

参考答案及解析

第一章 导论参考答案及解析

刷 单项选择题

刷 基础

紧扣大纲·夯实基础

1. A **解析** 税收策划是指,依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定,为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划。
2. B **解析** 公正性是涉税专业服务行业执业的基本要求。
3. A **解析** 涉税专业的服务范围主要是纳税申报代理业务、一般税务咨询业务、专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务、其他税务事项代理业务和其他涉税服务业务。

刷 进阶

高频进阶·强化提升

4. B **解析** 选项 B,有些涉税专业服务业务不一定出具涉税专业服务业务报告,如提供涉税信息,代办纳税事项或采取网络或口头咨询。
5. D **解析** 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。税务机关应当遵循**包容审慎**原则,在 30 个工作日内完成复核工作。
6. B **解析** 选项 B,税务师事务所制定质量控制制度,应当考虑独立性对涉税服务人员的要求及时发现、处理对独立性的威胁情形。

刷 易错

常考易错·集中突破

7. B **解析** 项目组自提交业务结果之日起 90 日内将业务工作底稿归整为业务档案。
8. A **解析** A 选项,扰乱个人所得税汇算等税收改革秩序经核实的,采取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等措施,进行严肃处理。

刷热题

优选金题·新解全解

9. D (解析) 税务师事务所的合伙人或者股东由税务师、注册会计师、律师担任, 其中税务师占比应高于 50%。
10. A (解析) 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。
11. C (解析) 选项 A, 专业税务顾问是对纳税人、扣缴义务人就委托的特定涉税事项提供专项税务咨询服务或者为委托人提供长期税务顾问服务, 通常需要进行专业调查, 并针对客户需求出具专门报告或建议。选项 B, 税收策划, 是依据国家税收政策及其他相关法律、法规和相关规定, 为满足委托人特定目标提供的税收策划方案和纳税计划。选项 D, 涉税鉴证业务是指鉴证人接受委托, 按照税收法律法规以及相关规定, 对被鉴证人涉税事项的合法性、合理性进行鉴定和证明, 并出具书面专业意见。

刷冲关

举一反三·高效提优

12. D (解析) 诚信义务要求: 税务师事务所涉税服务人员在提供涉税服务活动中应当正直自律、诚实守信, 规范服务。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转托他人办理。
13. C (解析) 税务师执业, 主要依托于税务师事务所, 也可以依托其他涉税专业服务机构。

刷多项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

14. ABC (解析) A 选项错误, 税务师事务所及其涉税服务人员应当恪守**独立、客观、公正、诚信**的原则。B 选项错误, 职业道德中的诚信原则要求税务师事务所涉税服务人员不得向税务机关工作人员行贿或者指使、诱导委托人行贿。C 选项错误, 税务师事务所涉税服务人员从事涉税鉴证、纳税情况审查业务, 必须从实质上保持独立性。

刷进阶

高频进阶·强化提升

15. ABCE (解析) 中国注册税务师行业协会的主要职责是: ①制定本行业发展规划并组织实施(选项 C)。②制定行业自律管理制度, 对会员实行自律管理。③接受委托拟制涉税专业服务业务规范(准则、规则、指引)。④接受委托对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业质量进行评价。⑤负责税务师职业资格考试的组织和实施工作。⑥协助开展行业统战等工作。⑦向政府及有关部门反映行业及会员的意见和诉求。⑧经政府有关部门批准, 开展等级税务师事务所认定工作。⑨负责税务师职业资格证书登记服务工作(选项 A)。⑩建立税务师职业资格诚信档案, 并提供查询服务。⑪协调行业及会员内、外部关系, 维护市场公平竞争的秩序。⑫组织和推动会员继续教育及专业培训工作。⑬组织业务交流, 开展理论研究, 提供业务援助(选项 B)。⑭负责行业宣传, 依照有关规定, 出版会刊及有关业务书刊, 建立行业信息网络, 提供专业信息服

务。⑮开展港澳台及国际交流活动(选项 E)。⑯办理国家税务总局及有关部门授权和委托的有关事项。

16. ABD **【解析】** 税务师事务所制定**质量控制**制度应当遵循以下原则：①全面性原则。②重要性原则。③制衡性原则。④适应性原则。⑤成本效益原则。

刷 易 错

常考易错·集中突破

17. ABC **【解析】** 选项 D, 独立性制度需要覆盖所有的涉税服务人员和业务流程。选项 E, 税务师事务所制定的人力资源管理制度应当考虑业务质量对人员素质、专业胜任能力的要求。
18. ACDE **【解析】** 税务师事务所在业务成果提交进行管理时, 应当关注以下方面：第一, 意见分歧解决程序是否实施。第二, 分歧各方的意见是否充分考虑。第三, 业务结果是否履行签字程序。第四, 业务结果提交时间是否及时。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

19. ABDE **【解析】** 选项 C, 实行涉税专业服务制度, 税务师可以帮助纳税人有效防范税务风险, 维护其合法权益。
20. ACDE **【解析】** 涉税专业服务的**地位与作用**有：①有助于优化纳税服务。②有助于提高税收征管效能。③有助于纳税人正确履行纳税义务(即, 有助于提高税法遵从度, 有助于降低税务风险)。

第二章 税收征收管理参考答案及解析



单项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

21. A **解析** 目前常见的**行业专业发票**有金融企业的存贷、汇兑、转账凭证。公路、铁路和水上运输企业的客运发票。航空运输企业提供航空运输电子客票行程单等。
22. C **解析** 由于增值税专用发票需要通过增值税防伪税控系统使用，销售方开具后应按规定向税务机关报税，购买方用于抵扣时应按规定进行认证，这就决定了增值税专用发票必须由税务机关印制，因此，按现行发票管理规定，纳税人申请印有本单位名称的发票只限于增值税普通发票。
23. D **解析** 选项 A，开具发票应当使用中文，民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。选项 B，特殊情况下，例如收购单位和扣缴义务人支付个人款项时，由付款方向收款方开具发票。选项 C，向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免予逐笔开具发票，由省税务机关确定。
24. D **解析** 选项 D，自 2018 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人发生真实交易但由于客观原因造成增值税扣税凭证(包括增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书和机动车销售统一发票)未能按照规定期限办理认证、确认或者稽核比对的，经主管税务机关核实、逐级上报，由省税务局认证并稽核比对后，对比对相符的增值税扣税凭证，允许纳税人继续抵扣其进项税额。
25. D **解析** 选项 D，不属于税务检查的范围。
26. C **解析** 税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定。不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。滞纳金=20×0.5‰×5=0.05(万元)。
27. B **解析** 根据规定，欠缴税款数额在**5 万元以上**的纳税人在处分其不动产或者大额资产以前，应当向税务机关报告。
28. A **解析** 选项 A，欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按照规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的，税务机关可以通知出入境管理机关阻止其出境，而不是阻止办税人员出境。
29. B **解析** 国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩不用办理税务登记。选项 B 属于个体经营，应当办理税务登记。
30. B **解析** 选项 B 符合题意。
31. C **解析** 销售增值税免税货物的不可以开具增值税专用发票。

刷进阶

高频进阶·强化提升

32. B **解析** 选项 B, 应该是延期申报, 而不是延期纳税。
33. A **解析** 纳税人多缴的税款, 税务机关发现后, 将自发现之日起 10 日内办理退还手续, 纳税人自结算税款之日起 3 年内发现的, 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, 所以选项 B 错误。纳税人多缴的税款时, 自结算税款之日起 3 年内发现的, 退税时应加算银行同期存款利息, 所以选项 C 不准确。因税务机关的责任, 致使纳税人、扣缴义务人未缴或少缴税款的, 税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款, 但是不得加收滞纳金, 所以选项 D 错误。
34. A **解析** 纳税人未办理土地增值税清算手续的, 应在办理一照一码户清税申报前进行土地增值税清算。
35. D **解析** 纳税人跨省(自治区、直辖市和计划单列市)临时从事生产经营活动的, 应向机构所在地的税务机关填报《跨区域涉税事项报告表》, 纳税人在省内跨县(市)临时从事生产经营活动的, 是否进行跨区域经营信息报告, 由各省税务机关自行确定。
36. B **解析** 从事生产、经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿。境外注册中资控股居民企业应当按照中国有关法律、法规和国务院财政、税务主管部门的规定, 编制财务、会计报表, 并在领取税务登记证件之日起 15 日内将企业的财务、会计制度或者财务、会计处理办法及有关资料报送主管税务机关备案。
37. C **解析** 选项 C, 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, 单位以电子会计凭证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会计凭证。
38. C **解析** 纳税人分立时未缴清税款的, 分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连带责任。

刷易错

常考易错·集中突破

39. D **解析** 并不是所有的一般纳税人都可以领用增值税专用发票, 不符增值税专票有关规定的, 也不得领用增值税专票。
40. B **解析** 纳税人虚开发票, 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。
41. A **解析** 涉税专业服务机构可以从事下列涉税业务: ①纳税申报代理。②一般税务咨询。③专业税务顾问。④税收策划。⑤涉税鉴证。⑥纳税情况审查。⑦其他税务事项代理。⑧其他涉税服务。
42. D **解析** 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款, 自结算税款之日起 3 年内发现的, 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。
43. B **解析** 以假报出口或者其他欺骗手段, 骗取国家出口退税款, 数额较大的, 处 5 年以下有期徒刑或者拘役, 并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下罚金。
44. C **解析** 纳税人合并时未缴清税款的, 应当由合并后的纳税人继续履行未履行的纳税义务。纳税人分立时未缴清税款的, 分立后的纳税人对未履行的纳税义务应当承担连

带责任。

45. D **解析** 选项 D, 属于变更税务登记的范围。
46. C **解析** 选项 C, 税务机关在核查、检查过程中发现涉嫌偷、逃、骗、抗税或虚开发票的, 或者需要进行纳税调整等情形的, 办理时限**中止**。
47. A **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。

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

48. A **解析** 本题考查纳税信用评价。未发生失信行为的下列企业适用 M 级纳税信用: ①新设立企业。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 分以上的企业。
49. B **解析** 税务机关对单价 5 000 元以下的其他生活用品, 不采取税收保全措施和强制执行措施。
50. B **解析** 税务机关有根据认为从事生产、经营的纳税人有逃避纳税义务行为的, 可以在规定的纳税期前责令纳税人限期缴纳应纳税额, 在限期内发现纳税人有明显的转移、隐匿其应纳税的商品、货物以及其他财产或者应纳税的收入的迹象的, 税务机关可责成纳税人提供纳税担保。
51. D **解析** 企业到税务机关办理涉税事宜时, 在完成补充信息采集后, 凭借加载统一社会信用代码的营业执照就可以替代税务登记证使用。
52. D **解析** 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。
53. B **解析** 涉税专业服务的法律关系变更: 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。
54. D **解析** 选项 A, 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。选项 B, 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 C, 当税务机关的职务违法行为给纳税人和其他税务当事人的合法权益造成侵害时, 纳税人和其他税务当事人可以要求税务行政赔偿。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。
55. D **解析** 选项 D, **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。
56. A **解析** 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误操作

进行用途确认后,需要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。

57. B **解析** A级纳税信用为年度评价指标得分**90分以上**的。B级纳税信用为年度评价指标得分70分以上不满90分的。C级纳税信用为年度评价指标得分40分以上不满70分的。D级纳税信用为年度评价指标得分不满40分或者直接判级确定的。未发生《信用管理办法》第二十条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。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分以上的企业。
58. B **解析** 电子发票与纸质发票具有同等法律效力,纳税人取得的电子发票,可不再另以纸质形式保存,选项B正确,选项C错误。纳税人如果需要以电子发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的,应当同时保存打印该纸质件的电子发票,选项A、C错误。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

59. B **解析** 选项B错误,自2020年2月1日起,增值税小规模纳税人(其他个人除外)发生增值税应税行为,需要开具增值税专用发票的,可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人,税务机关不再为其代开增值税专用发票,出租不动产也需要自行开具增值税专用发票。选项D正确,税务机关委托其他单位代开发票。如实务中委托邮政部门代开增值税普通发票,一般企业不能委托其他单位代开发票的。
60. B **解析** 税收**保全措施**是针对纳税人即将转移、隐匿应税的商品、货物或其他财产的紧急情况下采取的一种紧急处理措施,不可能等到事实全部查清,取得充分的证据以后再采取行动,如果这样,纳税人早已将其收入和财产转移或隐匿完毕,到时再想采取税收保全措施就晚了。因此,选项B的表述错误。
61. D **解析** 选项A,延期纳税要经省、自治区、直辖市税务局批准。选项B,延期纳税最长不得超过3个月。选项C,特殊困难包括当期货币资金扣除应付工资、社会保险费后,不足以缴纳税款的。
62. A **解析** 纳税人需要开具红字增值税普通发票的,可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票。
63. B **解析** 依照规定,税务机关采取税收保全措施的期限一般不超过**6个月**,重大案件需要延长的,应当报国家税务总局批准。

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲·夯实基础

64. BCDE **解析** 有下列行为之一,经税务机关责令限期改正而仍未改正的:虚开增值税专用发票。私自印制增值税专用发票。向税务机关以外的单位和个人买取增值税专用发票。借用他人增值税专用发票。未按规定要求开具增值税专用发票。未按规定保管

增值税专用发票和专用设备。未按规定申请办理防伪税控系统变更发行。未按规定接受税务机关检查。

65. ABD **解析** 选项 C, 已经开具的发票存根联和发票登记簿, 应当保存**5 年**。选项 E, 辅导期纳税人领用的专用发票未使用完而再次领用的, 主管税务机关发出增值税专用发票的份数不得超过核定的每次领购增值税专用发票份数与未使用完的增值税专用发票份数的差额。
66. ABDE **解析** 税务检查可以针对纳税人(或扣缴义务人)的生产经营情况的检查, 但不能无限扩大, 不能检查和生产经营情况无关的私人信息。税务机关在调查税收违法案件时, 经过设区的市、自治州以上税务局(分局)局长的批准可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。
67. ACE **解析** 选项 B, 纳税人有权要求税务机关对自己的生产经营和财务状况及有关资料等保守秘密, 无权要求税务机关对纳税人的税收违法行为保守秘密。选项 D, 纳税人对税务机关作出的征税行为不服的, 需要**先行缴纳税款或者提供相应的担保**, 在此之后才能按照相关规定提出行政复议申请, 对行政复议决定不服的, 可以再向人民法院提起行政诉讼。
68. CD **解析** **税款优先原则**是指税务机关征收税款, 税收优于无担保债权, 除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, 税收优于罚款、没收违法所得。税收违法行为信息不属于保密范围。欠缴税款的纳税人或者其法定代表人在出境前未按规定结清应纳税款、滞纳金或者提供纳税担保的, 税务机关可以通知出境管理机构阻止其出境。
69. ABCE **解析** 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起**10 日内**, 按照所代扣、代收的税种, 分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。
70. AB **解析** 按照风险可测程度可分为指标性税收风险和非指标性税收风险。按照风险来源, 可分为税务部门税收执法风险和企业税收管理风险。按照风险等级评定, 可分为一般税收风险和重大税收风险。
71. ABCD **解析** 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: ①使用税务师事务所名称未办理行政登记的。②未按照办税实名制要求提供税务师事务所和从事涉税服务人员实名信息的。③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。④报送信息与实际不符的。⑤拒不配合税务机关检查、调查的。⑥其他违反税务机关监管规定的行为。税务师事务所有上述第①项情形且逾期不改正的, 省税务机关应当提请市场监管部门吊销其营业执照。

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

72. ABDE **【解析】** 税务机关在代开增值税普通发票以及为其他个人代开增值税专用发票的备注栏上, 加盖税务机关代开发票专用章。
73. BC **【解析】** 行政责任: 情节轻微、未构成犯罪的, 由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金, 并处以拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。刑事责任: 构成犯罪的, 处 3 年以下有期徒刑或者拘役, 并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚金。情节严重的, 处 3 年以上 7 年以下有期徒刑, 并处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下罚金。
74. BC **【解析】** 选项 A, 税务约谈的对象主要是企业财务会计人员, 因评估工作需要, 必须约谈企业其他相关人员的, 应批准后并通过企业财务部门进行安排。选项 D, 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的, 应经税务机关批准后, 进行实地调查核实。选项 E, 纳税人可以委托代理人进行税务约谈。
75. AC **【解析】** 选项 B, 若纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的, 经县以上税务局(分局)局长批准, 税务机关就可以采取税收保全措施。选项 D, 个人维持生活必需的住房不在税收保全措施范围内。选项 E, 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款, 20 万元大于应纳税款 10 万元, 所以不符合规定。
76. BE **【解析】** 五证是指由市场监督管理部门核发的工商营业执照、质量技术监督部门核发的组织机构代码证、税务部门核发的税务登记证, 劳动保障行政部门核发的社会保险登记证和统计部门核发的统计登记证。
77. ABCD **【解析】** 纳税人有下列情形之一的, 税务机关有权核定其应纳税额: 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纳税人申报的计税依据明显偏低, 又无正当理由的。

刷 易 错

常考易错·集中突破

78. ACDE **【解析】** 选项 B, 纳税评估的对象为主管税务机关负责管理的**所有**纳税人及其应纳**所有**税种, 发现问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。
79. ACD **【解析】** 纳税人有下列行为之一的, 由税务机关责令限期改正, 可以处 2 000 元以下的罚款, 情节严重的, 处以 2 000 元以上 1 万元以下的罚款: ①未按照规定的期限申报办理税务登记、变更或注销登记的。②未按照规定设置、保管账簿或者保管记账凭证和有关资料的。③未按照规定将财务、会计制度或财务会计处理办法和会计核算软件报送税务机关备案的。④未按照规定将其全部银行账号向税务机关报告的。⑤未按照规定安装、使用税控装置, 或者损毁或者擅自改动税控装置的。⑥纳税人、扣缴义务人未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的, 或者扣缴义务人未按规定的期限向税务机关报送代扣代缴、代收代缴税款报告表及有关资料的。
80. CDE **【解析】** 欠缴税款的纳税人因怠于行使到期债权, 或者放弃到期债权, 或者无偿转让财产, 或者以明显不合理的低价转让财产而受让人知道该情形, 给国家税收造成损

害的，税务机关可以行使代位权、撤销权。

81. ABCE **解析** 根据《税收征收管理法》及其实施细则的规定，税务机关有以下职权：税务管理权、税收征收权、税收检查权、税务违法处理权、税收行政立法权、代位权和撤销权。选项 D，税务机关应当依法为纳税人、扣缴义务人的情况保密属于税务机关的义务。
82. ADE **解析** 向消费者个人销售不动产、销售免税项目、销售报关出口的货物、在境外销售应税劳务等不得开具专用发票。对国有粮食购销企业有特殊规定，享受免税优惠的国有粮食购销企业可继续使用增值税专用发票。金融商品转让，不得开具增值税专用发票。企业销售使用过的设备适用简易办法征收增值税，未放弃减税的，不得开具增值税专用发票。
83. ABE **解析** 取得异常增值税扣除凭证的处理，纳税信用 A 级以外的纳税人：尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣。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。经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣相关规定的，纳税人可继续申报抵扣。

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

84. ADE **解析** 选项 B、C，属于纳税人承担的义务。
85. ABE **解析** 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，且符合规定情形的纳税人，税务机关提供即时办结服务，采取“承诺制”容缺办理。
86. BCDE **解析** 税务机关的**权利**主要包含：①税收法律、行政法规的建议权，税收规章的制定权。②税收管理权。③税款征收权。④批准税收减、免、退、延期缴纳税款权。⑤税务检查权。⑥处罚权。⑦国家赋予的其他权利。
87. BCE **解析** 选项 A，税务机关依法行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。选项 D，税务机关征收税款，税收优先于无担保债权。
88. CDE **解析** 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，不属于《税收征收管理法》第三十二条“纳税人未按照规定期限缴纳税款”的情形，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 A、B 说法错误。购货方与销售方存在真实的交易且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的(即善意取得发票的)，对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处，所以选项 C 说法正确。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，选项 D、E 说法正确。
89. ACD **解析** 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：①使用税务师事务所名称未办理行政登记的。②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。③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。④报送信息与实际不符的。⑤拒不配合税务机关检查、调查的。⑥其他违反税务机关监管规定的行为。税务师事务所有第①项情形且逾期不改正的，省税务机关应当提请市场监督管理部门吊销其营业执照。

90. BC **解析** 选项 A，情节轻微、未构成犯罪的，由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金，并处以拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。选项 D，扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。选项 E，以假报出口或者其他欺骗手段，骗取国家出口退税款的，由税务机关追缴其骗取的退税款，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

91. BCD **解析** 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。重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象。
92. AC **解析** 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务部门办理清税的，税务部门可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书（而非承诺制）。符合以下条件之一的纳税人，税务部门即时出具清税文书：①未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；②经人民法院裁定宣告破产的企业，管理人持人民法院终结破产程序裁定书申请税务注销的，税务部门即时出具清税文书（而非承诺制）。
93. BCDE **解析** 纳税人办理“一照一码”户清税申报，应结清应纳税款、多退（免）税款、滞纳金和罚款，缴销发票和其他税务证件。
94. ABD **解析** 企业、农民专业合作社、个体工商户及其他组织，已经实施多证合一；事业单位、社会组织、境外非政府组织等，应依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件。
95. BCDE **解析** 选项 A，向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免予逐笔开具发票，由省税务机关确定。

刷 简答题

刷 热 题

优选金题·新解全解

96.

| 发票类型 | 备注栏要求 |
|------------|------------------------|
| (1) 提供建筑劳务 | 注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称 |

(续表)

| 发票类型 | 备注栏要求 |
|-------------------------|--|
| (2)销售不动产 | 在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码(无房屋产权证书的可不填写)，“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址 |
| (3)出租不动产 | 应在备注栏注明不动产的详细地址 |
| (4)货物运输服务 | a. 起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息。 b. 如内容较多可另附清单。 c. 铁路运输企业受托代征的印花税款信息，可填写在发票备注栏中 |
| (5)单用途卡或多用途卡结算销售款 | a. 单用途商业预付卡，销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在向售卡方开具增值税普通发票，在备注栏注明“收到预付卡结算款”。 b. 支付机构预付卡，即多用途卡，特约商户向支付机构开具增值税普通发票，在备注栏注明“收到预付卡结算款” |
| (6)保险公司代收车船税 | 保险机构代收车船税并开具增值税发票时，应在备注栏注明代收车船税税款信息。具体包括：保险单号、税款所属期(详细至月)、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证 |
| (7)个人保险代理人汇总代开 | 代开发票的税务机关在发票备注栏备注“个人保险代理人汇总代开”字样；证券经纪人、信用卡和旅游等行业的个人代理人可以比照个人保险代理人向统一主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税专用发票，代开发票的备注栏备注相应的汇总代开字样 |
| (8)差额征税差额开票 | 备注栏自动打印“差额征税”字样 |
| (9)异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务发票 | 税务机关为跨县(市、区)提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人(不包括其他个人)，代开增值税发票时，在发票备注栏中自动打印“YD”字样 |

97. (1)可以延期纳税的情况有两种：一是因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的。二是当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

(2)纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过**3个月**。

(3)从16日开始加收滞纳金。

【提示】延期纳税申请不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

98. 税款优先：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。
99. (1)居民企业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)企业所得税的核定征收方法分为：核定 **应税所得率** 和核定 **应纳税所得额** 两种方法。

100. (1) A 企业向 B 企业开具的增值税发票与实际经营业务不相符，属于虚开增值税专用发票的行为。A 企业与 C 企业没有发生直接购销关系，而向其开具发票，属于非法代开增值税专用发票的行为。

(2) 纳税人虚开增值税专用发票，未就其虚开金额申报并缴纳增值税的，应按照其虚开金额补缴增值税。A 企业开具的上述增值税专用发票应缴纳的增值税 = $6\,500 + 650 = 7\,150$ (元)。

(3) 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。非法代开发票的，依照虚开发票处罚。因此 A 企业会被税务机关没收违法所得，并处 5 万元以下的罚款。

(4) 纳税人取得代开、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。因此，B、C 企业应将已经抵扣的进项税额进行转出处理，同时补缴少缴纳的增值税。B、C 企业将依据《税收征收管理法》的规定按偷税进行处罚。

第三章 涉税专业服务程序与方法参考答案及解析



单项选择题

刷基础

紧扣大纲·夯实基础

101. B **【解析】** 科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。
102. C **【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。
103. B **【解析】** 选项 B，增值税税率为 6%。
104. A **【解析】** 远洋运输的光租、航空运输的干租按**经营租赁服务**缴纳增值税，自 2019 年 4 月 1 日起，适用 13% 的增值税税率。装卸搬运按物流辅助服务按 6% 缴纳增值税。
105. C **【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。
106. D **【解析】** 一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后自建的不动产，适用一般计税方法，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按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。
107. B **【解析】** 以房产租金抵交贷款利息，实质是企业向银行出租房产，所以房产租金应按“不动产租赁”征收增值税。
108. D **【解析】** 选项 D，其他个人出租不动产，向不动产所在地主管税务机关申报纳税，无需预缴。选项 C 正确，小规模纳税人的个体工商户出租住房按照 5% 减按 1.5% 征收增值税。
109. D **【解析】** 选项 ABC，不属于委托加工应税消费品行为，受托方按照销售自制应税消费品缴纳消费税。
110. D **【解析】** 选项 A，粮食白酒的消费税在**生产销售环节**征收。选项 B、C，金银首饰的消费税在零售环节征收。
111. C **【解析】** 木制一次性筷子属于消费税征税范围，高档木制筷子不是一次性筷子，不属于消费税征税范围。没收逾期木制一次性筷子的包装物押金并入当期销售额中计算消费税。由于销售木制一次性筷子和竹制筷子未分别核算，所以按 15 万计征消费税。包装物押金 0.5 万元是含税价，所以需要先换算为不含税价再计算消费税。该生产企业

当月应缴纳消费税 = $15 \times 5\% + 0.5 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 0.77$ (万元)。

112. D **解析** 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石, 可以按当期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。本月应纳的消费税额 = $(8.5 + 0.3 \div 1.13) \times 150 \times 10\% - 280 \times 70\% \times 10\% = 111.88$ (万元)。
113. B **解析** 高档手表、涂料不得扣除已纳消费税。金银镶嵌首饰在零售环节缴纳消费税, 不得扣除珠宝玉石在生产环节缴纳的消费税。
114. D **解析** 对销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品收取的包装物押金, 均应并入当期销售额征税, 其他货物押金, 单独记账且未逾期者, 不计算缴纳增值税、消费税。选项 C, 对于啤酒包装物押金, 因为它是从量定额征收消费税, 所以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。
115. D **解析** 融资性售后回租服务, 属于 **贷款服务** 的范围。
116. A **解析** 纳税人提供 **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。
117. C **解析** 销项税额 = $100 \times 50 \times (1 + 10\%) \times 13\% = 715$ (元)。
118. B **解析** 应纳税额 = $68\,000 \times 13\% - 1\,346 - 300 \times 9\% = 7\,467$ (元), 实际税负 = $7\,467 \div 68\,000 = 10.98\%$, 实际税负超过 3% 的部分实行即征即退, 实际应负担税额 = $68\,000 \times 3\% = 2\,040$ (元)。
119. B **解析** 选项 B, 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6 000 元, 最高可上浮 50%, 各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。
120. B **解析** 一般发生增值税应税行为 (包括应税服务) 的企业性单位, 纳税人身份不可自主选择, 要根据年应税销售额的大小, 判断其纳税人的身份。
121. D **解析** 选项 A 享受免征增值税的优惠政策, 选项 B、C, 享受企业所得税减半征收的税收优惠。
122. D **解析** 在中国境内未设立机构、场所, 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非居民企业减按 10% 的税率征收企业所得税。
123. D **解析** 选项 A, 按照交易活动发生地确定。选项 B, 不动产转让所得按照不动产所在地确定。选项 C, 按照分配所得的企业所在地确定。选项 D, 利息所得、租金所得、特许权使用费所得, 按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定, 或者按照负担、支付所得的个人的住所地确定。
124. C **解析** 选项 A、D, 属于免税收入。选项 B, 增值税出口退税款不属于收入总额, 也不属于不征税收入, 不需要缴纳企业所得税。
125. A **解析** 选项 B 属于不征税收入。选项 C、D 属于应税收入。
126. B **解析** 选项 B, 审核投资收益是否及时、足额按规定记入“投资收益”科目。
127. A **解析** 专利权转让合同属于产权转移书据。
128. B **解析** 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。

129. D **解析** 选项 D, 属于土地增值税的征税范围。
130. D **解析** 从事房地产开发的纳税人其利息支出不符合单独计算列支规定的, 土地增值税申报表中第 15 行“利息支出”本栏数填报时应填报为零。
131. C **解析** 独立于房屋之外的建筑物(如水塔、围墙等)不属于房屋, 不征收房产税。
132. A **解析** 城镇土地使用税的纳税人应该以**实际占用**的土地面积作为计税依据。
133. C **解析** 在**境内开采**的应税矿产品才需要缴纳资源税, 境外开采的和进口的矿产品不需要缴纳资源税。生产销售人造石油需要缴纳增值税, 不缴纳资源税。
134. B **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。

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

135. D **解析** 增值税属于价外税, 不在企业所得税税前进行扣除。
136. C **解析** 企业发生的与生产经营有关的业务招待费, 按照发生额的 60% 扣除, 但最高不得超过当年销售(营业)收入的 5‰。
137. A **解析** 承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权, 仅是按合同规定取得一定所得的, 其所得按“工资、薪金所得”项目征税, 适用综合所得税率表。应缴纳个人所得税 = $(90\,000 - 60\,000) \times 3\% = 900$ (元)。
138. D **解析** 剧本使用费按照“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。电视剧制作中心 4 月份应为李某预扣预缴的个人所得税 = $40\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 6\,400$ (元)。
139. A **解析** 融资租入的房产应依照房产余值缴纳房产税。
140. B **解析** 选项 B 不属于出租房产的审核要点。
141. D **解析** 选项 D, 从价计征资源税的计税依据不包括增值税销项税额。
142. B **解析** 应缴纳的资源税 = $10\,000 \times 6\% = 600$ (万元)。
143. C **解析** 污染当量数 = 该污染物的排放量 ÷ 该污染物的污染当量值 = $50 \div 0.000\,1 = 500\,000$ 。应纳税额 = 污染当量数 × 适用税额 = $500\,000 \times 8 \div 10\,000 = 400$ (万元)。
144. A **解析** 选项 B, 属于兼营行为。选项 C, 按照建筑服务 9% 税率缴纳增值税。选项 D, 既不是混合销售也不是兼营行为。
145. C **解析** 选项 A 属于视同销售, 进项税额可以抵扣。选项 B、D 属于将外购货物用于增值税应税项目, 进项税额可以抵扣。
146. B **解析** 可以选择加权平均法或者移动加权平均法核算买入价, 选择后 36 个月内不得变更。
147. D **解析** 选项 A, 以旧换新方式销售金银首饰, 按实际收取的不含税的全部价款和价外费用确定销售额, 除此之外销售的一般货物, 按新货物同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货物的收购价格。选项 B, 以销售折让方式销售货物的, 销售折让可以通过开具红字专用发票从销售额中减除。选项 C, 房地产开发企业销售其开发的房地产项目, 以取得的全部价款和价外费用, 扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后

的余额为销售额(选择简易计税方法的房地产老项目除外)。一般纳税人销售房地产老项目选择适用简易计税方法的,以及小规模纳税人销售房地产项目,在确定销售额时,均不得扣除支付给政府部门的土地价款。

148. D **解析** 选项 D,股息、红利等权益性投资所得,按照分配所得的企业所在地确定。
149. B **解析** 选项 A、D,属于免税收入。选项 C,属于不征税收入。
150. D **解析** 选项 A,自 2018 年 1 月 1 日起,企业发生的职工教育经费支出,不超过工资薪金总额 8% 的部分,准予在计算企业所得税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。选项 B,集成电路设计企业的职工培训费用可以据实扣除。选项 C,属于税法与会计的暂时性差异。
151. B **解析** 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**按照房产原值缴纳房产税。
152. D **解析** 选项 D,对房地产开发企业建造的商品房,在出售前不征收房产税。但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。
153. D **解析** 选项 A,对非营利性医疗机构、疾病控制机构和妇幼保健机构等卫生机构自用的土地,免征城镇土地使用税。对营利性医疗机构自用的土地,自取得执业登记之日起 3 年内免征城镇土地使用税。选项 B,公园自用的土地免征城镇土地使用税,但公园内附设照相馆使用的土地,属于经营性用地,应照章征税。选项 C,纳税单位无偿使用免税单位的土地,纳税单位应照章缴纳城镇土地使用税。
154. C **解析** 选项 C,企业已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出,应当通过折旧、摊销等方式分期扣除,不得在发生当期直接扣除。选项 B,是计入购入资产的入账价值中,所以 B 正确。
155. A **解析** 按照企业所得税法的规定下列固定资产不得计算折旧扣除:房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产。以经营租赁方式租入的固定资产。以融资租赁方式租出的固定资产。已足额提取折旧仍继续使用的固定资产。与经营活动无关的固定资产。单独估价作为固定资产入账的土地。其他不得计算折旧扣除的固定资产。

刷 易 错

常考易错·集中突破

156. B **解析** 企业的全部资产可变现价值或交易价格,减除资产的计税基础、清算费用、相关税费,加上债务清偿损益等后的余额,为清算所得。清算所得 = $1\,500 - 1\,200 - 80 - 20 - 160 = 40$ (万元)。
157. A **解析** 企业购置并实际使用规定的环境保护等专用设备的,该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免。如增值税进项税额允许抵扣,其专用设备投资额不再包括增值税进项税额。应纳企业所得税 = $210 \times 25\% - 500 \times 10\% = 2.5$ (万元)。
158. C **解析** 2015 年的亏损应在 2016~2020 年进行弥补,2017 年的亏损应在 2018~2022 年进行弥补,2020 年弥补了 2015 年的亏损后,2015 年尚余 $34 - 6 - 7 - 7 - 7 = 7$ (万元)的亏损税前不得弥补,应当用税后利润弥补,在 2021 年不能再进行弥补,2021 年的盈利可以弥补 2017 年的亏损,2021 年的应纳所得税 = $(10 - 5) \times 25\% = 1.25$ (万元),企业应申请退还所得税 = $2.5 - 1.25 = 1.25$ (万元)。

159. B **解析** 在中国境内未设立机构、场所的非居民企业实际征税时减按 10% 的税率计算企业所得税。应纳企业所得税 = $30 \times 10\% + (20 - 10) \times 10\% = 4$ (万元)。
160. B **解析** 解除劳动合同取得一次性补偿收入, 在不超过上年平均工资 3 倍的部分, 不交税, 超过部分, 适用综合所得税率表, 应纳的个人所得税 = $(1\ 200\ 00 - 25\ 000 \times 3) \times 10\% - 2\ 520 = 1\ 980$ (元)。
161. B **解析** 一般的会计、法律、审计等方面的咨询不属于印花税的纳税范围。
162. A **解析** 以物易物合同, 换出的货物按照销售合同, 计税依据是 100 万元, 换入的货物按照购买合同, 计税依据是 90 万元, 所以 A 公司应缴纳的印花税 = $(100 + 90) \times 0.3\% = 0.057$ (万元) = 570 (元)。
163. A **解析** 土地使用权互换、房屋互换, 互换价格相等的, 互换双方计税依据为零。互换价格不相等的, 以其差额为计税依据, 由支付差额的一方缴纳契税。
164. D **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。
165. A **解析** 外购的货物用于集体福利和个人消费属于不得抵扣进项税额的项目。外购的货物用于投资、分配、赠送属于视同销售的项目, 可以抵扣进项税额。
166. C **解析** 选项 A, 企业之间支付的管理费用不得税前扣除。选项 B, 非银行企业内营业机构之间支付的利息, 不得税前扣除, 银行企业内营业机构之间支付的利息, 可以税前扣除。选项 D, 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除。
167. B **解析** 选项 A、C, 应作为期间费用直接在当期扣除。选项 D, 未提足折旧的固定资产改建支出, 通过计提折旧扣除。
168. B **解析** 商业银行之间的同业拆借合同不缴纳印花税。
169. A **解析** 选项 B, 稠油、高凝油减征 40% 资源税。选项 C, 从深水油气田开采的原油、天然气, 减征 30% 资源税。选项 D, 如果是小规模纳税人, 可以享受在 50% 的税额幅度内减征资源税的税收优惠。
170. B **解析** 选项 B, 应税水污染物的污染当量数, 以该污染物的排放量除以该污染物的污染当量值计算。
171. A **解析** 个人(除个体工商户外)不能登记为一般纳税人。
172. C **解析** 选项 A、B、D, 属于免征印花税的范围。

刷 热 题

优选金题 · 新解全解

173. C **解析** 小规模纳税人出租不动产, 是全额纳税, 不适用差额纳税规定。
174. B **解析** 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, 不需要缴纳消费税。选项 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, 从高适用税率。选项 D, 纳税人兼营不同税率的应税消费品, 应分开核算, 未分别核算的, 从高适用税率。
175. C **解析** 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% 的纳税人适用增值税加计抵减政策。

176. C **解析** 基本养老保险关于个人缴费基数的上下限，现在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%。
177. B **解析** 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。
178. D **解析** 选项 D，高档手表在生产销售环节缴纳消费税，零售环节无需缴纳消费税。
179. C **解析** 个体工商户业主本人缴纳的补充养老保险、补充医疗保险以当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍为计算基数，分别在不超过该计算基数5%标准内的部分据实扣除。超过部分，不得扣除。
180. C **解析** 本题考核开发费用的两种扣除方式。
181. C **解析** 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原值缴纳房产税。
182. B **解析** 应税噪声污染目前只包括工业噪声。
183. A **解析** 选项 BCD 不属于消费税的征税范围。
184. A **解析** 选项 BCD，资产所有权没有发生转移不属于视同销售范围。
185. B **解析** 下列行业不适用加计扣除：①烟草制造业。②住宿和餐饮业。③批发和零售业。④房地产业。⑤租赁和商务服务业。⑥娱乐业。⑦财政部和国家税务总局规定的其他行业。
186. C **解析** 选项 A，应按“经营所得”纳税。选项 B、D，应按“劳务报酬所得”纳税。
187. D **解析** 房地产评估增值，没有发生房地产权属的转让，不属于征收土地增值税的范围。
188. B **解析** 现行印花税采用比例税率。比例税率分为5档，即0.05‰、0.3‰、1‰、0.5‰和0.25‰。
189. D **解析** 天然原油属于资源税征税范围，应征收资源税。机油、汽油、人造石油均不征收资源税。
190. A **解析** 销售额包括向购买方收取的全部价款和价外费用。价外费用不包括同时符合两项条件的运费：①承运部门的运费发票开具给购货方的。②纳税人将该项发票转交给购货方的。选项 A 属于不包括在内的代垫运输费用，不应并入应税销售额中计税。
191. B **解析** 纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者，以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。
192. D **解析** 选项 A、B，属于符合条件的股息、红利所得，享受免税优惠。选项 C，国债利息收入属于免税收入。选项 D，公司债券利息收入没有免税优惠。

193. C **解析** 不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税，包括：①独生子女补贴。②托儿补助费。③差旅费津贴、误餐补助。④执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴。
194. D **解析** 个人独资企业支付给**业主的工资薪金**，不得税前扣除。
195. D **解析** 选项 A、B、C，都是免征房产税的。
196. B **解析** 离退休人员按规定领取离退休工资或养老金不需要缴纳个人所得税。选项 A，需按“稿酬所得”计征个税。选项 C、D，需按“劳务报酬所得”计征个税。
197. D **解析** 自 2017 年度及以后年度企业所得税汇算清缴，企业向税务机关申报扣除资产损失，仅需填报企业所得税年度纳税申报表《资产损失税前扣除及纳税调整明细表》，不再报送资产损失相关资料。相关资料由企业留存备查。
198. C **解析** 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。
199. C **解析** 对于子女教育，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。
200. A **解析** 发生非价外费用的违约金、赔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，并附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。
201. B **解析** 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 5% 的征收率计算缴纳增值税，选项 B 正确。小规模纳税人提供旅游服务，选择差额纳税，适用 3% 的征收率，选项 A 错误。小规模纳税人提供建筑服务，差额纳税，适用 3% 的征收率，选项 C 错误。小规模纳税人销售自建的不动产不能差额纳税，选项 D 错误。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

202. D **解析** 外贸企业适用的不是免抵退税办法，而是免退税办法，退的是购进环节负担的税额。购进的货物出口 30%，所以就按 30% 比例退税。应退税额 = $7\,000 \div (1 + 13\%) \times 30\% \times 10\% = 185.84$ (万元)。
203. A **解析** 选项 A，房地产开发企业中的小规模纳税人采取预收款方式销售自行开发的房地产项目，应在收到预收款时按照 3% 的预征率预缴增值税，应预缴税款 = $\text{预收款} \div (1 + 5\%) \times 3\%$ 。
204. C **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： $(1\,500 + 500) \times 5\% = 10$ (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 = $1\,500 + 500 - 1\,700 + 10 = 310$ (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)。
205. C **解析** 该企业汇总纳税应纳税额 = $(200 + 100) \times 25\% = 75$ (万元)，境外已纳税款抵免限额 = $(200 + 100) \times 25\% \times 100 \div (200 + 100) = 25$ (万元)，境外实纳税额 20 万元，可全

额抵免。境内已预缴 50 万元，则汇总纳税应纳税所得额 = $75 - 20 - 50 = 5$ (万元)。

206. B **解析** 2013 年 8 月 1 日后购进的小汽车允许抵扣进项税额，2012 年 3 月购进小汽车不可以抵扣进项税额。所以，销售时应按简易征收办法计税。应纳增值税 = $40\,000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 776.70$ (元)。
207. B **解析** 自 2015 年 5 月 1 日起，将**卷烟批发环节**从价税税率由 5% 提高至**11%**，并按 0.005 元/支加征从量税。
208. D **解析** 在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人，为居民个人。在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住**累计不满 183 天**的个人，为非居民个人。
209. B **解析** 经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴城镇土地使用税 5~10 年。
210. D **解析** 房产税应当按年计算，分期缴纳，不存在预缴的情况。当年应纳的房产税 = $(4\,000 + 500) \times (1 - 20\%) \times 1.2\% + 30 \times 12\% = 46.8$ (万元)。

刷 多项选择题

刷 基 础

紧扣大纲 · 夯实基础

211. ACDE **解析** 税务师事务所及涉税服务人员开展业务实施通常包括五个阶段：资料收集、事项判断、实施办理、风险控制、后续管理。
212. BCDE **解析** 顺查法是按照会计核算程序，从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查纳税情况的审查方法。
213. ABCD **解析** 自 2019 年 4 月 1 日起，有形动产租赁服务应按 13% 的税率计征增值税。
214. ACD **解析** 选项 B，纳税人提供建筑服务取得预收款，适用一般计税方法计税的，应预缴税款 = $(\text{全部价款和价外费用} - \text{支付的分包款}) \div (1 + 9\%) \times 2\%$ 。选项 E，一般纳税人出租不动产按规定需要预缴税款，适用简易计税方法计税，应预缴税款 = $\text{含税销售额} \div (1 + 5\%) \times 5\%$ 。
215. BCE **解析** 应纳增值税 = $1\,800 \div 1.05 \times 5\% = 85.71$ (万元)。
216. BCE **解析** 选项 A，一般纳税人转让其 2016 年 4 月 30 日前取得(不含自建)的不动产，可以选择适用简易计税方法计税，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，按照 5% 的征收率计算应纳税额。选项 D，一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得(不含自建)的不动产，适用一般计税方法，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，按照 5% 的预征率向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。
217. ABCE **解析** 其他个人出租不动产(不含住房)，按照 5% 的征收率计算应纳税额。个人(包括其他个人和小规模的个体户)出租住房按**5% 减按 1.5%**征收增值税。

218. ACE **解析** 消费税中实行从量定额征收消费税的有黄酒、啤酒、成品油。
219. CE **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。
220. ABDE **解析** 选项 C, 纳税人自产的应税消费品用于**换取**生产资料和消费资料、**投资**入股和**抵偿**债务等方面, 应当按纳税人同类应税消费品的**最高**销售价格作为计税依据计算消费税。
221. ADE **解析** 选项 B, 用白酒连续生产高档白酒不得抵扣已纳消费税。选项 C, 黄金镶嵌首饰应在零售环节纳税, 不能抵扣蓝宝石戒面已纳消费税税款。
【提示】 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石, 可以按照生产领用数量抵扣已纳消费税, 其中贵重首饰及珠宝玉石(在生产环节缴纳消费税), 不包括金银首饰等。
222. AC **解析** 自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 航空运输企业分支机构暂停预缴增值税。自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 铁路运输企业分支机构暂停预缴增值税。
223. ACDE **解析** 选项 B, 属于增值税的混合销售。选项 C, 纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务, 不属于混合销售, 应分别核算货物和建筑服务的销售额, 分别适用不同的税率或者征收率。
224. AB **解析** 选项 C, 自 2016 年 5 月 1 日起, 社会团体收取的会费, 免征增值税。社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入, 一律照章缴纳增值税。选项 D, 根据规定自 2018 年 1 月 1 日起, 金融机构开展贴现、转贴现业务, 以其实际持有票据期间取得的利息收入作为贷款服务销售额计算缴纳增值税。选项 E, 一般纳税人提供非学历教育服务, 可以选择适用简易计税方法按照 3% 征收率计算应纳税额。
225. DE **解析** 选项 A, 采取直接收款方式销售货物, 不论货物是否发出, 均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天。选项 B, 采取分期收款方式销售货物, 为书面合同约定收款日期的当天。选项 C, 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。
226. BD **解析** 选项 A、E, 普通货物以旧换新业务应当按新货物的不含税价计算增值税销项税额, 金银首饰以旧换新业务应当以实际收取的不含增值税的价款计算销项税额。选项 C, 纳税人的应税销售额无论是否开具发票均应当承担纳税义务。
227. CD **解析** 选项 A, 符合条件的小型微利企业取得的所得, 适用的税率为 20%。选项 B, 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得, 免征企业所得税。选项 E, 适用的税率为 25%。
228. BD **解析** 选项 B, 在中国境内有住所, 或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计**满 183 天**的个人, 为居民个人。在中国境内无住所又不居住, 或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计**不满 183 天**的个人, 为非居民个人。选项 D, 在中国境内无住所的个人, 在中国境内居住累计**满 183 天**的年度连续不满**六年**的, 经向主

管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免于缴纳个人所得税。

229. ABC **解析** 误餐补助，是指按财政部门规定，个人因公在城区、郊区工作，不能在工作单位或返回就餐，确实需要在外就餐的，根据实际误餐顿数，按规定的标准领取的误餐费。误餐补助、托儿补助费不属于工资薪金，不征收个人所得税。
230. ACDE **解析** 选项 A，提供劳务所得，按照劳务发生地确定。选项 B，转让不动产所得，按照不动产所在地确定。选项 C，权益性投资资产转让所得，按照被投资企业所在地确定。选项 D，股息、红利等权益性投资所得：按照分配所得的企业所在地确定。选项 E，利息所得，按照负担、支付所得的企业或者机构、场所所在地确定。
231. ABDE **解析** 职工旅游费不属于职工福利费的范围。
232. ACE **解析** 选项 B、D，应按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。
233. AC **解析** 选项 B，固定资产的日常修理支出可以作为期间费用直接在当期扣除。选项 D，经营租入固定资产的租赁费支出，按租赁资产用途计入当期相关的成本费用。选项 E，既可以作为长期待摊费用，也可以一次性扣除。
234. BDE **解析** 选项 A，自创商誉不得计算摊销费用扣除。选项 C，外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。
235. BCDE **解析** 选项 A，抵押贷款的房屋转让，也属于房屋产权转让，应当征收土地增值税。选项 B、C、E，房地产的代建房行为、重新评估增值和出借不动产，没有发生房地产产权转让，不征收土地增值税。选项 D，属于免税范围。
236. ABCE **解析** 房产税在城市、县城、建制镇和工矿区征收，不包括农村。
237. AD **解析** 企业内的广场、道路、绿化等占用的土地应照章征收城镇土地使用税。寺庙中的商店应照章征收城镇土地使用税。
238. AE **解析** 选项 B、C、D，不需要缴纳环境保护税。
239. CE **解析** 选项 C，控制算法是根据账簿之间、生产环节之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确的审查方法，通常这种方法需要配合其他方法，发挥其作用。选项 E，核对法一般用于对纳税人和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况。
240. BCD **解析** 涉税服务人员发现委托人及其指向第三人存在下列情形之一的，应当及时提醒，并形成书面记录：①对重要涉税事项的处理与国家税收法律、法规及相关规定相抵触的。②对重要涉税事项的处理会导致利害关系人产生重大误解的。③对重要涉税事项的处理有其他不实内容的。

刷 进 阶

高频进阶·强化提升

241. BDE **解析** 选项 A，自 2019 年 1 月 1 日起，固定资产加速折旧优惠的行业范围，扩大至全部制造业领域；选项 C，中小微企业在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购的设备器具，单位价值在 500 万元以上的，按照单位价值的一定比例自愿选择在企业所得税税前扣除。其中，企业所得税法实施条例规定最低折旧年限为 3 年的设备器具，单位价值的 100% 可在当年一次性税前扣除；最低折旧年限为 4 年、5 年、

10年的,单位价值的50%可在当年一次性税前扣除,其余50%按规定在剩余年度计算折旧进行税前扣除。

242. ADE **解析** 选项B,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。选项C,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。
243. ABCE **解析** 分国抵免限额不能相加。
244. BDE **解析** 选项B,企业经营活动发生的印花税等相关税费,记在“税金及附加”科目核算,因此,包括房地产开发企业在内的纳税人在转让房地产环节缴纳的印花税,可以计入扣除项目。选项D,房地产开发企业逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除。选项E,对于利息支出,分两种情况确定扣除:①凡能按转让房地产项目计算分摊利息并提供金融机构证明的,允许据实扣除,但最高不能超过按商业银行同类同期贷款利率计算的金额。②凡不能按转让房地产项目计算分摊利息支出或不能提供金融机构证明的,利息支出不得单独计算,而应并入房地产开发费用中一并计算扣除。
245. ABDE **解析** 非房地产开发企业销售新建房,不能加计20%扣除。
246. ACD **解析** 选项A,被投资企业缴纳契税。选项C,享受免税优惠。选项D,捐赠方不缴纳契税,接受捐赠方缴纳契税。
247. ABC **解析** 企业依照有关法律法规规定实施破产,债权人(包括破产企业职工)承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属,免征契税。对非债权人承受破产企业土地、房屋权属,凡按照国家有关法律法规政策妥善安置原企业全部职工规定,与原企业全部职工签订服务年限不少于**三年**的劳动用工合同的,对其承受所购企业土地、房屋权属,免征契税。与原企业超过30%的职工签订服务年限不少于三年的劳动用工合同的,减半征收契税。
248. ABCE **解析** 审核税款缴纳时,应将纳税人自行申报数与相关的账簿、凭证记载金额核对。
249. AC **解析** 选项A,核查拥有土地使用权的实际情况,可以确认纳税义务人。选项C,城镇土地使用税的纳税地点是土地所在地。
250. ACD **解析** 选项B、E,既不属于增值税视同销售,也不属于企业所得税视同销售。
251. ABDE **解析** 选项C,纳税人提供咨询服务全额计税。
252. ABCD **解析** 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**。
253. ACE **解析** 纳税人将自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面,应当以纳税人同类应税消费品的**最高**销售价格为计税依据计算消费税。
254. ABDE **解析** 选项A,在建工程人员的工资应当计入工程成本,不应当期在税前扣除。选项B,个人所得税应由取得所得的个人承担,如果企业承担的,不得在企业所得税税前扣除。选项C,生物资产的折旧额可以在税前扣除。选项D,筹建期间的业务

招待费只能按 60% 计入开办费中，在开始生产经营的当期扣除。选项 E，自创商誉不得摊销。

255. BCE **解析** 选项 A，金融企业接受关联方债权性投资与权益性投资的标准比例为 5 : 1。金融企业以外的其他企业接受关联方债权性投资与权益性投资的标准比例为 2 : 1。选项 D，企业向股东或其他与企业有关联关系的自然人借款的利息支出，应根据关联方利息支出税前扣除标准计算扣除金额，而非据实扣除。
256. BDE **解析** 选项 A，个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人、婴幼儿照护等专项附加扣除。选项 C，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 3 600 元定额扣除。
257. AE **解析** 选项 A，企业安置残疾人员所支付的工资可以在计算应纳税所得额时加计 100% 扣除。选项 E，对内地企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票取得的转让差价所得，计入其收入总额，依法征收企业所得税。
258. CDE **解析** 选项 A，应该是在工资总额的 2%、14%、2.5% 的标准内据实扣除。选项 B，应该是由税务机关根据企业的生产经营类型、规模等具体的情况，核定准予在税前扣除的折旧费用的数额或比例。
259. ABCD **解析** 房地产开发成本，是指纳税人开发房地产项目实际发生的成本，包括土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、建筑安装工程费、基础设施费、公共配套设施费、开发间接费用。
260. ABCD **解析** 商业用途的独立地下建筑物，以房屋原价的 70% ~ 80% 作为应税房产原值。
261. AC **解析** 选项 B，企业厂区以外向社会开放的公园用地免征城镇土地使用税。选项 D，经批准开山填海整治的土地和改造的废弃土地，从使用的月份起免缴城镇土地使用税 5 年至 10 年。选项 E，直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免税。
262. ADE **解析** 选项 B，三次采油资源税减征 30%。选项 C，低丰度油气田资源税暂减征 20%。

刷 易 错

常考易错 · 集中突破

263. DE **解析** 选项 A，代表机构缴纳的滞纳金、罚款不应作为代表机构的经费支出额。选项 B，代表机构购置固定资产所发生的支出，应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税。选项 C，代表机构的利息收入不得冲抵经费支出额。
264. AC **解析** 选项 A，应该是居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过 5 年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额。非居民企业的非货币性资产投资，不享受此优惠政策。选项 C，企业以非货币性资产对外投资而取得被投资企业的股权，应以非货币性资产的原计税成本为计税基础，加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。被投资企业取得非货币性资产的计税基础，应按非货币性资产的公允价值确定。
265. ADE **解析** 选项 B，机关、企事业单位对未达到法定退休年龄、正式办理提前退休

手续的个人,按照统一标准向提前退休工作人员支付一次性补贴,不属于免税的离退休工资收入,应按照“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。选项C,个人办理提前退休手续而取得的一次性补贴收入,应按照办理提前退休手续至法定离退休年龄之间实际年度数平均分摊,确定适用税率和速算扣除数,单独适用综合所得税率表,计算纳税。

266. ACE **解析** 居住超过90天但不满183天的非居民,境内所得境内支付和境外支付均纳税,境外所得境内支付和境外支付均不纳税。
267. ABDE **解析** 选项C,2019年国务院要求参加职工基本医疗保险的在职职工同步参加生育保险,生育保险基金并入职工基本医疗保险基金,统一征缴,统筹层次一致。
268. ABDE **解析** 选项A,应该计入相关资产成本,不能直接扣除。选项B,企业因违法行为而发生的支出不得从税前扣除。选项D,直接捐赠不属于公益性捐赠,不能税前扣除。选项E,企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。
269. DE **解析** 由于纸质出租车票和定额车票未注明旅客身份信息,因此不得抵扣进项税额。国内旅客运费可以抵扣进项税额,国际机票不得抵扣进项税额。
270. BCE **解析** 选项A,销项税额为 $500 \times 9\% + 200 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 61.51$ (万元)。选项B,小规模纳税人计算缴纳的增值税不计入销项税额。选项C,销售旧固定资产按简易办法征收的增值税计入“应交税费——简易计税”科目,而非销项税额。选项E,将购进的货物发给职工属于不得抵扣增值税的情形。
271. ACDE **解析** 纳税人购进农产品,从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人处取得增值税专用发票的,以增值税专用发票上**注明的金额和9%**的扣除率计算进项税额。
272. CDE **解析** 选项A,将应税消费品用于消费品以外的用途,需要缴纳消费税。选项B,卷烟在批发环节要加征一道消费税。
273. BDE **解析** 选项A,卷烟在批发环节征收的消费税,其纳税地点为卷烟批发企业的机构所在地,总机构与分支机构不在同一地区的,由总机构申报纳税。选项C,个人携带、邮寄金银首饰进境,应按海关现行规定征税。
274. BCDE **解析** 选项A,特许权使用费收入,按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。
275. BCE **解析** 选项A,劳务报酬收入按月预扣预缴个税,不并入当月工资薪金计税,在汇算清缴时并入综合所得计算个税。选项D,钱某当月个税计算:①1月工资应预扣预缴个税=0,未达到费用扣除标准。②甲公司1月份应预扣预缴钱某劳务报酬收入的个税金额= $(3\,000 - 800) \times 20\% = 440$ (元)。③年终一次性奖金 $15\,000 \div 12 = 1\,250$,适用税率为3%,所以全年一次性奖金应纳税额= $15\,000 \times 3\% = 450$ (元)。合计= $440 + 450 = 890$ (元)。
276. BCE **解析** 选项A,允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额 \times 进项构成比例 $\times 100\%$;选项D,纳税人出口货物劳务、发生跨境应税行为,适用免抵退税办法的,办理免抵退税后,仍符合规定条件的,可以申请退还留抵税额;适用免退税办法的,相关进项

税额不得用于退还留抵税额。

277. ABCD **解析** 个人将行权后的境内上市公司股票再行转让而取得的所得，暂不征收个人所得税。
278. ABCE **解析** 选项 D，符合小型微利企业条件的从业人数，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。
279. CD **解析** 选项 C，被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。选项 D，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。
280. ABD **解析** 选项 C，退休人员再任职取得的收入，按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。选项 E，演员自己“走穴”取得的收入按照“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。
281. ABC **解析** 选项 D，农业生产(不包括规模化养殖)排放应税污染物的，暂予免征环境保护税。选项 E，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。
282. AD **解析** 选项 A，房屋原值包括与房屋不可分割的各种附属设备或一般不单独计算价值的配套设施。选项 D，对附属设备和配套设备中易损坏、需要经常更换的零配件，更新后不再计入房产原值。
283. ABC **解析** 选项 D，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。选项 E，纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

刷热题

优选金题·新解全解

284. BC **解析** 对于多次购买的金融商品可以选择加权平均法或者移动加权平均法进行买入价核算。
285. ABDE **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。
286. BDE **解析** 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。
287. CE **解析** 选项 C，企业当年发生以及以前年度结转的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额 12% 的部分，准予扣除。超过年度利润总额 12% 的部分，准予以后 3 年内在计算应纳税所得额时结转扣除。选项 E，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分，准予扣除。化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)不超过当年销售(营业)收入 30% 的部分准予扣除。烟草企业的烟草广告费，不得扣除。超过部

分,准予结转以后纳税年度扣除。

288. ABD **解析** 选项 C,管道运输合同不属于印花税的征税范围;选项 E,财产保险合同属于印花税的征税范围,人寿保险合同不属于印花税的征税范围。
289. CDE **解析** 选项 A,可以抵扣,故不计入收回烟丝的成本中;选项 B,将委托加工收回的烟丝用于生产卷烟,可以按生产领用数量抵扣烟丝已纳的消费税。所以不计入收回烟丝的成本中。
290. ABD **解析** 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税额不得从销项税额中抵扣。
291. ABE **解析** 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),以取得的全部价款和价外费用,扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。“向政府部门支付的土地价款”,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。选项 CD,向建筑企业支付的土地前期开发费用和向其他单位或个人支付的土地出让收益,不是向政府部门支付的,所以不能计入土地价款。
292. CE **解析** 选项 C,已税合同修改后减少金额的,不能退还印花税。选项 E,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。
293. ACDE **解析** 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、消防、中央空调、电气及智能化楼宇设备等,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。
294. ACD **解析** 选项 B,工伤保险的缴纳主体是用人单位。选项 E,生育保险基金已经并入职工基本医疗保险基金。
295. CDE **解析** 选项 A、B,发生的职工教育经费支出,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。选项 C、E,集成电路设计企业和符合条件软件企业的职工培训费用,应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。选项 D,自2011年7月1日起,航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用,可以作为航空企业运输成本在税前扣除。
296. AB **解析** 扣缴义务人向保险营销员、证券经纪人支付佣金收入时,应按照规定累计预扣法计算预扣税款。

刷 冲 关

举一反三·高效提优

297. ABE **解析** 委托其他纳税人**代销**货物,纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的,为发出代销货物满180天的当天。

298. ACD **解析** 选项 B, 房地产企业取得土地使用权支付的契税不允许在计算销售额时扣除。选项 E, 房地产开发企业采取预收款方式销售所开发的房地产项目, 在收到预收款时按照**3%**的预征率预缴增值税。
299. ACD **解析** 进项税转出额 = $1.3 \times 70\% \times 13\% = 0.12$ (万元)。
可以抵扣的进项税 = $19.5 + 10 \times 9\% - 0.12 = 20.28$ (万元)。
应纳增值税 = $(106 + 3 + 48 + 200 \times 420 \div 10\,000) \times 13\% - 20.28 = 1.22$ (万元)。
应纳消费税 = $(106 + 48 + 200 \times 480 \div 10\,000) \times 15\% = 24.54$ (万元)。
300. ABCE **解析** 选项 D, 固定资产发生非正常损失的, 其已经抵扣的进项税额需要按固定资产净值计算进项税额转出金额。
301. CDE **解析** 选项 A, 纳税人零售钻石首饰, 计税依据为不含增值税的销售额。选项 B, 纳税人用于换取生产资料和消费资料, 投资入股和抵偿债务等方面的应税消费品, 应当以纳税人同类应税消费品的**最高**售价为计税依据计算消费税。
302. ABD **解析** 选项 C, 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除。选项 E, 企业在筹建期间, 发生的与筹办活动有关的业务招待费, 可按实际发生额的**60%**计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。
303. ABCE **解析** 选项 D, 企业接收股东划入资产, 凡作为收入处理的, 应按公允价值计入收入总额, 需要计算缴纳企业所得税。
304. BDE **解析** 下列津贴、补贴不属于纳税人本人工资、薪金的所得项目的收入, 不予征税: ①独生子女补贴。②执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴。③托儿补助费。④差旅费津贴、误餐补助。
305. BDE **解析** 选项 A, 个人捐赠住房作为公共租赁住房, 符合税收法律法规规定的, 对其公益性捐赠支出未超过其申报的应纳税所得额 30% 的部分, 准予从其应纳税所得额中扣除。选项 C, 个人将其所得通过中国境内的社会团体、国家机关向教育和其他社会公益事业以及遭受严重自然灾害地区、贫困地区的捐赠, 捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额 30% 的部分, 可以从应纳税所得额中扣除, 超过部分不得扣除。
306. ABDE **解析** 选项 C, 财产租赁所得, 每次收入不超过 4 000 元的, 减除费用 800 元。4 000 元以上的, 减除 20% 的费用, 其余额为应纳税所得额。
307. AD **解析** 选项 A, 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。选项 D, 纳税人在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出, 可以按照以下标准定额扣除: ①直辖市、省会(首府)城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市, 扣除标准为每月 1 500 元。②除第一项所列城市以外, 市辖区户籍人口超过 100 万的城市, 扣除标准为每月 1 100 元。市辖区户籍人口不超过 100 万的城市, 扣除标准为每月 800 元。
308. ABCD **解析** 选项 E, 证券交易无转让价格的, 按照办理过户登记手续时该证券前一个交易日收盘价计算确定计税依据。无收盘价的, 按照证券面值计算确定计税依据。
309. ABC **解析** 对个人销售住房暂免征收土地增值税。个人转让自用达**5 年以上并且是唯一的**家庭居住用房取得的所得, 免征个人所得税。个人转让住房, 由购买方缴纳契

税。由于免征增值税，所以也不需要缴纳城建税。

310. ABCE **解析** 选项 D，如果是出售前未使用或未出租、出借的，在出售前不征收房产税，已使用或出租、出借的应按规定征收房产税。
311. ACE **解析** 选项 B，煤炭进出口公司进口原煤，不征收资源税。选项 D，资源税仅对于开采销售的第一个环节征收，对于以后的环节不再征收，所以私营企业购进铁矿石后再销售的，不征资源税。
312. BDE **解析** 选项 A、C 属于从价计征的应税资源。
313. ACD **解析** 选项 B，个人缴纳基本养老保险费的比例为本人缴费工资的 8%，由单位代扣。选项 E，用人单位应缴纳的基本医疗保险(含生育保险)金额取决于缴费人数、缴费基数和缴费比例。

刷 简答题

刷 热 题

优选金题·新解全解

314. (1)不可以申请退税。因为多贴印花税票的，不得申请退税或者抵用。
- (2)技术使用权转移书据适用 0.3‰ 的税率。因此应纳印花税 = $60 \times 0.3\text{‰} \times 10\,000 = 180$ (元)。
- 同一应税凭证载有两个以上税目事项并分别列明金额的，按照各自适用的税目税率分别计算应纳税额；未分别列明金额的，从高适用税率。买卖合同和承揽合同税率相同。应纳印花税 = $100 \times 0.3\text{‰} \times 10\,000 = 300$ (元)。
- (3)公司缴纳旧厂房应缴纳增值税、城建税及教育费附加、地方教育附加、土地增值税、企业所得税和印花税。
- (4)有三种情况。
- a. 转让旧房及建筑物能够取得评估价格的。可以扣除房屋及建筑物的评估价格、取得土地使用权所支付的地价款或出让金、按国家统一规定缴纳的有关费用和转让环节缴纳的税金作为扣除项目金额计征土地增值税。
- b. 转让旧房及建筑物不能取得评估价格，但能提供购房发票的。经当地税务部门确认，取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格，可按发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。对纳税人购房时缴纳的契税，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。
- c. 转让旧房及建筑物不能取得评估价，也不能提供购房发票的。对转让旧房及建筑物，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《税收征收管理法》的相关规定，实行核定征收。
315. (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