



## 《涉税服务实务》模拟试题

## 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. 下列关于增值税纳税人的征收率的说法中，表述不正确的是（ ）。
- A. 纳税人销售旧货，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税
- B. 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应按 3%的征收率征收增值税
- C. 一般纳税人销售自产自来水可以按照 3%的征收率计征增值税
- D. 小规模纳税人销售自建或者取得的不动产按照 3%的征收率计征增值税
2. 税务师在对增值税小规模纳税人纳税审核时，下列观点不正确的是（ ）。
- A. 应核查小规模纳税人将含税的销售额换算成不含税销售额的计算是否正确
- B. 小规模纳税人销售或出租不动产、选择差额纳税的劳务派遣服务适用的征收率为 3%
- C. 营改增试点政策规定，部分特定应税行为的应税销售额允许按扣除项目后的余额计算应纳税增值税额
- D. 小规模纳税人跨地级市提供建筑服务、异地销售或出租不动产以及房地产开发企业预收款方式销售开发项目，除适用的预征率和申报抵减税额与一般纳税人略有差异外，审核内容和方法与一般纳税人相同
3. 某商业企业为增值税一般纳税人，2020 年 4 月销售服装取得含税收入 8 万元，销售副食品取得含税收入 12 万元，视同销售小电器取得含税收入 2 万元。5 月 7 日，向税务机关申报的增值税纳税申报表中（纳税期限为 1 个月），“应税货物销售额”栏中合计金额是（ ）万元。
- A. 6.90
- B. 12.07
- C. 17.24
- D. 19.47
4. 下列不属于行政复议证据的是（ ）。
- A. 书证
- B. 物证
- C. 视听资料
- D. 其他案件结论
5. 某化工生产企业 2020 年 3 月 8 日销售商品给 B 公司，不含税售价 100 万元，成本为 80 万元，当天 B 公司开出商业承兑汇票一张，面值为 113 万元；3 月 12 日，用银行存款支付 2 月份的应纳增值税额 18 万元，取得完税凭证。3 月份通过用途确认的增值税专用发票 12 张，进项税额合计 5.8 万元，下列会计处理不正确的是（ ）。
- A. 发生赊销：
- |                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：应收票据            | 1130000 |
| 贷：主营业务收入          | 1000000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 130000  |
- B. 结转成本：
- |          |        |
|----------|--------|
| 借：主营业务成本 | 800000 |
| 贷：库存商品   | 800000 |
- C. 缴纳上月的增值税：
- |               |        |
|---------------|--------|
| 借：应交税费——未交增值税 | 180000 |
| 贷：银行存款        | 180000 |



D. 当月月末，结转当月发生的应纳增值税：

借：应交税费——应交增值税 72000

贷：应交税费——未交增值税 72000

6. 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

7. 下列有关消费税征税规定的表述，正确的是（ ）。

- A. 商场零售高档化妆品时，其包装物不能分别核算的，一并计征消费税
- B. 收取白酒包装物押金时间超过 12 个月不再退还的，该押金应按含税价计征消费税
- C. 从工业企业购进已税白酒为原料生产勾兑的白酒可以扣除外购白酒已纳的消费税
- D. 啤酒每吨出厂价在 3000 元（含 3000 元，不含增值税）以上的是甲类啤酒，出厂价包含包装物及包装物押金，但不包括重复使用的塑料周转箱的押金

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

A. 计提工资 8000 元，其中应在税前列支 1000 元：

借：生产成本 7000

税前列支费用 1000

贷：应付职工薪酬 8000

B. 取得存款利息 3000 元，存入银行：

借：银行存款 3000

贷：财务费用 3000

C. 代扣员工个人所得税 245 元：

借：应付职工薪酬 245

贷：应交税费——代扣个人所得税 245

D. 接受不征税的财政补贴 20000 元：

借：银行存款 20000

贷：营业外收支 20000

9. 商业企业一般纳税人零售下列商品可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 食品
- B. 劳保用品
- C. 服装
- D. 化妆品

10. 税务师审核某工业企业 2020 年 7 月书立、领受的应税凭证时，有关印花税的税务处理不正确的是（ ）。

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

11. 在计算土地增值税时，不准予按照实际发生额扣除的项目是（ ）。

- A. 与销售开发房产对应的土地出让金
- B. 房地产的开发费用
- C. 销售房产缴纳的城建税



D. 土地征用及拆迁补偿费

12. 下列说法中, 不需要办理变更税务登记的是 ( )。

- A. 某企业更换法人代表
- B. 某企业由有限责任公司变更为股份有限公司
- C. 某企业增加注册资金
- D. 某企业总机构跨省迁移

13. 下列关于涉税鉴证业务的说法, 正确的是 ( )。

- A. 委托人不按照业务结果进行申报的, 涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务
- B. 委托人违反法律、法规及相关规定的, 涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务, 对于已完成的部分约定业务, 无权收款
- C. 委托人提供不真实、不完整资料信息的, 涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务, 对于已完成的部分约定业务, 涉税专业服务机构及涉税服务人员要承担该部分责任
- D. 为提高工作效率, 承办被鉴证单位代理服务的人员最好同时承办被鉴证单位的涉税鉴证业务

14. 下列关于纳税情况审查业务说法错误的是 ( )。

- A. 提供纳税情况审查服务, 应当执行业务承接、业务计划、业务实施、业务记录、业务成果、质量监控与复核等一般流程
- B. 纳税情况审查仅包括以下内容: 海关委托保税核查、海关委托稽查、税务机关委托纳税情况审查
- C. 承接纳税情况审查业务, 应当对委托事项进行初步调查和了解, 并从多方面进行分析评估决定是否接受纳税情况审查业务委托
- D. 税务师应当对被审查人开展必要的风险评估, 确定审查重点, 合理安排人员分工, 确保委托业务顺利完成

15. 下列关于税款征收方式的陈述, 不正确的是 ( )。

- A. 核定征收一般适用于财务会计制度健全的纳税单位
- B. 定期定额征收一般适用于小型个体工商户
- C. 委托代征税款一般适用于零星、分散和异地缴纳的税款征收
- D. 查验征收是指税务机关对纳税人的应税商品、产品, 通过查验数量, 按市场一般销售单价计算其销售收入, 并据以计算应纳税款的一种征收方式

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

- A. 纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
- B. 纳税评估中, 对重点税源户, 要保证每年至少重点评估分析一次
- C. 税务检查中, 可以到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据、凭证和资料
- D. 税务检查中, 经县以上税务局(分局)局长批准, 凭全国统一格式的检查存款账户许可证明, 查询从事生产、经营纳税人的银行存款账户

17. 某保险企业, 2020 年全部保费收入为 1000 万元, 退保金 200 万元, 发生销售保险的佣金和手续费支出 130 万元,

该企业 2020 年计算企业所得税时准予扣除的佣金及手续费为 ( ) 万元。

- A. 120
- B. 130
- C. 144
- D. 160

18. 原审人民法院收到上诉状, 应当在 ( ) 日内将上诉状副本送达其他当事人, 对方当事人应当在收到上诉状副本之日起 ( ) 日内提出答辩状。



- A. 5; 10
- B. 10; 5
- C. 7; 10
- D. 5; 7

19. 关于有限变更原则的说法, 正确的是 ( )。

- A. 有限变更原则属于税务行政诉讼的基本原则
- B. 人民法院在税务行政诉讼中不可以撤销或部分撤销涉税具体行政行为
- C. 人民法院在税务行政诉讼中可以确认涉税具体行政行为违法, 并直接变更涉税具体行政行为内容
- D. 人民法院只可直接变更显失公正的税务行政处罚

20. 下列关于行政诉讼参加人的描述, 正确的选项是 ( )。

- A. 原告提供的证据不成立的, 免除被告的举证责任
- B. 因被告的原因导致原告无法举证的, 由被告承担举证责任
- C. 当事人、法定代理人可以委托一至三人代为诉讼, 受委托人为委托代理人
- D. 起诉复议机关不作为的, 税务机关是被告

**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)**

21. 自 2019 年 4 月 1 日起, 可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的增值税一般纳税人, 需要满足的条件有 ( )。

- A. 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
- B. 纳税信用等级为 A 级或者 B 级
- C. 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
- D. 申请退税前 36 个月未因偷税被税务机关处罚
- E. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返 (退) 政策

22. 下列各项不同用途的应税消费品, 不需缴纳消费税的有 ( )。

- A. 将自产的卷烟用于交际应酬
- B. 某卷烟批发企业将卷烟批发给零售单位
- C. 某卷烟批发企业将卷烟批发给另一家批发企业
- D. 某金银首饰生产企业将金银首饰销售给某商场
- E. 进口普通化妆品

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

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

24. 下列项目在 “税金及附加” 科目中核算的有 ( )。

- A. 教育费附加
- B. 资源税





- C. 城镇土地使用税
- D. 增值税
- E. 印花税

25. 对以下（ ）行为经税务机关责令限期改正而仍未改正者不得领购使用增值税专用发票。

- A. 不能向税务机关准确提供有关增值税计税资料者
- B. 未按规定开具增值税专用发票
- C. 未按规定接受税务机关检查的
- D. 销售的货物全部属于免税项目的
- E. 外购货物既用于生产应税货物又用于生产免税货物，无法分清各自耗用数额的

26. 印花税纳税审核过程中，税务师的以下观点不正确的有（ ）。

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

27. 涉税培训服务业务是根据行政机关、纳税人、院校等不同人员的业务需求，涉税专业服务机构及其涉税服务人员以其政策理解能力和操作实务能力为其提供的（ ）方面的财税知识培训服务。

- A. 会计理论培训
- B. 报税实务培训
- C. 案例应用分析培训
- D. 税务师资格考试培训
- E. 税收政策解读

28. 下列关于税款征收方式的表述中，正确的有（ ）。

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

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

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

30. 下列选项中关于税务行政诉讼的前提，正确的有（ ）。

- A. 公民、法人或者其他组织不服复议决定的，可以在收到复议决定书之日起 15 日内向人民法院提起诉讼



- B. 公民、法人或者其他组织在紧急情况下请求行政机关履行保护其人身权、财产权等合法权益的法定职责, 行政机关不履行的, 提起诉讼不受规定期限的限制
- C. 书写起诉状确有困难的, 可以口头起诉, 由人民法院记入笔录, 出具注明日期的书面凭证, 并告知对方当事人
- D. 案件属于人民法院受案范围和受诉人民法院管辖是提起税务行政诉讼的条件之一
- E. 因除不动产之外的其他案件自行政行为作出之日起超过 3 年提起诉讼的, 人民法院不予受理

### 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）

31. 某贸易公司 2020 年 10 月 25 日从外地某钢铁厂购进螺纹钢一批, 钢铁厂于当日开具增值税专用发票并将发票联和抵扣联交给贸易公司业务人员。2020 年 11 月 4 日贸易公司业务人员在返程途中被盗, 将增值税专用发票的发票联和抵扣联丢失。因此项购销业务涉及金额巨大, 贸易公司当即于 2020 年 11 月 5 日派相关人员去钢铁厂进行沟通, 说明情况并希望钢铁厂再开一张相同金额的增值税专用发票, 钢铁厂财务人员拒绝另行开具增值税专用发票。

(1) 钢铁厂为什么拒绝另行开具增值税专用发票?

(2) 贸易公司在钢铁厂不另开增值税专用发票的情况下, 怎样才能取得此项业务的增值税进项税额抵扣凭证?

(3) 贸易公司最迟应何时办妥各项相关手续, 才能保证此项业务的进项税额可以抵扣?

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

(1) 在增值税上如何处理?

(2) 在消费税上如何处理?

(3) 在所得税上如何处理?

33. 某市甲建筑安装公司于 2018 年 3 月 15 日以银行存款 1000 万元投资与某个人设立乙公司, 甲公司占乙公司（非上市公司）股本总额的 70%, 乙公司当年获得净利润 300 万元, 乙公司保留盈余不分配。2019 年, 乙公司获得净利润 200 万元。2020 年 9 月, 甲公司准备采取股权转让方式将拥有的乙公司 70% 的股权全部转让, 预计转让价为人民币 1350 万元。

甲公司聘请税务师王某进行税收筹划。综合考虑乙公司的运行情况, 王某提出以下筹划方案: 乙公司先将税后利润的 90% 用于分配, 然后, 甲公司再将其拥有的乙公司 70% 的股权全部转让, 预计转让价为 1035 万元。

(1) 甲公司在股权转让中需要缴纳哪些税费。

(2) 从税后净利润的角度, 分析税务师王某的筹划方案是否可行, 并给出相应的理由。

34. 2020 年 4 月 5 日, 某增值税一般纳税人购进大楼一座, 该大楼用于公司办公, 该企业将其计入固定资产并于次月开始计提折旧。

4 月 20 日, 该企业取得大楼的增值税专用发票并勾选确认, 专用发票注明的价款为 1000 万元、增值税税额为 90 万元。

要求: 根据上述资料, 回答下列问题:

(1) 请简述进项税额抵扣的方法并根据上述资料作出该企业 2020 年 4 月份的会计分录。

(2) 2021 年 3 月, 该企业决定将此办公楼改造成员工食堂专用, 改变用途时该不动产净值为 90.83%。请计算不得抵扣的进项税额及作出相应的会计分录。

35. 境内居民企业甲公司 2020 年有关投资收益科目的明细核算及相关资料如下:

资料 1: 当年取得国债利息收入 50 万元。

资料 2: 因持有境内居民企业乙公司 25% 的股权, 该股权采用权益法核算, 由于乙公司盈利, 当年“投资收益”账户确认收益 200 万元。



资料 3：因持有境内居民企业丙公司 30% 的股权，该股权采用权益法核算，由于丙公司亏损，当年“投资收益”账户确认损失 100 万元。

资料 4：当年将其持有的境内居民企业丁公司 20% 的股权全部转让，取得转让收入 7000 万元。转让时丁公司未分配利润和盈余公积合计为 2000 万元。

转让时，甲公司的账务处理如下：

借：银行存款 7000

    投资收益 500

    贷：长期股权投资——成本 6000

        长期股权投资——损益调整 1500

根据上述资料，按下列要求回答问题：

- (1) 请根据上述资料提出企业所得税纳税调整意见，并简要说明理由。
- (2) 请根据上述资料填列投资收益纳税调整明细表（单位：万元，保留 2 位小数）

A105030

投资收益纳税调整明细表

		1	2	321	4	5	6	7	846
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10	1+2+3+4+5+6+7+8+9								



A105030

投资收益纳税调整明细表

		1	2	321	4	5	6	7	846
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10	1+2+3+4+5+6+7+8+9								

#### 四、综合题（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）

36. 位于市区的某汽车销售公司，其经营范围为汽车销售（含二手车销售）、维修等，2020 年其经营情况如下：

（1）全年销售汽车取得不含税收入 9000 万元，销售汽车成本为 5600 万元。全年提供汽车维修服务取得不含税收入 200 万元，维修成本为 150 万元。

（2）年初与甲企业签订汽车租赁协议，合同注明：租给甲企业十辆其名下雪佛兰汽车，租期 3 年，租赁期限为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，3 年不含税租金共计 60 万元，该笔租金于 2020 年 3 月 1 日一次性支付给汽车销售公司，一次性全额计入营业收入，相应的营业成本及费用为 45 万元。

（3）全年发生销售费用 90 万元，其中发生销售代理的佣金支出 50 万元、发生差旅费支出 5 万元、奖励销售部经理价值 10 万元的外购汽车一辆、发生电话费支出 3 万元、发生办公费支出 10 万元、计提折旧额 1 万元、发生车展宣传费 13 万元。

（4）全年发生管理费用 100 万元，其中发生业务招待费支出 20 万元、计提折旧额 3 万元、发生劳保用品支出 2 万元、发生职工薪酬支出 60 万元、发生办公费支出 15 万元。

（5）全年发生财务费用 18 万元，其中发生银行手续费支出 12 万元、发生银行借款利息支出 6 万元。

（6）已计入成本、费用中的实际发生的合理工资薪金总额为 35 万元，实际发生的工会经费 6 万元，实际发生的职工福利费用支出 15 万元，实际发生的职工教育经费 4 万元。





(7) 全年发生营业外支出 550 万元, 该项费用为顾客退换其购置的汽车产生的费用, 且该笔费用已经进行相关处理。

(8) 全年发生税金及附加 120 万元。

(9) 全年该公司已预缴企业所得税 120 万元。

(说明: 不考虑其他相关税费。假设以上业务均取得合理票据。以前年度发生的车展宣传费 22 万元暂未扣除。该汽车销售公司的销售人员均为受托销售公司在职人员)

要求: 根据上述资料, 按顺序回答下列问题。

(1) 计算 2020 年度该公司实现的会计利润总额。

(2) 计算 2020 年度该公司应补(退)的所得税额。

37. 某市一卷烟生产企业(简称甲企业)为增值税一般纳税人, 2020 年 7 月有关经营情况如下:

(1) 甲企业本月从国外进口烟丝一批, 已知该批烟丝关税完税价格为 120 万元, 按规定应缴纳关税 90 万元。入关后运抵甲企业所在地, 取得运输公司开具的增值税专用发票, 注明运费 6 万元。

(2) 甲企业本月向农业生产者收购烟叶一批, 实际支付农业生产者的烟叶收购价款为 800 万元; 支付不含税运输费用 10 万元, 取得运输公司开具的增值税专用发票, 烟叶当期验收入库。

(3) 将本月收购的烟叶全部运往位于县城的乙企业加工成烟丝, 乙企业收取不含增值税的加工费 50 万元(含代垫辅料不含税价款 20 万元), 并开具了增值税专用发票。

烟丝加工后委托某小规模纳税人运输公司运回甲企业, 支付价税合计 8 万元, 取得运输公司开具的增值税普通发票。

(4) 生产领用本月进口的全部烟丝和委托加工收回烟丝的 80%, 生产卷烟 1100 标准箱(每标准条 200 支, 调拨价格均大于 70 元/条)。

(5) 甲企业销售卷烟 400 箱给同市丙批发企业, 开具的增值税专用发票注明销售额 1200 万元、增值税 156 万元, 由于货款收回及时给予丙批发企业含税金额 2% 的现金折扣; 丙批发企业当月售出 280 箱, 取得不含增值税的价款 1000 万元。

(6) 甲企业经专卖局批准, 销售给各卷烟专卖店 300 箱, 取得不含税销售收入 900 万元, 支付销货不含税运输费用 15 万元, 取得运输公司开具的增值税专用发票; 取得专卖店购买卷烟延期付款的补贴收入 22.6 万元, 已向对方开具了普通发票。

(注: 生产环节卷烟消费税比例税率 56%、定额税率 150 元/箱; 烟丝消费税比例税率 30%; 批发环节卷烟消费税比例税率 11%、定额税率 250 元/箱; 相关票据已通过系统勾选确认或稽核比对。)

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算甲企业进口烟丝应缴纳的增值税和消费税。

(2) 计算乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税。

(3) 计算乙企业受托加工烟丝应代收代缴的城建税和教育费附加合计金额。(不考虑地方教育费附加)

(4) 计算甲企业当月可抵扣的进项税额。

(5) 计算甲企业当月销售卷烟的销项税额。

(6) 计算甲企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额。

(7) 计算甲企业当月应向税务机关缴纳的消费税税额。

(8) 计算甲企业当月应向税务机关缴纳的城建税和教育费附加合计金额。

(9) 计算丙批发企业当月应缴纳的增值税税额。

(10) 计算丙批发企业当月应缴纳的消费税税额。

(11) 计算丙批发企业当月应缴纳的城建税和教育费附加合计金额。



## ——答案部分——

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.

【正确答案】D

【答案解析】小规模纳税人销售自建或者取得的不动产按 5%征收率计征增值税。

2.

【正确答案】B

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

3.

【正确答案】D

【答案解析】应在该栏中填写的合计金额=（8+12+2）÷（1+13%）=19.47（万元）

4.

【正确答案】D

【答案解析】行政复议证据包括下列类别：①书证；②物证；③视听资料；④电子数据；⑤证人证言；⑥当事人的陈述；⑦鉴定结论；⑧勘验笔录、现场笔录。行政复议证据不包括其他案件结论。

5.

【正确答案】D

【答案解析】月份终了，企业应该将当月发生的应纳增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目。当月发生的应交税费——应交增值税贷方余额为 72000（130000—58000）元，转入未交增值税，因此 D 选项错误，正确的分录应是：

借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税）72000

贷：应交税费——未交增值税 72000

6.

【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。

7.

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，高档化妆品应在生产环节征税，零售环节不征税；选项 B，对于包装物押金，除啤酒、黄酒以外的酒类产品的包装物押金，在收取时，就需要计入销售额中，计算增值税和消费税；选项 C，外购应税消费品连续生产应税消费品的扣除中，不包括白酒。

【提示】（1）除啤酒、黄酒以外的酒类包装物押金，不论是否逾期，在销售时一起并入销售额计征增值税与消费税；

（2）除酒类货物以外的其他货物的包装物押金，应该视其是否逾期，如果没有逾期，且在一年之内的，则不需要并入销售额计征消费税和增值税，如果逾期或者超过 1 年不再退还的，则需要换算为不含税销售额计征增值税和消费税。

（3）而对啤酒、黄酒的包装物押金，由于消费税是从量计征，包装物押金即使过期，也不存在计征消费税的问题，但是逾期需要交增值税。



8.

**【正确答案】B**

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

9.

**【正确答案】B**

**【答案解析】**商业企业一般纳税人零售劳保用品可以开具增值税专用发票。商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。

10.

**【正确答案】A**

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

11.

**【正确答案】B**

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

12.

**【正确答案】D**

**【答案解析】**选项 D，经营地点发生变动，涉及改变主管税务机关的，应当办理注销税务登记。

13.

**【正确答案】A**

**【答案解析】**选项 BC，涉税专业服务机构及涉税服务人员有权终止业务时，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；选项 D，鉴证人提供涉税鉴证业务服务，应当遵循涉税鉴证业务与代理服务不相容原则。承办被鉴证单位代理服务的人员，不得承办被鉴证单位的涉税鉴证业务。

14.

**【正确答案】B**

**【答案解析】**选项 B，纳税审查包括：海关委托保税核查、海关委托稽查、企业信息公示委托纳税情况审查、税务机关委托纳税情况审查、司法机关委托纳税情况审查。

15.

**【正确答案】A**

**【答案解析】**核定征收一般适用于账务不全，但能控制其材料、产量或进销货物的纳税单位或个人。

16.

**【正确答案】A**

**【答案解析】**选项 A，纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种。综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。

17.

**【正确答案】B**



【答案解析】保险企业，按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18% 计算佣金及手续费扣除限额。准予扣除的佣金及手续费限额 =  $(1000 - 200) \times 18\% = 144$  (万元)，发生销售保险的佣金和手续费支出 130 万元未超过扣除限额，所以准予扣除的佣金及手续费为 130 万元。

18. 【正确答案】A

【答案解析】原审人民法院收到上诉状，应当在 5 日内将上诉状副本送达其他当事人，对方当事人应当在收到上诉状副本之日起 10 日内提出答辩状。

19.

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，有限变更原则属于税务行政诉讼的特有原则；选项 BC，税务行政权和司法权是两种性质不同、相对独立的公权力，因此人民法院在税务行政诉讼中可以撤销或部分撤销涉税具体行政行为，也可以确认该行为违法，但一般不直接变更涉税具体行政行为内容。法律规定，人民法院只可直接变更显失公正的税务行政处罚。

20.

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，原告提供的证据不成立的，不免除被告的举证责任；选项 C，当事人、法定代理人可以委托一至二人代为诉讼，受委托人为委托代理人；选项 D，起诉复议机关不作为的，复议机关是被告。

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）

21.

【正确答案】ABCE

【答案解析】自 2019 年 4 月 1 日起，试行增值税期末留抵税额退税制度。

同时符合以下条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

（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的；

（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的；

（5）自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。

22.

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，将应税消费品用于消费品以外的用途，是要缴纳消费税的；选项 B，卷烟在批发环节要加征一道消费税；选项 C，卷烟在生产、委托加工、进口、批发环节缴纳消费税。批发环节是指批发给零售商需要缴纳批发环节消费税，如果批发给其他批发企业，是不缴纳消费税的；选项 D，金银首饰生产企业销售金银首饰不是零售环节，因此不缴纳消费税；选项 E，普通化妆品不属于消费税征税范围，不征收消费税。

23.

【正确答案】ABDE

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

24.

【正确答案】ABCE





【答案解析】“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。增值税是价外税，不通过“税金及附加”科目核算。

25.

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A、D，属于不能直接领用增值税专用发票；选项 E，仍可领购使用增值税专用发票。

26.

【正确答案】ABDE

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

27.

【正确答案】BCDE

【答案解析】涉税培训服务业务是根据行政机关、纳税人、院校等不同人员的业务需求，涉税专业服务机构及其涉税服务人员以其政策理解能力和操作实务能力为其提供的会计实操培训、报税实务培训、案例应用分析培训、税务师资格考试培训、税收政策解读、财税实务操作等方面的财税知识培训服务。

28.

【正确答案】ABE

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

29.

【正确答案】AD

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

30.

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，因不动产提起诉讼的案件自行政行为作出之日起超过 20 年，其他案件自行政行为作出之日起超过 5 年提起诉讼的，人民法院不予受理。

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）

31.（1）

【正确答案】本题目中，贸易公司丢失未经认证的发票而要求钢铁厂另开发票不符合重开发票的规定，如果另行开具增值税专用发票，属于虚开增值税专用发票。所以钢铁厂依法拒绝贸易公司另行开具增值税专用发票的要求。

（2）

【正确答案】自 2021 年 1 月起，纳税人丢失已开具增值税专用发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。所以贸易公司应和钢铁厂沟通，取得钢铁厂加盖发票专用章的发票记账联复印件，作为增值税进项税额抵扣凭证。



(3)

【正确答案】

没有时间限制。增值税一般纳税人取得 2017 年 1 月 1 日及以后开具的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限。

32. (1)

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

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

(2)

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

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

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

(3)

【正确答案】所得税：逾期未退的包装物押金要作为其他业务收入计征企业所得税。

33. (1)

【正确答案】甲公司在股权转让中需要按“产权转移书据”税目缴纳印花税，同时需要缴纳企业所得税。

(2)

【正确答案】筹划前的方案：

应纳印花税=1350×0.5‰=0.68（万元）

股权转让所得=1350-1000-0.68=349.32（万元）

应纳企业所得税=349.32×25%=87.33（万元）

税后净利润=349.32-87.33=261.99（万元）

筹划后的方案：

甲公司分回的利润=(300+200)×90%×70%=315（万元）

根据税法规定，居民企业直接投资于居民企业获得的股息、红利等权益性投资收益，免征企业所得税。

应纳印花税=1035×0.5‰=0.52（万元）

股权转让所得=1035-1000-0.52=34.48（万元）

应纳企业所得税=34.48×25%=8.62（万元）

税后净利润=315+34.48-8.62=340.86（万元）

综上所述，经过筹划后，甲公司的税后利润增加额=340.86-261.99=78.87（万元），税收筹划方案可行。

34. (1)

【正确答案】



自 2019 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, 纳税人购入不动产用于应

税项目, 可凭票一次性抵扣进项税额。

会计处理如下:

借: 固定资产——办公楼 10000000  
    应交税费——应交增值税(进项税额) 900000  
    贷: 银行存款 10900000

(2)

【正确答案】

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, 不得抵扣的进项税额=已抵扣进项税额×不动产净值率不得抵扣的进项税额=900000×90.83%=817470 (元)

会计分录如下

借: 固定资产 817470  
    贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出) 817470

35. (1)

【正确答案】资料 1: 甲公司当年取得国债利息收入 50 万元, 应调减应纳税所得额 50 万元。税法规定, 企业因购买国债所得的利息收入, 免征企业所得税。

资料 2: 甲公司当年对乙公司的股权投资会计账上确认了收益 200 万元, 应调减应纳税所得额 200 万元。此项投资收益税法上和会计上确认时间不一致。

根据税法规定, 企业应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期, 确认收入的实现。会计上按照被投资方所有者权益的变化确认投资收益。

资料 3: 甲公司当年对丙公司的股权投资会计账上确认了损失 100 万元, 应调增应纳税所得额 100 万元。

根据税法规定, 被投资企业发生的经营亏损, 由被投资企业按规定结转弥补; 投资企业不得调整减低其投资成本, 也不得将其确认为投资损失。

资料 4: 甲公司当年转让丁公司的股权投资会计账上确认了损失 500 万元, 税法上应确认的股权转让所得=7000-6000=1000 (万元), 故应调增应纳税所得额为 1500 万元。

根据税法规定, 转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后, 为股权转让所得。

企业在计算股权转让所得时, 不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

【提示】本题考查的知识点是“投资收益”。考试中主要涉及的是成本法和权益法下长期股权投资收益的税会差异问题。此考点为考试的重点, 需要特别注意。





核算方法	会计上确认投资收益时间	账务处理	税法规定	税会差异
成本法	被投资企业做出利润分配决策时	(1) 决定分配利润时: 借: 应收股利 贷: 投资收益 (2) 收到股利时: 借: 银行存款 贷: 应收股利	① 投资收益的确认: 除另有规定外, 应当以被投资方作出利润分配决策的时间确认收入的实现。	免税投资收益: 纳税调减
权益法	随被投资方所有者权益的变化	(1) 所有者权益变化时: 借: 长期股权投资——损益调整 贷: 投资收益 (2) 决定分配股利时: 借: 应收股利 贷: 长期股权投资——损益调整 (3) 收到股利时: 借: 银行存款 贷: 应收股利	② 免税收入: 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益	(1) 会计与税法确认投资收益的时间不一致: 暂时性差异 (2) 免税投资收益: 纳税调减

对外投资收回或转让收益处理:

(1) 股权转让所得。

① 企业转让股权收入, 应于转让协议生效、且完成股权变更手续时, 确认收入的实现;

② 转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后, 为股权转让所得;

③ 企业在计算股权转让所得时, 不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

(2)

【正确答案】

A105030 投资收益纳税调整明细表

行次	项 目	持有收益			处置收益				
		账载金额	税收金额	纳税调整金额	会计确认的处置收入	税收计算的处置收入	处置投资的账面价值	处置投资的计税基础	会计确认的处置所得或损失
		1	2	3 (2-1)	4	5	6	7	8 (4-6)
1	一、交易性金融资产								
2	二、可供出售金融资产								
3	三、持有至到期投资								
4	四、衍生工具								
5	五、交易性金融负债								
6	六、长期股权投资	100	0	-100	7000	7000	7500	6000	-500
7	七、短期投资								
8	八、长期债券投资								
9	九、其他								
10	合计 (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	100	0	-100	7000	7000	7500	6000	-500





四、综合题（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）

36. (1)

【正确答案】

利润总额 =  $9000 - 5600 + 200 - 150 + 60 \div 3 - 45 \div 3 - 90 - 100 - 18 - 550 - 120 = 2577$ （万元）

【提示】 租金收入应按权责发生制确认收入，结转成本。业务（2）应按差错更正进行处理。（2）

【正确答案】业务（3）：

①佣金税前扣除限额 =  $9000 \times 5\% = 450$ （万元），实际发生额为 50 万元，所以佣金支出无需纳税调整。

②奖励销售经理汽车该业务属于视同销售业务，因为是外购的，所以销售价格与成本相等，都是 10 万元，无需纳税调整。

③车展宣传费税前扣除限额 =  $(9000 + 200 + 60 \div 3 + 10) \times 15\% = 1384.5$ （万元），实际发生额 13 万元，且上年还有车展宣传费 22 万暂未扣除，所以车展宣传费需纳税调减 22 万元。其他销售费用无需纳税调整。

业务（3）共需纳税调整额 = -22（万元），即纳税调减 22 万元。

业务（4）：

业务招待费  $\times 60\% = 20 \times 60\% = 12$ （万元），收入额  $\times 5\% = (9000 + 200 + 60 \div 3 + 10) \times 5\% = 46.15$ （万元），税前扣除限额 = 12（万元），业务招待费需纳税调增 =  $20 - 12 = 8$ （万元），其他管理费用支出无需纳税调整。业务（4）纳税调增 8 万元。

业务（5）：

无需纳税调整。

业务（6）：

①工资薪金无需纳税调整。

②工会经费税前扣除限额 =  $35 \times 2\% = 0.7$ （万元），实际发生额 6 万元，工会经费纳税调增额 =  $6 - 0.7 = 5.3$ （万元）。

③职工福利费税前扣除限额 =  $35 \times 14\% = 4.9$ （万元），实际发生额 15 万元，职工福利费纳税调增额 =  $15 - 4.9 = 10.1$ （万元）。

④职工教育经费税前扣除限额 =  $35 \times 8\% = 2.8$ （万元），实际发生额 4 万元，职工教育经费纳税调增 =  $4 - 2.8 = 1.2$ （万元）。

业务（6）共需纳税调增 =  $5.3 + 10.1 + 1.2 = 16.6$ （万元）。

应纳税所得额 =  $2577 - 22 + 8 + 16.6 = 2579.6$ （万元）

应纳所得税额 =  $2579.6 \times 25\% = 644.9$ （万元）

应补所得税额 =  $644.9 - 120 = 524.9$ （万元）

37. (1)

【正确答案】

进口烟丝的组价 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税 =  $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$

组成计税价格 =  $(120 + 90) \div (1 - 30\%) = 300$ （万元）。

甲企业进口烟丝应缴纳的消费税 =  $300 \times 30\% = 90$ （万元）

甲企业进口烟丝应缴纳的增值税 =  $300 \times 13\% = 39$ （万元）

(2)

【正确答案】

乙企业受托加工烟丝应代收代缴的消费税 =  $[800 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times (1 - 10\% \text{计算抵扣的进项税}) + 10 + 50] \div (1 - 30\%) \times 30\% = 433.03$ （万元）



【提示】烟叶收购价款是 800 万， $800 \times (1+10\%)$  是收购价款总额， $800 \times (1+10\%) \times (1+20\%)$  是计算价款总额+烟叶税，因为购进烟叶可以计算抵扣 10% 的进项税额，所以计入成本的是 90% 的部分，因此再乘以  $(1-10\%)$ 。

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费)  $\div$  (1 - 消费税比例税率)，其中运费 10 万元包含在材料成本中。

(3)

【正确答案】

乙企业受托加工烟丝应代收代缴的城建税和教育费附加合计金额 =  $433.03 \times (5\% + 3\%) = 34.64$  (万元)

(4)

【正确答案】甲企业当月可抵扣的进项税额 =  $6 \times 9\%$  运费进项 +  $39$  进口环节海关代征增值税 +  $800 \times (1+10\%) \times (1+20\%) \times 10\%$  烟叶计算抵扣 +  $10 \times 9\%$  运费进项 +  $50 \times 13\%$  加工费进项 +  $15 \times 9\%$  运费进项 =  $153.89$  (万元)。

【提示】

①自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人购进农产品，原适用 10% 扣除率的，扣除率调整为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

②烟叶税的应纳税额按照纳税人收购烟叶实际支付的价款总额乘以 20% 的税率计算。纳税人收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。

纳税人购进烟叶准予抵扣的进项税额 = (收购烟叶实际支付的价款总额 + 烟叶税应纳税额)  $\times$  扣除率。

(5)

【正确答案】甲企业当月销售卷烟的销项税额 =  $156 + 900 \times 13\% + 22.6 \div (1+13\%) \times 13\% = 275.6$  (万元)

(6)

【正确答案】甲企业当月应向税务机关缴纳的增值税税额 =  $275.6 - 153.89 = 121.71$  (万元)

(7)

【正确答案】

甲企业当月应向税务机关缴纳的消费税税额 =  $(1200 \times 56\% + 400 \times 0.015) + (900 \times 56\% + 300 \times 0.015 + 22.6 \div (1+13\%) \times 56\%) - 90 - 433.03 \times 80\% = 761.28$  (万元)

【提示】消费税的抵扣是按照领用量抵扣的，因为业务 4 领用了 80%，所以本题只可以抵扣  $433.03 \times 80\%$ 。

(8)

【正确答案】甲企业当月应向税务机关缴纳的城建税和教育费附加合计金额 =  $(121.71 + 761.28) \times (7\% + 3\%) = 88.3$  (万元)

(9)

【正确答案】丙批发企业当月应缴纳的增值税税额 =  $1000 \times 13\% - 156 = -26$  (万元)，所以当月应缴纳的增值税税额为 0，留抵税额为 26 万元。

(10)

【正确答案】丙批发企业当月应缴纳的消费税税额 =  $1000 \times 11\% + 280 \times 0.025 = 117$  (万元)

(11)

【正确答案】丙批发企业当月应缴纳的城建税和教育费附加合计金额 =  $117 \times (7\% + 3\%) = 11.7$  (万元)