——非货币性福利 56500

贷：主营业务收入 50000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6500

3. 【例题·单选题】下列业务的会计核算中，需要通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算的是（ ）。

A. 一般纳税人将外购货物改变用途用于个人消费

B. 一般纳税人将自产产品用于捐赠

C. 一般纳税人将委托加工收回的产品用于股东分配

D. 一般纳税人的产成品因地震造成的损失

【正确答案】A

【答案解析】选项B，一般纳税人将自产产品用于捐赠，属于增值税的视同销售，应该计算增值税销项税额；选项C，一般纳税人将委托加工收回的产品用于股东分配，属于增值税的视同销售，应该计算增值税销项税额；选项D，一般纳税人的产成品因自然灾害造成的损失不用转出进项税。

知识点 10：行政复议中止 VS 行政复议终止（中止：暂停；终止：结束）

一、行政复议中止的情形（还有可能继续，先暂停）：

a. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的。

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

- c. 作为申请人的法人或者其他组织终止，尚未确定权利义务承受人的。
- d. 作为申请人的公民下落不明或者被宣告失踪的。
- e. 申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行政复议的。
- f. 行政复议机关因不可抗力原因暂时不能履行工作职责的。
- g. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关做出解释或者确认的。
- h. 案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的。
- i. 其他需要中止行政复议的情形。

行政复议中止的原因消除以后，应当及时恢复行政复议案件的审理；行政复议机构中止、恢复行政复议案件的审理，应当告知申请人、被申请人、第三人。

二、行政复议终止的情形（无法再继续，结束）：

- a. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的。
 - b. 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的。
 - c. 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的。
 - d. 依照规定，申请人与被申请人经行政复议机构准许达成和解的。
 - e. 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。
- 特别提示：行政复议中止第 abc 项情形，满 60 日行政复议中止的原因未消除的，行政复议终止。

经典例题：

1. 【例题·单选题】行政复议期间，下列情形中，属于行政复议终止的是（ ）。
- A. 作为申请人的公民下落不明或者被宣告失踪的
 - B. 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的
 - C. 申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行政复议的
 - D. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的

【正确答案】B

【答案解析】选项 ACD 为行政复议中止的情形。

2. 【例题·多选题】行政复议期间，下列情形中，属于行政复议中止的有（ ）。
- A. 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，尚未确定法定代理人参加行政复议的
 - B. 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的
 - C. 作为申请人的法人资格终止
 - D. 申请人死亡，没有近亲属
 - E. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机关准予撤回的

【正确答案】AB

【答案解析】选项 CDE 为行政复议终止的情形。

3. 【例题·单选题】下列行政复议情形中，需终止行政复议的是（ ）。
- A. 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理的
 - B. 因不可抗力，致使复议机关暂时无法调查了解情况的
 - C. 申请人申请停止执行，复议机关认为其要求合理的
 - D. 申请人要求被申请人履行法定职责，被申请人正在履行的

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 属于终止行政复议的情况。

