



## 2022 年税务师《涉税服务实务》考前冲刺卷

## 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. 对房地产开发公司进行土地增值税清算时，可作为清算单位的是（ ）。

- A. 规划申报项目
- B. 审批备案项目
- C. 商业推广项目
- D. 设计建筑项目

【正确答案】B

【答案解析】土地增值税以国家有关部门审批的房地产开发项目为单位进行清算，对于分期开发的项目，以分期项目为单位清算。

2. 甲公司为增值税一般纳税人，2022 年 5 月销售一栋“营改增”前外购的房产，选择简易计税办法，在房产所在地预缴增值税时，会计核算的借方科目应该是（ ）。

- A. 应交税费——简易计税
- B. 应交税费——已交税金
- C. 应交税费——应交增值税
- D. 应交税费——预缴增值税

【正确答案】A

【答案解析】“应交税费——简易计税”明细科目，核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

3. 个体工商户在计算其个人所得税时，可以在税前扣除的是（ ）。

- A. 支付给业主的工资薪金
- B. 代扣代缴的个人所得税税款
- C. 按规定缴纳的财产保险费
- D. 缴纳的税收滞纳金

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD，均不得在税前扣除；选项 C，个体工商户参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。

4. 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。

5. 关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是（ ）。

- A. 因税务机关的责任，造成少缴税款，税务机关可以在 5 年内要求纳税人补缴税款
- B. 对骗税行为，税务机关可以在 10 年内追征纳税人所骗取的税款
- C. 因纳税人计算错误等失误造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 2 年
- D. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 3 年，同时加收滞纳金

【正确答案】D



【答案解析】选项 A，因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，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。选项 B，对偷税、抗税、骗税的，税务机关追征其未缴或者少缴的税款、滞纳金或者所骗取的税款，税务机关可以无限期追征。选项 C，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年。

6. 按照企业所得税法和实施条例规定，下列关于企业所得税税率的说法，不正确的是（ ）。

- A. 自 2019 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，对符合条件的从事污染防治的第三方企业，减按 15% 的税率征收企业所得税
- B. 国家重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税
- C. 小型微利企业减按 20% 的税率征收企业所得税
- D. 在中国境内设立机构、场所的非居民企业，取得中国境内的所得减按 10% 的税率征收企业所得税

【正确答案】D

【答案解析】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。

7. 某动漫软件企业 2021 年 2 月份销售自主开发的某动漫软件，当月取得不含税收入 78000 元，本月购进生产资料取得增值税专用发票注明的增值税为 606 元，关于应退增值税正确的账务处理为（ ）。

- A. 借：其他应收款 2340  
    贷：补贴收入 2340
- B. 借：其他应收款 9534  
    贷：利润分配——未分配利润 9534
- C. 借：其他应收款 7194  
    贷：其他收益 7194
- D. 借：其他应收款 9534  
    贷：以前年度损益调整 9534

【正确答案】C

【答案解析】增值税一般纳税人动漫企业，销售其自主开发生产的动漫软件，按 13% 的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分，实行即征即退政策。应纳税额 =  $78000 \times 13\% - 606 = 9534$ （元），实际税负 =  $9534 \div 78000 = 12.22\%$ ，实际税负超过 3% 的部分实行即征即退。实际应负担税额 =  $78000 \times 3\% = 2340$ （元），应退税额 =  $9534 - 2340 = 7194$ （元）。

8. 鉴证事项有关的事实不包括（ ）。

- A. 交易处理
- B. 程序处理
- C. 税务处理
- D. 会计处理

【正确答案】B

【答案解析】鉴证事项有关的事实包括：交易处理、会计处理、税务处理。交易处理，包括环节事实、业务事实和其他事实；会计处理，包括交易事项的确认与计量的会计凭证、会计账簿、财务会计报告等；税务处理，包括会计数据信息采集、计税依据、适用税率、纳税调整、纳税申报表或涉税审批备案表填写等。

9. 委托人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的，放弃减税的，适用（ ）服务。

- A. 代理申报享受税收减免
- B. 代理跨境应税行为免征增值税报告
- C. 代理放弃减免税
- D. 代理税收减免核准



【正确答案】C

【答案解析】税务师事务所代理“委托人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税政策的，放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税”的业务属于代理放弃减免税服务。

10. 选择国家税收法律法规和规章规定不予征税的经营、投资、理财等活动的方案以减轻税收负担的方法是（ ）。

- A. 减免税方法
- B. 不予征税方法
- C. 税率差异方法
- D. 分割方法

【正确答案】B

【答案解析】不予征税方法是指选择国家税收法律法规和法规规定不予征税的经营、投资、理财等活动的方案以减轻税收负担的方法。

11. 企业利用免抵退税方法计算增值税时，免抵退计算的可退税限额计入的科目是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（出口退税）
- B. 应交税费——应交增值税（进项税额）
- C. 应交税费——应交增值税（销项税额）
- D. 应交税费——未交增值税

【正确答案】A

【答案解析】“应交税费——应交增值税（出口退税）”核算的是免抵退计算的可以退税的最大限额。

12. 税务师在对某居民企业进行 2021 年所得税纳税审核时，下列项目中计入会计利润，但在计算应纳税所得额时应当调减的是（ ）。

- A. 取得的捐赠收入
- B. 取得的国债转让收益
- C. 从设立在深圳的联营企业分回的投资收益
- D. 金融企业发行的债券利息收入

【正确答案】C

【答案解析】选项 ABD，属于应计入应纳税所得额中的项目，不需要做纳税调整；选项 C，属于符合条件的权益性投资收益，是免税收入，需要做纳税调减。

13. 税务师在进行研发费用加计扣除涉税鉴证时发现，甲制造企业于 2021 年 4 月至 2021 年 12 月自行开发某项新技术，发生研究开发支出共计 1500 万元，其中研究阶段支出 400 万元，开发阶段符合资本化条件前发生的支出为 400 万元，符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为 700 万元，2022 年 1 月新技术设计完成，企业无形资产按 10 年摊销。则在填写《研发费用加计扣除优惠明细表》A107012 时，“本年研发费用加计扣除总额”栏为（ ）万元

- A. 2000
- B. 1452.5
- C. 800
- D. 1200

【正确答案】C

【答案解析】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，从 2021 年 1 月 1 日起，按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 200%在税前摊销。研究阶段支出和达到资本化条件前的研发支出，都是费用化，可以加计扣除， $(400+400) \times 100\% = 800$ （万元）

14. 下列关于发票的各项规定，表述错误的是（ ）。



- A. 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未能按照规定期限办理认证的，由国家税务总局认证并稽核比对后，可以由纳税人继续抵扣
- B. 自 2017 年 7 月 1 日起，除国家特别规定外，企业收到的增值税普通发票未填写纳税人识别号或者统一社会信用代码的，不得作为税收凭证
- C. 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，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限
- D. 增值税一般纳税人丢失已开具增值税专用发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，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。

15. 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

【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。

16. 下列关于代理记账服务的说法中，错误的是（ ）。

- A. 涉税专业服务机构及其涉税服务人员应区别不同的委托人实施分类建账，分别设置复式账或者简易账
- B. 账簿方式确定后，可以在一个纳税年度内进行变更一次
- C. 代理记账业务包括代为办理记账、算账、报账、办税等会计业务的服务
- D. 涉税专业服务人员不得代为编制原始凭证

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 说法错误，账簿方式一经确定，在一个纳税年度内不得进行变更。

17. 下列关于税务师事务所业务质量控制的表述中，错误的是（ ）。

- A. 涉税服务人员在提供服务时保持客观和专业谨慎，不因外在压力和个人好恶影响分析、判断的客观性，以正直、诚实、不偏不倚的态度对待有关利益各方
- B. 税务师事务所制定质量控制制度，可以不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
- C. 税务师对委托人舞弊的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- D. 项目组成员之间、项目组与被委托人之间、项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，得到解决以后，项目负责人方可提交服务成果

【正确答案】B

【答案解析】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。

18. 下列涉税专业服务情形中，委托方不能单方终止代理行为的是（ ）。

- A. 涉税专业服务机构为委托方更换税务师
- B. 涉税专业服务机构解散



- C. 涉税专业服务机构因经营不善破产  
D. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务

【正确答案】A

【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。

19. 下列关于企业开具和使用发票的说法中，正确的是（ ）。

- A. 属于内蒙古自治区的企业，必须同时使用中文和蒙古文开具发票  
B. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星劳务的，可免于逐笔开具发票  
C. 填开发票的单位和个人应当在收到款项时开具发票，未收到款项一律不允许开具发票  
D. 发票的全部联次必须一次性如实填开

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，填写发票应当使用中文，民族自治地区可以同时使用一种民族文字；选项 B，向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由省税务机关确定；选项 C，填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票，未发生经营业务一律不准开具发票。

20. （ ）除用于原材料、产品和工程质量外，也可运用专门技术对书面资料的真伪进行鉴定。

- A. 鉴定法  
B. 观察法  
C. 控制计算法  
D. 详查法

【正确答案】A

【答案解析】鉴定法除用于原材料、产品和工程质量外，也可运用专门技术对书面资料的真伪进行鉴定。

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

1. 下列选项中，属于涉税专业服务协议书签订后，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的有（ ）。

- A. 委托项目发生变化的  
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。

2. 下列属于专业发票的有（ ）。

- A. 商贸企业零售劳保用品的发票  
B. 航空运输企业提供航空运输电子客票行程单  
C. 保险业的增值税普通发票  
D. 铁路客运火车票  
E. 住宿业的增值税专用发票

【正确答案】BD



【答案解析】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；收费公路通行费增值税电子普通发票等。

3. 关于涉税账务处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 资产负债表中的“固定资产”项目包括融资性租入固定资产，不包括经营性租入固定资产
- B. 工业企业在采购材料过程中发生的进货费用，应计入存货采购成本，如果进货费用金额较小，可以直接计入当期损益
- C. 固定资产出售、由于各种不可抗拒的自然灾害而产生的毁损，处置时均应通过“固定资产清理”科目核算，计算处置固定资产的净损益，期末直接转入本年利润
- D. 用权益法核算股权投资时，被投资企业分派的现金股利应该冲减长期股权投资，不确认投资收益
- E. 企业将自产的产品用于职工食堂补助，应该按产品成本确认销售额，并计算增值税销项税额

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，该项业务处理适用于商业企业而非工业企业；C，计算处置固定资产的净损益，应通过“固定资产清理”科目转入资产处置损益科目，最终转入本年利润；选项 E，企业将自产的产品用于职工食堂补助，应按同类产品售价确认销售额，并计算增值税销项税额。

4. 鉴定过程中，有下列（ ）情形之一的，税务师事务所可以根据委托人的请求进行补充鉴定。

- A. 原委托鉴定事项有遗漏的
- B. 因不可抗力致使鉴定无法继续进行
- C. 委托人就原委托鉴定事项提供新的财务会计资料或证据的
- D. 原税务师事务所超出登记的业务范围组织鉴定
- E. 原鉴定人应当回避而没有回避

【正确答案】AC

【答案解析】鉴定过程中，有下列情形之一的，税务师事务所可以根据委托人的请求进行补充鉴定：①原委托鉴定事项有遗漏的；②委托人就原委托鉴定事项提供新的财务会计资料或证据的；③其他需要补充鉴定的情形。补充鉴定应当由税务师事务所的原鉴定人进行。补充鉴定的鉴定文书应当与原鉴定文书同时使用。

5. 某啤酒厂销售啤酒时，采用购买者可以免费使用啤酒储藏罐 1 年的优惠政策，为了保证啤酒罐按时收回，啤酒厂在提供啤酒罐时，每个啤酒罐收取 2000 元的押金。2021 年 5 月，当月销售啤酒 200 吨，每吨不含税价格 2800 元，共发出免费使用啤酒罐 20 个。当月对啤酒罐押金进行审核时，发现 2020 年 8 月发出的啤酒罐有 50 个在当月逾期，经核实已无法收回，下列针对 2021 年 5 月业务的会计处理，正确的有（ ）。

- A. 借：银行存款 672800  
贷：主营业务收入 560000  
应交税费——应交增值税（销项税额）72800  
其他应付款 40000
- B. 借：银行存款 672800  
贷：主营业务收入 595398.23  
应交税费——应交增值税（销项税额）77401.77
- C. 借：其他应付款 100000  
贷：其他业务收入 88495.58  
应交税费——应交增值税（销项税额）11504.42
- D. 借：税金及附加 50000  
贷：应交税费——应交消费税 50000
- E. 借：税金及附加 44000  
贷：应交税费——应交消费税 44000

【正确答案】ACE



【答案解析】啤酒单位税额的确定，应根据含包装物及包装物押金的不含增值税的每吨出厂价格来确定。本题中啤酒单位出厂价格 $=2800+(20\times 2000\div 1.13)\div 200=2976.99$ （元），所以啤酒厂适用的单位税额为 220 元/吨，本月应纳消费税 $=200\times 220=44000$ （元）。对于啤酒的包装物押金，应该采用逾期后才确认销售额计算征收增值税，所以对于当期发出的 20 个啤酒罐的押金，不应确认销售额计算征收增值税，对于当期逾期的 50 个啤酒罐，应确认纳税义务，根据会计制度的规定，在“其他业务收入”科目进行核算。

6. 涉税鉴证业务包括（ ）鉴证。

- A. 企业变更登记
- B. 税收权利义务事项
- C. 研发费用税前加计扣除
- D. 涉税交易事项
- E. 个人所得税自行申报

【正确答案】BCD

【答案解析】涉税鉴证业务包括：企业注销登记鉴证、土地增值税清算鉴证、企业资产损失税前扣除鉴证、研发费用税前加计扣除鉴证、高新技术企业专项认定鉴证、涉税交易事项鉴证、涉税会计事项鉴证、税收权利义务事项鉴证和其他涉税事项鉴证。

7. 下列关于税务行政诉讼的基本原则，说法不正确的有（ ）。

- A. 人民法院依法对行政案件独立行使审判权，不受行政机关、社会团体和个人的干涉
- B. 以事实为根据，以法律为准绳原则要求人民法院在办案过程中，要忠于事实，忠于法律，在查明案件事实真相的基础上，以法律为尺度，作出正确的裁判
- C. 合议可由审判员两人以上单数组成合议庭，也可以由审判员和陪审员组成合议庭
- D. 除涉及国家秘密、个人隐私和法律另有规定者外，一律公开进行
- E. 法院审理行政案件实行一审终审制

【正确答案】CE

【答案解析】选项 C，合议可由审判员三人以上单数组成合议庭，也可以由审判员和陪审员组成合议庭；选项 E，法院审理行政案件实行两审终审制。

8. 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

【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。

9. 某企业向税务师王某咨询关于增值税一般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. 增值税一般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

【正确答案】 ABDE

【答案解析】 (1) 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;

(2) 增值税一般纳税人有一般纳税人和小规模纳税人之分, 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;

(3) 对于年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的, 除非企业性单位、不经常发生应税行为的企业和个体工商户以外的其他个人外, 应当向主管税务机关申请一般纳税人资格登记。

10. 增值税一般纳税人, 在( )情形下, 不得开具增值税专用发票。

- A. 商场零售的食品
- B. 商场零售的劳保专用鞋帽
- C. 某机械厂销售 2007 年 1 月 5 日购进的、作为固定资产管理的机床, 未放弃减税优惠
- D. 某机械厂销售其生产的机床
- E. 某进出口公司销售报关出口的货物

【正确答案】 ACE

【答案解析】 选项 B、D 是可以开具增值税专用发票的情况。选项 A, 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用的部分)、化妆品等消费品不得开具专用发票; 选项 C, 纳税人销售自己使用过的固定资产, 适用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的, 可以放弃减税, 按照简易办法依照 3% 征收率缴纳增值税, 并可以开具增值税专用发票。选项 C 未放弃减税优惠, 因此不得开具增值税专用发票; 选项 E, 出口免税, 这种免税的情形是不得开具专用发票的。

### 三、简答题(共 5 题, 每题 8 分, 共 40 分)

1. 某电器有限公司 2021 年 3 月 10 日, 在省外某市设立销售分公司并领取营业执照。分公司由电器公司在当地与相关单位签订了 2 年的房屋租赁合同, 并由电器公司预付了 1 年的租金。

2021 年 6 月 15 日, 电器公司收到分公司所在地税务局的责令限期改正通知书, 要求电器公司在 6 月底前到分公司所在地税务局办理税务登记, 并支付罚款 1000 元。电器公司认为分公司尚未开展业务, 也未取得收入, 而不需要办理税务登记手续, 更不能接受处罚。

2021 年 7 月 30 日, 电器公司又接到分公司所在地税务局处罚决定书, 要求电器公司办理其分公司的税务登记并支付罚款 5000 元, 电器公司于是向当地 A 税务师事务所进行咨询, 询问该事项为何需要办理税务登记、税务行政处罚依据是什么、是否可以对税务机关的处罚行为提起税务行政复议、税务师事务所是否可以接受税务行政复议的委托。

要求: 请就上述问题替税务师作出答复。

【正确答案】

(1) 根据《税收征管法》有关规定: “纳税人应自领取营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记”。因为该电器有限公司设立分公司办理了营业执照, 故应在分公司所在地办理税务登记。

(2) 税务行政处罚的依据是“纳税人未按规定期限向主管税务机关办理税务登记手续, 由税务机关责令限期改正, 可以处 2000 元以下的罚款, 情节严重的处 2000 元以上 1 万元以下的罚款”。所以分公司所在地的税务局行政处罚行为是正确的。

(3) 该事项属于税务行政复议的受案范围, 因为税务行政复议的受案范围中包括税务机关做出的税务行政处罚行为。

(4) 税务师事务所可以接受该事项的委托, 税务行政复议是税务服务范围之一。

2. 某市王先生以 200 万元投资设立一家有限责任公司, 由于公司业务扩大, 需大量流动资金, 但公司无法从金融机构取得贷款。2021 年 7 月 1 日起王先生通过住房抵押以个人名义按年利率 6.5%, 向银行取得贷款 500 万, 期限半年, 取得贷款后, 王先生全部交给有限责任公司使用, 银行同期同类贷款利率为 6.5%。

(不考虑疫情期间优惠政策和 45 万免征增值税政策)



(1) 王先生支付给银行的利息支出, 能否在有限责任公司计算企业所得税时扣除? 说明原因。

【正确答案】王先生向银行支付的利息不能在有限责任公司企业所得税时扣除。

理由: 因为王先生是以个人名义贷款, 其利息支出不能作为有限责任公司的费用扣除。

(2) 假定王先生按银行贷款利率向有限责任公司收取利息, 应缴哪些税费? 半年利息应缴税费金额分别是多少?

【正确答案】应缴纳增值税、城建税、教育费附加、地方教育附加、个人所得税。

应缴纳增值税 =  $500 \times 6.5\% \div 12 \times 6 \div (1+3\%) \times 3\% = 0.47$  (万元)

应缴纳城建税、教育费附加及地方教育附加 =  $0.47 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 0.06$  (万元)

应缴纳个人所得税 =  $[500 \times 6.5\% \div 12 \times 6 \div (1+3\%)] \times 20\% = 3.16$  (万元)

(3) 假定有限责任公司向王先生按银行贷款利率支付利息, 2021 年企业所得税允许扣除金额为多少, 应如何办理。

【正确答案】如果公司成立时间为 2021 年 1 月 1 日, 关联债资比例 =  $(500 \times 6) \div (200 \times 12) = 1.25$ , 未超标。支付的利息允许全额扣除。

如果公司成立时间为 2021 年 7 月 1 日, 关联债资比例 =  $(500 \times 6) \div (200 \times 6) = 2.5$ , 超标。税前可以扣除的利息支出 =  $200 \times 2 \times 6.5\% \div 12 \times 6 = 13$  (万元)。

王先生应自行缴纳税款并向税务机关申请代开发票, 企业凭发票可以税前扣除。

3. 个体工商户王某于 2021 年 5 月 10 日领取营业执照, 并开始从事生产经营活动, 同年 8 月 25 日, 该县税务局在漏征漏管户清理工作中, 发现王某未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料。该县税务局于是对王某未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的行为, 责令限期改正, 同时依照法定程序作出 1500 元罚款的决定。王某对此不服, 计划申请行政复议。

(1) 该县税务局作出的行政处罚决定是否正确? 为什么?

【正确答案】该县税务局作出的行政处罚决定正确。《税收征管法》规定, 纳税人未按规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的, 由税务机关责令限期改正, 可处以 2000 元以下的罚款; 情节严重的, 可处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款。

(2) 对王某的行政复议申请, 其管辖机关应该受理吗?

【正确答案】对王某的行政复议申请, 其管辖机关应当受理, 《税务行政复议规则》规定, 当事人对税务机关作出的行政处罚行为不服, 可以申请行政复议, 也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

(3) 该行政复议的申请人、被申请人和管辖机关分别是哪方?

【正确答案】该行政复议的申请人是该个体工商户, 由王某代表该组织参加行政复议; 被申请人是该县税务局; 其管辖机关是市税务局。

4. 某市甲建筑安装公司于 2020 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。2021 年, 乙公司获得净利润 200 万元。2022 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。

【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) 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。

【正确答案】

筹划前的方案:

应纳印花税 =  $1350 \times 0.5\% = 0.68$  (万元)

股权转让所得 =  $1350 - 1000 - 0.68 = 349.32$  (万元)



应纳企业所得税 =  $349.32 \times 25\% = 87.33$  (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 =  $(300 + 200) \times 90\% \times 70\% = 315$  (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。

应纳印花税额 =  $1035 \times 0.5\% = 0.52$  (万元)

股权转让所得 =  $1035 - 1000 - 0.52 = 34.48$  (万元)

应纳企业所得税 =  $34.48 \times 25\% = 8.62$  (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。

5. 某咨询公司(纳税信用等级为 B) 2021 年 4 月取得增值税专用发票进项税额 8 万元,其中异常凭证进项税额累计 6 万元;某建筑公司(纳税信用等级为 B) 2021 年 4 月取得增值税专用发票进项税额 5 万元,其中异常凭证进项税额累计 4 万元。(两家公司均为增值税一般纳税人,假设当期未发生其他事项)

(1) 请判断上述业务中公司对应开具的增值税专用发票是否列入异常凭证范围,并说明理由。

**【正确答案】**咨询公司异常凭证进项税额累计 6 万元大于 5 万元,并且  $6 \div 8 = 75\%$  大于 70%,所以其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围;

建筑公司异常凭证进项税额累计 4 万元,未超过 5 万元,所以其对应开具的增值税专用发票不列入异常凭证范围。

理由:增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证,同时符合下列情形的,其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围:

(1) 异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额 70% (含) 以上的;

(2) 异常凭证进项税额累计超过 5 万元的。

(2) 请简述上述增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的,其进项税额应如何处理。

**【正确答案】**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。

#### 四、综合分析题(共 2 题,每题 25 分,共 50 分)

1. 东大股份公司主要生产电器,同时内销并自营出口。2021 年 10 月内销产品不含税收入 2000 万元,一般贸易方式出口产品 5 万台,离岸价格为每台 100 美元,外汇人民币牌价为 1 美元: 6.2 元人民币;上期留抵税额 10 万元,本期进项税额 100 万元;另外采用进料加工保税进口料件加工后货物出口价格为 12 万元人民币,进料加工计划分配率为 60%;另有一批上月购买的原材料 100 万元,增值税税额当时计入了进项税额并已抵扣,本月用于改建职工食堂之用。该企业的电器产品出口退税率为 10%。该企业按《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》申报数进行会计处理,申报数和税务机关审批数一致。

请根据上述资料回答下列问题:

(1) 请做出一般贸易方式和进料加工贸易方式出口货物销售收入确认的会计处理。

**【正确答案】**出口货物销售收入 = 出口货物离岸价  $\times$  外汇人民币牌价 =  $50000 \times 100 \times 6.2 = 31000000$  (元)  
会计处理如下:

借: 应收外汇账款 31000000

贷: 主营业务收入——一般贸易出口 31000000

出口进料加工贸易货物销售收入为 12 万元人民币

会计处理如下:

借: 应收外汇账款 120000

贷: 主营业务收入——进料加工贸易出口 120000

(2) 请做出免、抵、退税不得免征和抵扣税额的会计处理。



## 【正确答案】

当期免、抵、退税不得免征和抵扣税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × (出口货物征税率 - 出口货物退税率) - 免、抵、退税不得免征和抵扣税额抵减额

一般贸易方式下当期免、抵、退税不得免征和抵扣税额 =  $31000000 \times (13\% - 10\%) = 930000$  (元)

进料加工贸易方式下当期免、抵、退税不得免征和抵扣税额 =  $120000 \times (13\% - 10\%) - 120000 \times 60\% \times (13\% - 10\%) = 1440$  (元)

会计处理如下:

借: 主营业务成本——一般贸易出口	930000
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	930000
借: 主营业务成本——进料加工贸易出口	3600
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	3600
借: 主营业务成本——进料加工贸易出口	-2160
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额转出)	-2160

(3) 计算当期出口货物应退的税额。

## 【正确答案】

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 - (当期进项税额 - 上期留抵的进项税额) =  $20000000 \times 13\% - (1000000 - 930000 - 1440 - 1000000 \times 13\%) - 100000 = 2561440$  (元)

从以上计算可以看出, 应纳税额为正数, 反映企业出口货物给予退税的进项税额, 已全部在内销货物应纳税额中抵减完毕, 不需退税。

(4) 请做出免抵退税额的会计处理。

## 【正确答案】

当期免、抵、退税额 = 出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × 出口货物退税率 - 免抵退税额抵减额

一般贸易方式下当期免、抵、退税额 =  $31000000 \times 10\% = 3100000$  (元) 进料加工贸易方式下当期免、抵、退税额 =  $120000 \times 10\% - 120000 \times 60\% \times 10\% = 4800$  (元)

应退税额 = 0 (元)

当期免、抵税额 = 当期免、抵、退税额 - 当期应退税额 =  $3100000 + 4800 - 0 = 3104800$  (元)

会计处理如下:

借: 应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额)	3104800
贷: 应交税费——应交增值税(出口退税)	3104800

(5) 月末把“应交税费——应交增值税”的余额转到“应交税费——未交增值税”中的会计处理。

## 【正确答案】会计处理如下:

借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税)	2561440
贷: 应交税费——未交增值税	2561440

下月初上交时:

借: 应交税费——未交增值税	2561440
贷: 银行存款	2561440

2. 2021 年 12 月, 甲公司取得员工提供的当月旅客运输服务票据如下:

- (1) 取得客运公司开具的增值税专用发票 3 份, 注明不含税金额为 500 元。
- (2) 取得增值税电子普通发票 18 份, 注明不含税金额为 3000 元, 增值税税额 270 元。
- (3) 取得注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单 22 份, 注明的票价 8400 元, 民航发展基金 580 元, 燃油附加费 320 元。其中 2 份为出国洽谈业务发生的国际客运支出, 票价 2000 元、民航发展基金 160 元, 燃油附加费 80 元。



(4) 取得注明员工身份信息的火车票 12 份, 车票上注明金额共计 3980 元, 其中包括某外籍高管因公出差, 取得注明护照信息的国内铁路车票 2 份, 车票注明金额为 560 元。

(5) 取得注明员工身份信息的公路、水路等客运车票 8 份, 车票上注明的金额共计 1050 元。其中 3 份为奖励员工外出旅游期间发生的路费支出, 车票上注明的金额共计 350 元。

(6) 因员工出差计划取消, 支付给航空代理公司退票费, 并取得了增值税专用发票 1 份, 发票上注明金额 100 元。

不考虑其他资料。相关发票已于当期在增值税发票综合服务平台勾选确认, 未特别说明, 均为因公外出而发生的费用。

(1) 请分别说明各业务允许抵扣的进项税额。

【正确答案】业务 1 允许抵扣的进项税额=500×9%=45 (元);

业务 2 允许抵扣的进项税额=270 (元);

业务 3 允许抵扣的进项税额= [(8400-2000)+(320-80)] ÷ (1+9%) × 9%=548.26 (元), 国际旅客运输服务, 进项税额不得抵扣;

业务 4 允许抵扣的进项税额=3980 ÷ (1+9%) × 9%=328.62 (元), 高管取得的注明护照信息的铁路车票, 按照规定可以抵扣进项税额;

业务 5 允许抵扣的进项税额=(1050-350) ÷ (1+3%) × 3%=20.39 (元), 奖励员工外出旅游期间发生的路费进项税额不得抵扣;

业务 6 允许抵扣的进项税额=100×6%=6 (元), 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入, 按照“其他现代服务”缴纳增值税。

(2) 请填报《增值税及附加税费申报表附列资料(二)(本期进项税额明细)》(简表)。

增值税及附加税费申报表附列资料(二)				
(本期进项税额明细)				
一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3			
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2			
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b			
其中: 海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7		——	
加计扣除农产品进项税额	8a		——	
其他	8b			
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10			
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11			
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11			

【正确答案】

增值税及附加税费申报表附列资料(二)				
(本期进项税额明细)				
一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额



(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	4	600	51
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	4	600	51
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	55	13422.73	1167.27
其中: 海关进口增值税专用缴款书	5			
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收缴款凭证	7		---	
加计扣除农产品进项税额	8a	---	---	
其他	8b	55	13422.73	1167.27
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9			
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10	58	13922.73	1212.27
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	---	---	
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11			

【提示】纳税人购进国内旅客运输服务, 取得增值税电子普通发票或注明旅客身份信息的航空、铁路等票据, 按规定可抵扣的进项税额, 在申报时填写在《增值税及附加税费申报表附列资料(二)》第8b栏和第10栏中。

第1栏=第2栏, 增值税专用发票, 份数=3+1=4(份), 金额=500+100=600(元), 税额=45+6=51(元)

第4栏=第8b栏, 其他扣税凭证, 份数=18+(22-2)+12+(8-3)=55(份)

其他扣税凭证金额=3000+[ (8400-2000)+(320-80) ] ÷ (1+9%) + 3980 ÷ (1+9%) + (1050-350) ÷ (1+3%) = 13422.73(元)

税额=270+548.26+328.62+20.39=1167.27(元)

第10栏包括第1栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的增值税专用发票和第4栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的其他扣税凭证。

第10栏, 份数=3+55=58(份), 金额=500+13422.73=13922.73(元), 税额=45+1167.27=1212.27(元)

