

2021 年税务师《涉税服务实务》试题及参考答案（回忆版）

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. 个人直接转让限售股和通过合伙企业转让限售股增值税和个税的处理、计税依据和申报

【参考答案】

（1）个人直接转让限售股增值税和个税的处理、计税依据和申报。

①个人转让限售股，不缴纳增值税。

②自然人持有限售股出售时，应按照《财政部国家税务总局关于证券机构技术和制度准备完成后个人转让上市公司限售股有关个人所得税问题的通知》（财税〔2011〕108 号）的规定，个人转让新上市公司限售股的，以实际转让收入减去成本原值和合理税费后的余额，适用 20% 税率，由证券登记结算公司直接计算需扣缴的个人所得税额。

【点评】本题考核“个人转让限售股增值税”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第 3 章第 17 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第 3 章第 17 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 04 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 04 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲涉税账务调整、增值税征税范围（2021.06.18）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 07 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第三章 涉税专业服务程序与方法&第五章 纳税申报代理服务（增值税部分）（2021.09.20）。

辅导书点评：奚卫华老师 2021 年《涉税服务实务 应试指南》第 439 页第 30 题，第 420 页表 3-80，2021 年《涉税服务实务 经典题解（题解卷）》第 109 页知识点 6）。

《应试指南》：

单独计算纳税，全年奖应纳个税（ ）元。

- A. 13 080 B. 15 000
C. 28 590 D. 30 000

27. 下列关于不可公开交易的股票期权的表述，错误的是（ ）。

- A. 除另有规定外，员工取得不可公开交易的股票期权时不缴纳个税
B. 行权时，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的差额，在 2021 年 12 月 31 日之前不并入综合所得，全额单独适用综合所得税率表，

款，超过 12 个月仍未归还的借款

30. 关于个税的说法，错误的是（ ）。

- A. 自然人股东从注销的被投资企业取得的剩余资产价值，超过原投资成本部分，需要缴纳个税
B. 演职人员参加非任职单位组织的演出取得的报酬，应按照“劳务报酬所得”项目计征个税

C. 个人转让限售股，以每次限售股转让收入，减除股票原值和合理税费后的余额，为应纳税所得额

(三) 财产转让所得应纳税额的计算与审核要点★★

1. 个人转让股票所得(见表 3-80)

表 3-80 个人转让股票所得的税务处理

情形	税务处理
转让上市公司限售股、转让全国中小企业股份转让系统挂牌公司原始股取得的所得	转按照“财产转让所得”, 适用 20% 的比例税率征收个税 限售股应纳税额的计算: 应纳税所得额=限售股转让收入-(限售股原值+合理税费) 应纳税额=应纳税所得额×20%
转让上市公司流通股、转让全国中小企业股份转让系统挂牌公司非原始股取得的所得	免征个税

经典题解(题解卷)

6) 个人转让限售股征收个人所得税规定
对个人转让限售股取得的所得, 按照“财产转让所得”, 适用 20% 的比例税率征收个人所得税。

个人转让限售股, 以每次限售股转让收入, 减除股票原值和合理税费后的余额, 为应纳税所得额。即:

应纳税所得额=限售股转让收入-(限售股原值+合理税费)

应纳税额=应纳税所得额×20%

纳税人未能提供完整、真实的限售股原值凭证, 不能准确计算限售股原值的, 主管税务机关一律按限售股转让收入的 15% 核定限售股原值及合理税费。

7) 公益慈善事业捐赠个人所得税政策

(1) 个人通过中华人民共和国境内公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关, 向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠(以下简称公益捐赠), 发生的公益捐赠支出, 可以按照个人所得税法有关规定在计算应纳税所得额时扣除。

(2) 个人发生的公益捐赠支出金额, 按照以下规定确定: ①捐赠货币性资产的, 按照

实际捐赠金额确定; ②捐赠股权、房产的, 按照个人持有股权、房产的财产原值确定; ③捐赠除股权、房产以外的其他非货币性资产的, 按照非货币性资产的市场价格确定。

(3) 居民个人按照以下规定扣除公益捐赠支出: ①居民个人发生的公益捐赠支出可以在财产租赁所得、财产转让所得、利息股息红利所得、偶然所得(以下统称分类所得)、综合所得或者经营所得中扣除。在当期一个所得项目扣除不完的公益捐赠支出, 可以按规定在其他所得项目中继续扣除; ②居民个人发生的公益捐赠支出, 在综合所得、经营所得中扣除的, 扣除限额分别为当年综合所得、当年经营所得应纳税所得额的 30%; 在分类所得中扣除的, 扣除限额为当月分类所得应纳税所得额的 30%; ③居民个人根据各项所得的收入、公益捐赠支出、适用税率等情况, 自行决定在综合所得、分类所得、经营所得中扣除的公益捐赠支出的顺序。

(4) 居民个人在综合所得中扣除公益捐赠支出的, 应按照以下规定处理: ①居民个人取得工资薪金所得的, 可以选择在预扣预缴时扣除, 也可以选择按年度汇算清缴时扣除。

109

(2) 个人通过合伙企业转让限售股增值税和个税的处理、计税依据和申报。

①个人通过合伙企业持有限售股出售时, 合伙企业应按照《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号) 和《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 53 号) 的规定, 以限售股的实际转让收入减去股票首次公开发行(IPO) 的发行价的差额, 按“金融商品转让”计算缴纳增值税, 同时按规定缴纳增值税的附加税费。

②根据《个人所得税法》及其实施条例规定, 限售股实际转让收入减去限售股的计税基础和合理税费后的余额计算经营所得; 计算合伙企业经营所得时, 对外投资发生的融资利息支出允许按税法规定的标准准予扣除。对于合伙企业的经营所得, 《财政部国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》(财税〔2008〕159 号) 的规定, 采取“先分后税”办法,

个人分得的经营所得，按“经营所得”适用的五级超额累进税率计算缴纳个人所得税。

【点评】本题考核“财产转让所得的个人所得税计税依据”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第二部分第 3 章第 17 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第 3 章第 17 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 30 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 30 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲个人所得税的应纳税所得额、税收优惠、综合所得预扣预缴、汇算清缴的审核（2021.07.13）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 35 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第三章 涉税专业服务程序与方法&第五章 纳税申报代理服务（个人所得税+印花税）（2021.10.06）；陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班个人所得税应纳税额的计算（2021.07.19）；VIP 签约特训班模拟试题（二）简答题第 4 题第（2）小问；VIP 签约特训班模拟试题（二）简答题第 4 题第（2）小问；尊享无忧班模拟试题（二）简答题第 5 题第（2）小问；高效实验班模拟试题（二）简答题第 5 题第（2）小问超值精品班模拟试题（二）简答题第 5 题第 2 小问；考前刷题集训班模拟试题（二）单选题第 10 题

2. 税款优先的方式有哪些？

【参考答案】（1）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；纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行。

（2）纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。

【点评】本题考核“税款优先原则”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第一部分第 2 章第 05 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第一部分第 2 章第 05 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 09 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲基础精讲第 2 章第 09 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲税款征收措施、征纳双方权利、义务及法律责任、涉税鉴证与纳税情况审查服务（2021.08.09）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 10 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第二章 税收征收管理（3）、第三章 涉税专业服务基本程序和纳税审核方法（2021.09.15）；陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 税收征收管理（2021.08.09）；尊享无忧班摸底试卷多选题第 9 题；高效实验班模拟试题（一）多选题第 1 题；超值精品班模拟试题（一）多选题第 1 题考前刷题集训班模拟试题（一）多选题第 1 题

辅导书点评：奚卫华老师 2021 年《涉税服务实务 应试指南》第 44 页知识点 5，2021 年《涉税服务实务 经典题解（题解卷）》第 33 页例题 2、第 36 页知识点 5，2021 年《涉税服务实务 必刷 550 题》第 11 页第 60 题。

《应试指南》：

涉税服务实务应试指南

商品或货物

B. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款

C. 拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款

D. 对纳税人逃避纳税义务的行为处以 2 000 元以上 5 000 元以下的罚款

E. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的货物或其他财产

解析 ■ 选项 AE 属于税收保全措施；选项 D 属于税务行政处罚措施。 **答案** ■ BC

【例题 14 · 单选题】 下列主管税务机关对欠税的纳税人作出的行为中，不符合《税收征收管理法》及有关政策规定的是（ ）。

A. 通知出入境管理机关阻止其办税人员出境

B. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权，给国家税收造成损害的，税务机关依法申请人民法院行使代位权

C. 应抵押贷款银行要求向银行提供其有关的欠税情况

D. 向人民法院申请以税务机关名义代其行使债权抵缴税款

解析 ■ 税务机关可以通知出入境管理机关阻止欠缴税款的纳税人和纳税人的法定代

5. 税款优先(重要考点)

(1) 税收与无担保债权的关系：税收优先（破产法规定的破产企业所欠职工工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金除外）。

(2) 税收与有担保债权的关系：是平等的，只看先后顺序，欠税在前，税款优先。

纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当优先于抵押权、质权、留置权执行。

【知识点拨】 有担保债权的担保方式包括抵押、质押和留置。

(3) 税收与其他行政处罚的关系：税收优先于罚款、没收违法所得。

(4) 税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。

真题精练（客观题）

（2020 年单选题）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





《经典题解（题解卷）》：

纳税信用评价采取**年度评价指标得分**和**直接判级方式**。评价指标包括税务内部信息和外部评价信息。

纳税信用级别设 A、B、M、C、D 五级。

(3) 纳税信用修复。

税务机关对企业进行纳税信用积分评定后，如纳税人符合下列条件之一的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复：

a. 纳税人发生未按法定期限办理纳税申报、税款缴纳、资料备案等事项且已补办的。

b. 未按税务机关处理结论缴纳或者足额缴纳税款、滞纳金和罚款，未构成犯罪，纳税信用级别被直接判为 D 级的纳税人，在税务机关处理结论明确的期限期满后 60 日内足额缴纳、补缴的。

c. 纳税人履行相应法律义务并由税务机关依法解除非正常户状态的。

4. 税务管理信息化

(1) 金税工程。

(2) 电子税务局。

(3) “非接触式”网上办税。

【例题 2·单选题】(2020 年)关于税款优先的说法，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

【答案】D

【解析】税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外，纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行。纳税人欠缴税款，同时又被行政机关决定处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。

【例题 3·单选题】(2019 年)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()。

033

涉税服务实务经典题解（题解卷）

(5) 税款优先。

a. 税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外。

b. 税收与有担保债权的关系：平等的，只看先后顺序，欠税在前税款优先。

纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当优先于抵押权、质权、留置权执行。

c. 税收优先于罚款、没收违法所得。

d. 税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。

(6) 信息报告。

税务机关扣押商品、货物或者其他财产时，必须开付收据；查封商品、货物或者其他财产时，必须开付清单。

考点八 税务检查★



扫码解疑

经典例题

【例题·单选题】下列关于税务机关行使税务检查权的表述中，不符合税法规定的是()。

- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品、货物和其他财产
- B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件、证明材料和有关资料
- C. 到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据，凭证和资料
- D. 经县税务局长批准，凭统一格式的检

涉税服务实务应试指南

商品或货物

B. 书面通知纳税人的开户银行从其银行存款中扣缴税款

C. 拍卖纳税人其价值相当于应纳税款的商品用以抵缴税款

D. 对纳税人逃避纳税义务的行为处以 2 000 元以上 5 000 元以下的罚款

E. 扣押纳税人的价值相当于应纳税款的货物或其他财产

解析 ▶ 选项 AE 属于税收保全措施; 选项 D 属于税务行政处罚措施。 **答案** ▶ BC

【例题 14·单选题】 下列主管税务机关对欠税的纳税人作出的行为中, 不符合《税收征收管理法》及有关政策规定的是()。

A. 通知出入境管理机构阻止其办税人员出境

B. 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权, 给国家税收造成损害的, 税务机关依法申请人民法院行使代位权

C. 应抵押贷款银行要求向银行提供其有关的欠税情况

D. 向人民法院申请以税务机关名义代其行使债权抵缴税款

解析 ▶ 税务机关可以通知出入境管理机构阻止欠缴税款的纳税人和纳税人的法定代

5. 税款优先(重要考点)

(1) 税收与无担保债权的关系: 税收优先(破产法规定的破产企业所欠职工工资和医疗、伤残补助、抚恤费用, 所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用, 以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金除外)。

(2) 税收与有担保债权的关系: 是平等的, 只看先后顺序, 欠税在前, 税款优先。

纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的, 税收应当优先于抵押权、质权、留置权执行。

【知识点拨】 有担保债权的担保方式包括抵押、质押和留置。

(3) 税收与其他行政处罚的关系: 税收优先于罚款、没收违法所得。

(4) 税务机关应当对纳税人欠缴税款的情况定期予以公告。

真题精练(客观题)

(2020 年单选题) 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

《必刷 550 题》:

刷 多项选择题

刷基础

60. 关于纳税人欠税的处理, 下列说法正确的有()。

- A. 税务机关应对纳税人的欠税情况保密
- B. 税款优先的原则要求在清理税额时, 税款优先各类债权执行
- C. 纳税人欠缴同时又被行政机关处以罚款的, 税款优先于罚款
- D. 欠税金额在 5 万元以上的纳税人在处分其不动产之前, 应当向税务机关报告
- E. 尚有欠税的纳税人出境时, 税务稽查部门可以直接阻止其出境

61. 下列关于税务登记和账簿、凭证管理时间规定的说法中正确的有()。

- A. 纳税人被工商行政管理机关吊销营业执照的, 应自营业执照被吊销之日起 15 日内, 向主管税务机关申报办理注销税务登记
- B. 纳税人遗失税务登记证件的, 应当在 15 日内书面报告主管税务机关, 并登报声明作废
- C. 从事生产、经营的纳税人应自领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主

3. 2016 年 1 月购入某市商铺, 取得购房发票上记载金额 420 万元, 契税的完税凭证上注明当年缴纳契税 12 万元, 个人中介费 6.3 万元, 已经计提折旧。2021 年 3 月卖出该商铺, 取

得含税销售收入 630 万。

其他相关资料：不考虑地方教育费附加。

计算销售该商铺应缴纳的增值税、印花税以及土地增值税。

【参考答案】

应缴纳的增值税= $(630-420) \div 1.05 \times 5\% = 10$ (万元)

【点评】本题考核“转让不动产增值税的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第二部分第 2 章第 11 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲 第二部分第 2 章第 11 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 07 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 07 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲加计抵减、预缴税款的审核 (2021.06.28)；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 10 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】考前串讲 (2021.11.05)；陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班第四章 涉税会计核算 (2021.06.09)；VIP 签约特训班模拟试题 (三) 简答题第一题 VIP 签约特训班模拟试题 (三) 简答题第一题尊享无忧班模拟试题 (一) 综合题第 1 题；高效实验班模底试题 (三) 综合题第 1 题；超值精品班模拟试题 (一) 多选题第 1 题考前刷题集训班模拟试题 (一) 多选题第 1 题

出售时应缴纳的印花税= $630 \times 0.5\% = 0.315$ (万元)

【点评】本题考核“印花税应纳税额的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第二部分第 4 章第 03 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第 4 章第 03 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 34 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 34 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲土地增值税汇算清缴的审核和印花税、契税、房产税、城镇土地使用税的纳税审核与纳税申报 (2021.07.21)；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 37 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第四、六、七、八、九章 (2021.10.09)；陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班房产税、土地增值税、印花税 (2021.07.23)；VIP 签约特训班摸底试卷 (三) 简答题第 4 题；VIP 签约特训班摸底试卷 (三) 简答题第 4 题；尊享无忧班模拟试题 (二) 综合题第 2 题；高效实验班模拟试题 (一) 综合题第 1 题超值精品班模拟试题 (一) 综合题第 1 题；考前刷题集训班摸底试题 (一) 综合题第 1 题。

应缴纳的城市维护建设税及教育费附加= $10 \times (7\% + 3\%) = 1$ (万元)

该房产持有期间为 5 年 2 个月

土地增值税的扣除项目=420×(1+5×5%)+12+0.315+1=538.315(万元)

不含税收入=630-10=620(万元)

增值额=620-538.315=81.685(万元)

增值率=81.685÷538.32×100%=15.17%

适用土地增值税的税率为 30%

应缴纳的土地增值税=81.685×30%=24.51(万元)

【点评】本题考核“转让旧房土地增值税的计算”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第二部分第 4 章第 02 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第 4 章第 02 讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 33 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 33 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲其他项目个税的计算与审核和土地增值税的计算(2021.07.19)；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 38 讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第四、六、七、八、九章(2021.10.09)；陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班房产税、土地增值税、印花税(2021.07.23)；VIP 签约特训班模拟试题(三)简答题第 4 题 VIP 签约特训班模拟试题(三)简答题第 4 题 尊享无忧班摸底试卷综合题第 2 题；高效实验班模拟试题(一)简答题第 4 题；超值精品班模拟试题(一)简答题第 4 题；考前刷题集训班摸底试题(一)简答题第 4 题。

辅导书点评：奚卫华老师 2021 年《涉税服务实务 应试指南》第 532 页知识点九、第 328 页第 5 题，2021 年《涉税服务实务 经典题解(习题卷)》第 75 页第 11 题，2021 年《涉税服务实务 必刷 550 题》第 84 页第 414 题，《冲刺通关必刷模拟试卷》模拟试卷(三)第 4 题。

《应试指南》：

九、个人销售房屋的税务处理(见表 6-8)



表 6-8 个人销售房屋的税务处理

项目	住宅	商铺
增值税	(1) 不满 2 年, 全额缴纳增值税; (2) 满 2 年: a. 一般地区, 免增值税; b. 北上广深: 普通住宅, 免; 非普通住宅, 差额缴纳增值税	销售购置的商铺: 差额缴纳增值税; 销售自建商铺: 全额缴纳增值税
城建及附加	按照缴纳的增值税计算缴纳城建及附加	
土地增值税	暂免征收土地增值税	征收土地增值税
印花税	对个人销售或购买住房暂免征收印花税	按“产权转移书据”缴纳印花税
个人所得税	对个人转让自用 5 年以上、并且是家庭唯一生活用房取得的所得, 免征个人所得税	照章征收个税
代开发票	应该由不动产所在地税务机关代开发票	

《必刷 550 题》:

414. A 房地产开发公司 2021 年 9 月自行建造开发了一幢办公楼, 办公楼一共 5 层, 第一层

· 84 ·

第五章 纳税申报代理服务

对外销售, 共取得收入 1 000 万元; 第二层对外出租, 每年收取租金 100 万元; 第三层作为投资, 与 B 公司建立了一家合资公司 C 公司, 在投资协议中约定 A 公司与 B 公司共同承担投资风险; 第四层与 D 公司成立了一家合资公司 E 公司, 在投资协议中约定 A 公司每年分取固定利润 80 万元, 不承担投资风险, 在该项投资中房屋产权未发生转移; 第五层作为本单位的办公用房。

请分析上述行为应如何缴纳土地增值税、房产税, 无须计算具体的金额。

涉税服务实务应试指南

第 2 章

生产基地使用,专票上注明每台设备价款 100 万元,增值税税额 13 万元,购进固定资产所支付的运输费用价税合计 1 万元,取得一般纳税人专票,均用银行存款支付。取得的专票当月尚未认证,企业账务处理为:

借:固定资产 2 010 000
 应交税费——应交增值税(进项税额) 260 000
 贷:银行存款 2 270 000

③3 月 15 日,支付当年的税控系统专用设备技术维护费,取得服务单位开具的技术维护费发票,企业用银行存款支付 2 000 元。企业账务处理为:

借:管理费用——维护费 2 000
 贷:银行存款 2 000

问题:

(1)按照所给资料顺序,指出公司存在的纳税问题。
 (2)按照所给资料顺序,计算并进行相应的涉税账务调整(计算结果以元为单位)。

5. 鑫鑫宾馆系增值税一般纳税人,设有客房部、餐饮部、营销部和商场等业务部门,分别从事住宿服务、餐饮服务、会展服务和货物销售等经营业务,各业务部门的收入和成本费用等分别进行明细核算。已于 2020 年和 2021 年 5 月分别向主管税务机关提交了《适用加计抵减政策的声明》。该宾馆 2021 年 5 月发生与增值税相关的业务如下:

(1)住宿服务价税合计收入为 3 180 000 元,此外因住客损坏住宿设施而收取赔偿款合计 21 200 元。
 (2)餐饮服务价税合计收入为 1 060 000 元,均开具普票。
 (3)会展服务价税合计为 848 000 元。均开具专票,金额合计 800 000 元、税额合计 48 000 元。
 (4)商场销售货物价税合计为 783 000 元,均采取现金或转账结算。其中出售农林特

产取得价税合计收入为 218 000 元。另外,因 2020 年 3 月销售的一批工艺品存在质量问题,经协商商场于当月退货,购买方无法退回原开具的专票的发票联和抵扣联,凭购买方填开并上传、税务机关校验的《开具红字专票信息表》,开具红字专票金额 80 000 元、税额 10 400 元。

(5)客房重新装修更换新的设施,将客房中原有 300 台电视机以价税合计金额 160 000 元出售,宾馆选择按 3%征收率并减按 2%征收。

(6)省外出租的办公用房按协议预收 2020 年 6—12 月份房屋租赁费价税合计 436 000 元,未开具发票。已向办公房所在地税务机关填报《增值税预缴税款表》并预缴 12 000 元,取得办公房所在地税务机关出具的完税凭证。

(7)将营改增前以 2 000 000 元购置的省外一间商铺出售,取得价税合计收入 2 525 000 元,宾馆选择简易计税方法,并以“差额征税开具功能”开具专票金额 2 500 000 元、税额 25 000 元。当月在商铺所在地预缴增值税 25 000 元,取得商铺所在地税务机关出具的完税凭证。

(8)销售单用途商业预付卡价税合计金额 2 000 000 元、接受单用途商业预付卡的持卡人充值价税合计金额 300 000 元,均开具不征税的普票。

(9)本月餐饮部从农场、渔场处购进蔬菜、海鲜等农产品,取得普票(免税)金额合计 300 000 元,从小规模纳税人处购进水果等农产品,取得对方由税务机关代开的专票,上面注明金额 70 000 元,增值税额 2 100 元。

(10)本月商场部从林场购进大枣一批,取得林场开具的普票(免税)金额合计 100 000 元,商场已经将该批大枣发往加工厂委托加工粽子。

(11)宾馆管理人员和员工报销出差的旅客运输费用,航空运输电子客票行程单

— 328 —

《经典题解(习题卷)》:

税计税依据,并计算该办公楼 2020 年度应纳房产税。

(3)说明办公楼重建后企业所得税的最低折旧年限。

11. 某市资源联合开采企业为增值税一般纳税人,下设多个煤矿和天然气矿。2020 年 10 月生产经营情况如下:

(1)开采的天然气 5 万立方米,开采原煤 450 万吨。

(2)销售开采的原煤 200 万吨,取得不含增值税销售额 23 400 万元。

(3)销售天然气 4 万立方米,取得不含增值税销售额 6 660 万元。

(4)将市区一栋旧办公楼出售,合同注明取得销售收入 2 000 万元(含税),无法取得该办公楼的评估价格;该办公楼原购房发票上注明购买日期为 2013 年 10 月,价格为 1 200 万元,已提取折旧 600 万元。购入该办公楼时完税凭证注明的契税为 36 万元。

(其他资料:企业选择简易计税办法计征增值税,原煤税率为 4%,天然气税率 6%,最终计算结果以万元为单位,假设考虑地方教育附加。)

要求:根据上述资料,按下列序号回答问题:

(1)计算该联合企业当月销售原煤应缴纳的资源税。

(2)计算该联合企业当月销售天然气应缴纳的资源税。

(3)计算该联合企业转让旧办公楼应缴纳的土地增值税。

四、综合分析题

1. 宏达公司为增值税一般纳税人,地处 A 省,主要从事设备销售业务,2020 年 8 月发生如下增值税相关业务:

(1)8 月 3 日,出售设备一台给甲公司,增值税专用发票注明金额为 600 000 元,增值税 78 000 元,代垫运费 6 540 元(承运部门开具给甲公司的增值税专用发票

票一张,注明运费 6 000 元、增值税 540 元),增值税专用发票的发票联、抵扣联都交给甲公司,款项尚未收到。

(2)8 月 5 日,出售一栋办公楼,开具增值税普通发票收取含增值税价 31 000 000 元,该办公楼于 2012 年 6 月购入,购进原值为 20 500 000 元,位置处于 B 省,销售时已提折旧 2 357 500 元,选择简易办法缴纳增值税。

(3)本月开始新建办公楼,为建造办公楼购买一批钢材(当月全部领用),取得增值税专用发票,注明价款 200 000 元,增值税 26 000 元;取得施工单位开具的建筑工程服务费用增值税专用发票,注明价款 100 000 元,增值税 9 000 元。

(4)8 月 20 日,通过境外某公司境内代理人支付管理软件服务费 84 800 元,取得境外公司收款凭据和境内代理人转来的管理软件服务费增值税完税凭证,注明增值税 4 800 元。

(5)8 月 25 日,当年累计为某特种设备加工厂代销设备(适用税率为 13%)满足返利条件,从销售方取得返利 20 000 元,这些设备均已出售。

(6)8 月 28 日,某种设备专用添加剂因管理不善全部损失,经管理处批准结转损失,该添加剂实际账面成本为 30 000 元,购进时进项税额已抵扣 4 800 元。

(7)8 月 30 日,将其持有的 5 台设备对外出租,租赁期限为 1 年,取得含增值税租金收入 339 000 元,款项已经收到。(假设不考虑土地增值税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加。)

问题:

(1)逐笔作出该企业上述业务增值税相关的会计分录。

(2)作出 8 月末应交增值税额的结转分录。

(3)计算《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》(摘要)中对应的金额。

《冲刺通过必刷模拟试卷》:

4. 某食品生产公司在市区有多处房产闲置，2020 年 6 月对以下房产进行处置：

(1) 将一栋宿舍楼以 3000 万元转让给另一企业，该宿舍楼是 2009 年自行建造，当时支付地价款 600 万元，入账价值 1800 万元，并已经计提折旧 810 万元，现经房地产评估机构评定的重置成本价为 3000 万元，成新度折扣率为六成。

(2) 将一处旧仓库以 5000 万元转让给某物流公司，该仓库为 2012 年 5 月购置，不能取得评估价格，但能提供购房发票，发票所载金额为 2800 万元，购房时缴纳契税 112 万元，并能提供契税完税凭证。

(3) 因城市实施规划的需要，自行将位于规划区的一处旧厂房转让给政府，取得转让收入 1900 万元，该厂房为 2010 年购入，经房地产评估机构评定的重置成本价为 2300 万元，成新率为八成。

其他资料：以上业务均签订了不动产销售合同，增值税选择简易计税办法，需要考虑地方教育费附加。

要求：根据以上资料，回答下列问题：

(1) 计算该公司转让宿舍楼应纳的土地增值税（不考虑契税）。

(2) 计算该公司转让旧仓库应纳的土地增值税。

(3) 计算该公司转让旧厂房应纳的土地增值税。

5. 丁公司是一家主要经营医疗器械的生产、销售和运输的大型企业，成立于 2004 年，设立之初就登记为增值税一般纳税人。2021 年年初某税务师接受委托审核丁公司 2020 年全

4. 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？

【参考答案】

(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。

【点评】本题考核“房产税的纳税人”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师

【尊享无忧班】基础精讲第二部分第 4 章第 4 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部

分第4章第4讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第3章第36讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第3章第36讲；李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲土地增值税汇算清缴的审核和印花税、契税、房产税、城镇土地使用税的纳税审核与纳税申报（2021.07.21）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第3章第40讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第四、六、七、八、九章（2021.10.09）；陈曦老师【VIP签约特训班】教练班房产税、土地增值税、印花税（2021.07.23）；VIP签约特训班模底试题（二）单选题第13题；VIP签约特训班模底试题（二）单选题第13题；高效实验班模拟试题（三）简答题第3题第1小问；超值精品班模拟试题（三）简答题第3题第1问；考前刷题集训班模拟试题（三）简答题第3题第1小问。

（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。

【点评】本题考核“不得抵扣的进项税额”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第二部分第2章第8讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第2章第8讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第3章第08讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第3章第08讲；李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲税率和征收率、计税方法、销项税额、进项税额的审核（2021.06.24）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第3章第09讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第三章 涉税专业服务程序与方法&第五章 纳税申报代理服务（消费税部分）（2021.09.26）；陈曦老师【VIP签约特训班】教练班第五章 纳税申报代理（2021.06.29）；VIP签约特训班模底试题（二）综合题第1题第5问；VIP签约特训班模底试题（二）综合题第1题第5问；尊享无忧班模拟试题（一）综合题第2题第5小问；高效实验班模拟试题（二）单选题第10题；超值精品班班模拟试题（二）单选题第10题考前刷题集训班模拟试题（一）单选题第10题

（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。

【点评】本题考核“企业所得税不得税前扣除的支出”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2021年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：奚卫华老师【尊享无忧班】基础精讲第3章第7讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第二部分第3章第7讲；陈立文老师【高效实验班】基础精讲第3章第19讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第3章第19讲；李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲工资薪金、三项经费、广宣费等扣除项目审核、不得扣除项目审核、亏损弥补审核（2021.07.07）；肖晴初老师【高效实验班】基础精讲第3章第25讲；肖晴初老师【考前刷题集训班】刷题集训第三章 涉税专业服务程序与方法&第五章 纳税申报代理服务（消费税部分）（2021.09.26）；陈曦老师【VIP签约特训班】教练班企业所得税的计算和个人所得税的收入与扣除（2021.07.13）；VIP签约特训班模底试题（三）单选题第16题；VIP签约特训班模底试题（三）单选题第16题；尊享无忧班模拟试题（二）综合题第2题第7小问；高效实验班模拟试题（一）简答题第5题第3小问；超值精品班模拟试题（一）简答题第5题第3小问；考前刷题集训班模拟试题（一）简答题第5题第3小问。

辅导书点评：奚卫华老师 2021 年《涉税服务实务 应试指南》第 265 页知识点（二）、第 319 页第 22 题，2021 年《涉税服务实务 经典题解（题解卷）》第 54 页表 3-2，2021 年《涉税服务实务 经典题解（题解卷）》第 47 页第 22 题，2021 年《涉税服务实务 必刷 550 题》第 36 页第 212 题，《冲刺通关必刷模拟试卷》模拟试卷（一）第 11 题答案。

(二) 不得抵扣的进项税额★★★

纳税人未按照规定取得并保存增值税扣税凭证的, 进项税额不得抵扣。

【知识点拨】扣税凭证包括专票、进口增值税专用缴款书、税收缴款完税凭证、农产品收购发票和销售发票、国内旅客运费发票、道路通行费电子发票等。

1. 不得抵扣进项税额的具体规定

(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(简称“简、免、福、消”)的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

【知识点拨 1】纳税人的交际应酬消费属于个人消费。外购货物用于交际应酬, 其进

项税额不得抵扣。

【知识点拨 2】涉及的固定资产、无形资产、不动产, 仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产(不包括其他权益性无形资产)、不动产。如果固定资产、无形资产、不动产既用于一般计税项目, 又用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费, 进项税额允许全额抵扣。具体处理见表 2-28 和 2-29。

【知识点拨 3】自 2018 年 1 月 1 日起, 纳税人租入固定资产、不动产, 既用于一般计税方法计税项目, 又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, 其进项税额准予从销项税额中全额抵扣。

表 2-28 准予抵扣、不得抵扣进项税额的划分

资产类别	用于一般计税项目	专用于简、免、福、消	既用于一般, 又用于简免
其他权益性无形资产	可以抵扣税额	可以抵扣税额	全额抵扣税额
购入或租入的 固定资产、无形资产、不动产	可以抵扣税额	不得抵扣进项税额	全额抵扣进项税额
其他资产	可以抵扣税额	不得抵扣进项税额	按比例抵扣进项税额

— 265 —

D. 航空运输企业的销售额, 不包括代收的机场建设费和代售其他航空运输企业客票而代收转付的价款

E. 一般纳税人提供客运场站服务, 以其取得的全部价款和价外费用, 扣除支付给承运方运费后的余额为销售额

9. 关于增值税销售额的说法, 正确的有()。

A. 分期收款结算方式下, 货物发出时确认销售额

B. 将销售代销货物的销售金额并入应税销售额

C. 以旧换新方式销售货物时, 一律按实际收到货款确认应税销售额

D. 外汇结算销售额人民币折合率可选择当天或当月 1 日外汇牌价

E. 采取还本销售方式, 可从应税销售额中减除还本支出

10. 税务师在审核某增值税一般纳税人申报缴纳增值税时, 发现下列情况应作为纳税义务发生确认应税销售额的有()。

A. 发出的代销商品, 货款尚未收到, 在第 90 天收到代销清单时

E. 购入扩建车间所用的智能化楼宇设备

22. 下列关于进项税额的陈述, 正确的有()。

A. 2020 年 5 月自农场购进农产品, 按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和 10% 的扣除率计算进项税额

B. 纳税人购进货物, 取得的增值税扣税凭证不符合有关规定的, 其进项税额不得从销项税额中抵扣

C. 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务的进项税额不得抵扣

D. 纳税人租入不动产, 既用于一般计税方法计税项目, 又用于免征增值税项目, 其进项税额不得从销项税额中抵扣

E. 根据最新规定, 纳税人外购的应征消费税的摩托车、汽车、游艇, 其进项税额可以从销项税额中抵扣

23. 增值税一般纳税人发生的下列业务, 属于可以抵扣进项税额的有()。

A. 购进职工食堂的专用设备

B. 购进生产空气净化器的生产设备

 网校
 .com

 网校
 .com

— 319 —

为 8:2。

问题:

(1) 2020 年 8 月支付租金的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?

(2) 2020 年 9 月采购的用于改建材料的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?

(3) 2020 年 10 月支付建筑服务的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?

☞ 真题精练 (主观题) 答案

【答案】

(1) 支付的租金取得专票上注明的进项税额 5.4 万元可以全额抵扣。

(2) 购进材料用于办公楼改建, 取得的专票可以抵扣进项税额。

(2) **非正常损失**的购进货物, 以及相关的加工修理修配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)、加工修理修配劳务和交通运输服务。

(4) **非正常损失**的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(5) **非正常损失**的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产, 均属于不动产在建工程。

【知识点拨 1】 非正常损失是指纳税人因**管理不善**造成货物被盗、丢失、霉烂变质等损失, 以及因**违反法律法规**造成货物或者不

* 在“计算不得抵扣的进项税额”公式中如何确定销售额, 一直有争议, 根据近年来注会税法及税务师税法类考题的答案, 我们可以得出结论: 按照纳税人**全部**业务的**差额后**销售额计算不得抵扣的进项税额比例。

— 266 —

《经典题解 (题解卷)》:

涉税服务实务经典题解 (题解卷)

续表

类型	具体情形
准予抵扣	<p>支付的道路、桥、闸通行费进项税额抵扣政策</p> <p>(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增值税额抵扣进项税额。</p> <p>(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:</p> <p>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%</p> <p>其他抵扣规定</p> <p>(1) 按照规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产, 发生用途改变, 用于允许抵扣进项税额的应税项目, 可在用途改变的次月按照下列公式计算可以抵扣的进项税额:</p> <p>可以抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产、不动产净值 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率</p> <p>(2) 自 2018 年 1 月 1 日起, 纳税人租入固定资产、不动产, 既用于一般计税方法计税项目, 又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, 其进项税额准予从销项税额中全额抵扣</p>
不予抵扣	<p>形式要件</p> <p>纳税人取得的增值税扣税凭证不符合相关规定的</p> <p>实质要件</p> <p>(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、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产, 仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产 (不包括其他权益性无形资产)、不动产。</p> <p>【提示】 纳税人的交际应酬消费属于个人消费。</p> <p>(2) 非正常损失的购进货物, 以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>(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)、加工修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>(4) 非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>(5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>(6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。</p> <p>(7) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。</p> <p>纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用, 其进项税额不得从销项税额中抵扣。</p> <p>(8) 已抵扣进项税额的不动产, 发生非正常损失, 或者改变用途, 专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, 按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:</p> <p>不得抵扣的进项税额 = 已抵扣进项税额 × 不动产净值率</p> <p>不动产净值率 = (不动产净值 ÷ 不动产原值) × 100%</p>

《经典题解（习题卷）》：

- 或调增销项税额的，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目
- C. 税务机关检查后应调增账面进项税额或调减销项税额的，借记有关科目，贷记“应交税费——增值税检查调整”科目
- D. 全部调账事项入账后，应结出“应交税费——增值税检查调整”账户的余额，并对余额进行处理，处理之后，“应交税费——增值税检查调整”账户无余额
19. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算的，“商品进销差价”科目核算的内容是（ ）。
- A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额
- B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额
21. 金融商品转让按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额，其增值税会计核算中涉及的科目是（ ）。
- A. 应交税费——应交增值税
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——转让金融商品应交增值税
- D. 应交税费——应交增值税（销项税额抵减）
22. 某工业企业为增值税一般纳税人，以下不得抵扣进项税额的是（ ）。
- A. 采购生产用原材料支付运费，取得货运增值税专用发票
- B. 从小规模纳税人处采购其自产的农产品，取得专用发票一张
- C. 外购原材料一批，取得专用发票，因地震的原因造成其中 30% 发生损失
- D. 为职工活动室外购乒乓球台
23. 某生产企业为增值税一般纳税人，

047

《必刷 550 题》：

 刷易错

税务师
考前突破

212. 根据《企业所得税法》及实施条例的规定，下列各项中，在发生时不可以全额税前扣除的有（ ）。
- A. 契税
- B. 因违章建筑被行政执法部门拆除违法建筑物的损失
- C. 因管理不善造成的原材料霉烂变质损失
- D. 直接捐赠某小学支出
- E. 合理的业务招待费支出
213. 下列旅客运费发票可以计算抵扣进项税额的有（ ）。
- A. 纸质出租车票
- B. 定额车票
- C. 国际机票
- D. 注明旅客身份信息的高铁票
- E. 注明旅客身份信息的轮船票
214. 某涉税专业服务人员受托对各企业 2020 年 11 月纳税情况进行审核时，认为下列对销项税额处理不正确的有（ ）。
- A. 一般纳税人的超市当月全部粮食收入均开具发票，其中增值税专用发票上的金额为 500 万元，普通发票上的价款合计 200 万元，当月计算销项税额为 61.51 万元
- B. 河北省某小规模生产企业销售自产产品开具普通发票为 101 万元，应计销项税额 1 万元
- C. 一般纳税人企业销售 2009 年以前购入的应税旧固定资产，采用简易计税方法，应当缴纳的增值税 4 万元计入当期销项税额
- D. 纳税人采取还本销售货物的，不得从销售额中减除还本支出
- E. 将购进的货物发给职工应计算增值税销项税额

《冲刺通关必刷模拟试卷》：

11. D 【解析】不得从销项税额中抵扣的进项税额包括：

(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、接受加

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

· 1 ·

工修理修配劳务或者应税服务。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产、不动产。

(2) 非正常损失的购进货物及相关的加工修理修配劳务或者交通运输业服务。

(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)、加工修理修配劳务或者交通运输业服务。

(4) 非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(6) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

(7) 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

