2022

涉税服务实务延考直播课

主讲老师：肖晴初

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2022第一批考试情况回顾：基础性考点为主，计算量较大。

考点汇总：

题型	章节	知识点	难易度
选择题	第三章	个人捐赠支出的扣除（可以选择在预扣预缴时扣除的）	中
选择题	第六章	涉税鉴证业务	易
选择题	第三章	租金收入的处理（结合企业所得税、房产税、增值税）	中
选择题	第一章	省税务机关公告涉税专业服务信息的渠道	易

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

续表

题型	章节	知识点	难易度
选择题	第三章	增值税一般纳税人登记条件（计入年应税销售额的金额）	易
选择题	第二章	增值税专用发票的相关规定	中
选择题	第三章	外籍个人的个税优惠政策	易
选择题	第三章	节能节水专用设备加速折旧	易
简答题1	第二章	税款征收措施——税收保全	中
简答题2	第三章	增值税税收优惠——小规模纳税人	易
		企业所得税优惠——小型微利企业	易
		其他税种优惠——六税两费（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）	中

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

续表

题型	章节	知识点	难易度
简答题3	第二章	逃避缴纳税款	易
		纳税人的法律责任	中
简答题4	第三章	购进货物用于集体福利及改变用途后能否抵扣进项税额	中
	第四章	购进货物用于集体福利及改变用途后的会计分录	中
简答题5	第三章	向个人借款扣缴的税种	中
		税目的判定	易
		利息支出税前扣除凭证	中
		利息扣除满足的条件	难

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

续表

题型	章节	知识点	难易度
综合分析题1	第三章	增值税留抵退税	难
		销项税额	中
		进项税额转出	中
		采取分期收款方式销售货物纳税义务发生时间及销项税额的计算	中
		采取预收方式销售货物纳税义务发生时间及销项税额的计算	中
		销售货物收取价款，部分开具发票纳税义务发生时间及销项税额的计算	中

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

续表

题型	章节	知识点	难易度
综合分析题2	第三章	逐项说明少交的税款，对所得税的影响，包括城建及附加、印花税	中
		利润总额调整及应纳税所得额调整——区分账务处理出错还是税会差异	中

2022延考模拟试卷

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

一、单项选择题

1.某金银首饰商店为增值税一般纳税人，2021年12月开展了以旧换新的促销活动，新项链的零售价为3280元，旧项链作价2880元，金银首饰零售环节的消费税税率为5%，该笔业务涉及的相关会计分录正确的是（　）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

A.借：原材料　　2880

　　银行存款　　400

　　贷：主营业务收入　　3233.98

　　应交税费——应交增值税　　46.02

借：税金及附加　　17.70

　　贷：应交税费——应交消费税　　17.70

B.借：原材料　　2880

　　银行存款　　400

　　贷：主营业务收入　　2902.65

　　应交税费——应交增值税　　377.35

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

C.借：主营业务成本　　17.70

　　贷：应交税费——应交消费税　　17.70

D.借：税金及附加　　145.13

　　贷：应交税费——应交消费税　　145.13

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】A

【答案解析】相关的会计分录为：

借：原材料　　2880

　　银行存款　　400

　　贷：主营业务收入　　3233.98

　　应交税费——应交增值税 46.02【400/1.13*13%】

借：税金及附加　　17.70

　　贷：应交税费——应交消费税17.70【400/1.13*5%】

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】采用以旧换新方式销售金银首饰，税法规定，一般纳税人按实际收取的不含税金额作为销售额计算增值税和消费税的计税依据。企业采用以旧换新方式销售金银首饰的，在销售实现时按旧首饰的作价借记“原材料”等科目；按加收的差价和收取的增值税部分，借记“银行存款”“库存现金”等科目；按旧首饰的作价与加收的差价贷记“主营业务收入”等科目；按收取的增值税贷记“应交税费—应交增值税（销项税额）”科目。同时按税法规定计算应缴纳的消费税税额，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费—应交消费税”科目。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2.纳税人已经确认用途为出口退税的发票，如果改用于申报抵扣的，纳税人正确的处理方法是（　）。

A.经主管税务机关核实该发票已经申报出口退税的，可以再改为用于申报抵扣进项税额

B.纳税人可自行修改发票用途，将已经确认用途为出口退税的发票改用于申报抵扣

C.纳税人确认用途为出口退税的发票，不必再在增值税综合服务平台调整用途，可直接用于抵扣进项税额

D.纳税人应当向主管税务机关提出申请，经主管税务核实该发票尚未申报出口退税，并将发票电子信息回退后，由纳税人调整用途

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】纳税人已经确认用途为申请出口退税或代办退税的发票，如改用于申报抵扣，应当向主管税务机关提出申请，经主管税务核实该发票尚未申报出口退税，并将发票电子信息回退后，由纳税人调整用途。

【点评】纳税人需要调整发票用途时：

①纳税人已经申报抵扣的发票，如改用于出口退税或代办退税，应当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。

②纳税人已经确认用途为申请出口退税或代办退税的发票，如改用于申报抵扣，应当向主管税务机关提出申请，经主管税务机关核实该发票尚未申报出口退税，并将发票电子信息退回后，由纳税人调整用途。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

3.下列关于发票的说法，错误的是（　）。

A.开具发票的单位应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理发票和发票领购簿的变更、缴销手续

B.已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存10年

C.发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当日书面报告税务机关

D.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

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】B

【答案解析】选项B，已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存5年。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】印有本单位名称的发票印制（冠名发票，普票；常见于用票量很大的行业，如出租车运营、门票等）

1.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（增值税专用发票必须由税务机关印制）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2.纳税人印制印有本单位名称的增值税普通发票，应按以下规定办理：

（1）以纳税人名义书面向税务机关要求使用印有本单位名称的增值税普通发票，首次申请时还需提供发票专用章印模，税务机关按规定确认印有该单位名称发票的种类和数量，纳税人通过增值税发票管理新系统开具印有本单位名称的增值税普通发票；

（2）印有本单位名称的发票由国家税务总局统一招标采购的增值税普通发票中标厂商印制，其式样、规格、联次和防伪措施等与税务机关统一印制的增值税普通发票一致，并加印企业发票专用章；

（3）印有本单位名称的增值税普通发票的发票代码按照规定的编码规则编制；

（4）使用印有本单位名称的增值税普通发票的企业，按规定与发票印制企业直接结算印制费用。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

4.下列所得，免征个人所得税的是（　）。

A.个人取得的国债转让所得

B.个人购买体育彩票，一次性中奖收入1万元

C.取得市级人民政府颁发的教育奖金

D.个人转让自用达5年以上的家庭住房

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】B

【答案解析】选项A，按照“财产转让所得”项目征税；选项C，取得省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育 、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个税；选项D，个人转让自用达5年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，免征个税。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】暂免征收个人所得税的情形：

（1）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。

（2）对个人购买社会福利有奖募捐奖券、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下的（含1万元），暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税。

（3）自2008年10月9日起，对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

5.下列选项中，关于新时代深化税收征管体制改革要求中主要目标的表述不正确的是（　）。

A.到2022年，在税务执法规范性、税费服务便捷性、税务监管精准性上取得重要进展。

B.到2023年，基本建成“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控” 的税务执法新体系

C.到2024年，基本建成“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控” 的税务执法新体系

D.到2025年，基本建成功能强大的智慧税务，形成国内一流的智能化行政应用系统，全方位提高税务执法、服务、监管能力

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】C

【答案解析】选项B、C，到2023年，基本建成“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控” 的税务执法新体系，实现从经验式执法向科学精确执法转变。

【点评】此外还需要注意全面推进税收征管数字化升级和智能化改造相关的时间节点：

（1）加快推进智慧税务建设（大数据＋云计算＋人工智能＋移动互联网）

2022年：法人税费信息“一户式”、自然人税费信息“一人式”智能归集；

2023年：税务机关信息“一局式”、税务人员信息“一员式”智能归集；

2025年：实现税务执法、服务、监管与大数据智能化应用深度融合、高效联动、全面升级。

（2）稳步实施发票电子化改革

2021年建成全国统一的电子发票服务平台，24小时在线免费为纳税人提供电子发票申领、开具、交付、查验等服务。

制定出台电子发票国家标准，有序推进铁路、民航等领域发票电子化（流动性大、数量种类多，管控复杂），2025年基本实现发票全领域、全环节、全要素电子化，着力降低制度性交易成本。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

6.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

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】税务机关征收税款，选项A，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外。选项B，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。选项C，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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】

1.除法律另有规定的外，税收优先于无担保债权。

2.纳税人欠缴税款在前的，税收优先于抵押权、质权和留置权执行。

【特别提示】纳税人有欠税情形而以其财产设定抵押、质押的，应当向抵押权人、质权人说明其欠税情况。抵押权人、质权人可以请求税务机关提供有关的欠税情况。

3.税收优先于行政罚款、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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

7.下列关于税务机关代开发票的说法，错误的是（　）。

A.税务机关在代开增值税普通发票的备注栏上，加盖税务机关代开发票专用章

B.税务机关在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

C.税务机关在为个体工商户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

D.税务机关代开增值税发票时，“销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证字轨及号码或系统税票号码（免税代开增值税普通发票可不填写）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】C

【答案解析】增值税纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上，加盖申请代开单位的发票专用章（为其他个人代开的特殊情况除外）；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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

8.对税务师事务所实施行政登记管理的机关是（　）。

A.国家税务总局

B.税务师行业协会

C.省税务机关

D.所在地主管税务机关

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】C

【答案解析】省税务机关负责本地区税务师事务所行政登记。

【点评】国家税务总局负责制定税务师事务所行政登记管理制度并监督实施，省税务机关负责本地区税务师事务所行政登记。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

9.根据个人基本养老保险扣缴的现行政策，个人基本养老保险扣缴基数按照上年当地在岗职工平均工资（　）为依据。

A.下限50%，上限400%

B.下限60%，上限400%

C.下限60%，上限300%

D.下限50%，上限300%

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】C

【答案解析】基本养老保险关于个人缴费基数的上下限，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%。

【点评】企业职工、机关事业单位工作人员应当参加基本养老保险；由单位和个人共同缴纳基本养老保险费。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

10.某生产企业为增值税一般纳税人，2021年6月把资产盘点过程中不需用的部分资产进行处理：销售已经使用的机器设备（2008年10月购入），取得收入9200元（原值为9000元）；将未使用的钢材销售给小规模纳税人取得收入35000元，该企业上述业务均开具增值税普通发票，则2021年6月应纳增值税为（　）元。（以上收入均为含税收入）

A.858.25

B.5095.55

C.5006.23

D.4205.19

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】应纳增值税＝9200÷（1＋3%）×2%＋35000÷（1＋13%）×13%＝4205.19（元）

【点评】一般纳税人销售自己使用过的固定资产（有形动产），适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的（只能开具增值税普通发票）；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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

11.纳税人对税务机关作出的具体行政行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，再向人民法院提起行政诉讼的是（　）。

A.加收滞纳金

B.处以未缴税款50%的罚款

C.代开发票

D.税收保全措施

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】A

【答案解析】申请人对税务行政复议的受案范围中税务机关作出的征税行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼。

选项A，属于税务机关作出的征税行为，必须要先申请行政复议；选项BCD，可以申请行政复议，也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】税务机关作出的征税行为包括确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为，以及征收税款、加收滞纳金，扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

12.下列行为中，不属于税务机关作出的行政处罚行为的是（　）。

A.行政赔偿

B.罚款

C.没收财物

D.停止出口退税权

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】A

【答案解析】税务机关作出的行政处罚行为包括：

（1）罚款；

（2）没收财物和违法所得；

（3）停止出口退税权。

【点评】不依法履行下列职责的行为，可以提起税务行政复议：如颁发税务登记证、开具、出具完税凭证、外出经营活动税收管理证明、行政赔偿、行政奖励、其他不依法履行职责的行为。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

13.下列关于代理税务行政复议基本前提的表述，不正确的是（　）。

A.税收征管中税务机关所作出的具体行政行为可能会引发税收争议，比较普遍的情况是针对税务稽查结论所产生的税款滞补罚争议

B.在税务处罚听证程序和税务行政复议程序中，税务师应运用专业知识解决税收争议，依法保护纳税人、扣缴义务人的合法权益

C.分析引起税收争议的焦点可使税务师了解产生争议的事实，判定征纳双方争议的是非曲直，研究解决税收争议的策略与方式

D.在代理税务行政复议中，处于中介地位的税务师如果以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议，就不会承担较高的代理风险了

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】由于税收争议多属于较为疑难复杂的问题，直接涉及纳税人、扣缴义务人的税收权益，处于中介地位的税务师即使以完全独立、客观的立场来分析判断税收争议，仍要承担较高的代理风险。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】代理税务行政复议的风险，其主要来自以下三个方面：

第一，纳税人、扣缴义务人提供有关税收争议资料的合法性与可信程度。

第二，税务机关作出的具体行政行为如果有明显的缺陷，而主管税务机关的领导和具体执行人员，不能客观分析执行过程中存在的问题并加以纠正，不能正确处理维护税务机关的执法权威与保护纳税人、扣缴义务人合法权益的关系，也会人为增加困难。

第三，税务师在决定受托代理之前，对产生税收争议的前因后果未进行详细调查分析而盲目代理，或者代理解决税收争议的方式及策略方面的失误也会给税务师带来一定的风险。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

14.某企业将外购的商品用于交际应酬的分录正确的是（　）。

A.借：销售费用

　　贷：库存商品

　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）

B.借：应付职工薪酬

　　贷：库存商品

　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

C.借：管理费用

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

D.借：管理费用

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】将外购的商品用于交际应酬，属于不得抵扣进项税的情形，不属于视同销售。

正确的会计处理为：

借：管理费用

贷：库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】纳税人的交际应酬消费属于个人消费；将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，应视同销售计算增值税销项税额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

15.下列关于“其他收益”科目的表述，错误的是（　）。

A.本科目属于资产类科目

B.本科目核算企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税或直接减免的增值税

C.其贷方发生额反映实际收到或直接减免的增值税

D.期末由借方结转至“本年利润”科目，结转后本科目应无余额

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】A

【答案解析】本科目属于损益类科目。

【点评】本科目属损益类科目，核算企业实际收到即征即退、先征后退、先征税后返还的增值税或直接减免的增值税。其贷方发生额反映实际收到或直接减免的增值税，期末由借方结转至“本年利润”科目，结转后本科目应无余额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

16.根据《中华人民共和国印花税法》，下列合同中，应当缴纳印花税的是（　）。

A.应税凭证的副本或者抄本

B.国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同

C.企业与电子商务经营者订立的电子订单

D.无息、贴息借款合同

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】C

【答案解析】选项ABD，属于免征印花税的情况。

【点评】下列凭证免征印花税：

（1）应税凭证的副本或者抄本；

（2）依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证；

（3）中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证；

（4）农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农产品书立的买卖合同和农业保险合同；

（5）无息或者贴息借款合同、国际金融组织向中国提供优惠贷款书立的借款合同；

（6）财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据；

（7）非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同；

（8）个人与电子商务经营者订立的电子订单。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

17.下列土地中，免征城镇土地使用税的是（　）。

A.企业厂区内公共绿化用地

B.公园内附设照相馆使用的土地

C.生产企业使用海关部门的免税土地

D.公安部门无偿使用铁路企业的应税土地

【正确答案】D

【答案解析】选项A，对企业厂区（包括生产、办公及生活区）以内的绿化用地，应照章征收城镇土地使用税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税；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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】城镇土地使用税税收优惠

1.国家机关、人民团体、军队自用的土地。

2.由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地。

3.宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的土地。

4.市政街道、广场、绿化地带等公共用地。

非社会性的公共用地（如企业内的广场、道路、绿化等占用的土地）不能免税，厂区以外的公共绿化用地和向社会开放的公园用地，暂免征收城镇土地使用税。

5.直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。

6.经批准自行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。

7.由财政部另行规定免税的能源、交通、水利设施用地和其他用地。

8.个人所有的居住房屋、房管部门、集体和个人举办的学校用地。

特别提示：应按使用功能划分土地，分别征收或免征城镇土地使用税。

9.铁道部（现为中国铁路总公司）所属铁路运输企业自用的土地免征城镇土地使用税。

10.自2019年1月1日至2023年12月31日，对国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的房产、土地，免征城镇土地使用税。

由省，自治区、直辖市人民政府根据本部区实际情况，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征城镇土地使用税等“六税两费”。（可叠加享受上述优惠政策）同时，规定符合条件的服务业市场主体可享受上述优惠政策。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

18.下列费用在发生当期不得在企业所得税税前直接扣除的是（　）。

A.支付给银行的短期借款利息

B.销售应税消费品缴纳的消费税

C.销售货物缴纳的印花税

D.销售货物缴纳的增值税

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】D

【答案解析】增值税属于价外税，不在企业所得税税前进行扣除。

【点评】以下税金可在企业所得税税前扣除：消费税、城建税及附加、关税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

19.税务师事务所有以下行为逾期不改正的，省税务机关应当提请市场监督管理部门吊销其营业执照的是（　）。

A.使用税务师事务所名称未办理行政登记的

B.未按照办税实名制要求提供税务师事务所和税务师服务人员实名信息的

C.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

D.报送信息与实际不符的

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】A

【答案解析】税务师事务所使用税务师事务所名称未办理行政登记且逾期不改正的，省税务机关应当提请市场监督管理部门吊销其营业执照。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】根据规定，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督管理部门吊销其营业执照。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

20.下列税务代理情形中，委托方可以单方终止代理行为的是（　）。

A.业务委托协议约定的服务期限届满且服务事项完成

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.涉税专业服务人员发生变化

D.由于客观原因，需要延长完成协议时间

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】B

【答案解析】选项A，为委托关系自然终止的情形；选项CD，为涉税专业服务关系变更的情形。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】有下列情形之一的，涉税专业服务机构在代理期限内可单方终止代理行为：

①委托人死亡或解体、破产；

②委托人自行实施或授意涉税服务人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的；

③委托方提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止代理行为：（受托方原因）

①涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务；

②涉税专业服务机构被注销资格；

③涉税专业服务机构破产、解体或被解散。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

二、多项选择题

1.税务师在2021年7月对某工业企业上半年的纳税情况进行审核时发现，该企业2021年4月有一项修理车间机器设备的业务，领用库存材料30000元的账务处理为：

借：生产成本　　30000

　　贷：原材料　　30000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

设备已经修理完工投入生产。该企业各期生产销售均衡，各期原材料、在产品和产成品都有一定数量的余额。按照“比例分摊法”在调账处理时涉及的调整科目有（　）。（企业按年结转损益）

A.原材料

B.生产成本

C.库存商品

D.管理费用

E.本年利润

【正确答案】BCD

【答案解析】修理车间机器设备，领用库存材料30000元，这是车间发生的固定资产的修理费，计入管理费用科目。原材料科目是对的，不需要调整，管理费用、生产成本、库存商品、主营业务成本都受到影响。

拓展：企业如按月结转损益，则以前月份的损益类科目已转入“本年利润”，正确答案为B、C、E。

【点评】不能直接按审查出的错误数额调整利润情况的账务调整。

第1步：计算分摊率。

分摊率＝审查出的错误额/（期末材料结存成本＋期末在产品结存成本＋期末产成品结存成本＋本期销售产品成本）

第2步：计算分摊额。

期末材料应分摊的数额＝期末材料成本×分摊率

期末在产品应分摊的数额＝期末在产品成本×分摊率

期末产成品应分摊的数额＝期末产成品成本×分摊率

本期销售产品应分摊的数额＝本期销售产品成本×分摊率

第3步：调整有关账户。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2.行政机关拒绝履行判决的，第一审人民法院可以采取的措施有（　）。

A.在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处150元的罚款

B.拒不履行判决，情节严重，构成犯罪的，依法追究刑事责任

C.对应当归还的罚款，通知银行从该行政机关的账户内划拨

D.向该行政机关的上一级行政机关提出司法建议

E.将行政机关拒绝履行的情况予以公告

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项A，在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处50 - 100元的罚款。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】行政机关拒绝履行判决、裁定、调解书的，第一审人民法院可以采取下列措施：①对应当归还的罚款或者应当给付的款额，通知银行从该行政机关的账户内划拨。②在规定期限内不履行的，从期满之日起，对该行政机关负责人按日处50 - 100元的罚款。③将行政机关拒绝履行的情况予以公告。④向监察机关或者该行政机关的上一级行政机关提出司法建议。接受司法建议的机关，根据有关规定进行处理，并将处理情况告知人民法院。⑤拒不履行判决、裁定、调解书，社会影响恶劣的，可以对该行政机关直接负责的主管人员和其他直接责任人员予以拘留；情节严重，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

3.纳税人、扣缴义务人发生下列税收违法行为，应处以相关税费50%以上五倍以下罚款的有（　）。

A.抗税

B.偷税

C.逃避追缴欠税

D.应扣未扣税款

E.骗取出口退税

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】BC

【答案解析】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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】

（1）对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（2）扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）纳税人不进行纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款。

（4）纳税人欠缴应纳税款，采取转移或者隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠缴的税款的，由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处欠缴税款50%以上5倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（5）纳税人拒不缴纳的，除采取强制执行措施追缴其不缴或者少缴的税款外，可以处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

4.存在以下（　）情形，未经被审查人同意，不得向第三人泄露相关信息。

A.税务机关因行政执法检查需要进行查阅的

B.商业竞争对手因业务开展需要进行查阅的

C.税务师协会因质量检查需要进行查阅的

D.税务师事务所其他同事因投资意向需要进行查阅的

E.涉税专业服务监管部门因检查执业质量需要进行查阅的

【正确答案】BD

【答案解析】税务师事务所及其涉税服务人员，应当对纳税情况审查服务过程中形成的业务记录和业务结果以及知悉的被查人商业秘密和个人隐私予以保密，未经被审查人同意，不得向第三人泄露相关信息。

【点评】未经被审查人同意，不得向第三人泄露相关信息，但以下情形除外：①税务机关因行政执法检查需要进行查阅的；②涉税专业服务监管部门和行业自律组织因检查执业质量需要进行查阅的；③法律法规规定可以查阅的其他情形。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

5.下列属于在“应交税费—应交增值税”明细账借方核算的专栏有（　）。

A.转出多交增值税

B.减免税款

C.出口退税

D.转出未交增值税

E.销项税额抵减

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】BDE

【答案解析】应交税费属于负债类科目，贷方表示增加，借方表示减少，选项 AC都代表增值税增加，属于“应交税费—应交增值税”的贷方专栏。应交税费——应交增值税账户中的借方专栏包括：“进项税额”“销项税额抵减”“已交税金”“减免税款”“出口抵减内销产品应纳税额”和“转出未交增值税”专栏。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

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

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

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

6.房地产开发企业中的增值税一般纳税人，销售其开发的房地产项目（选择简易计税的老项目除外），其销售额应以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时支付的（　）。

A.向政府部门支付的征地费用

B.向政府部门支付的拆迁补偿费用

C.向建筑企业支付的土地前期开发费用

D.向其他单位或个人支付的土地出让收益

E.向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】ABE

【答案解析】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，不能计入土地价款。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

7.下列表述中，符合税务行政复议管辖规定的有（　）。

A.对各级税务局的具体行政行为不服的，向其上一级税务局申请行政复议。

B.对计划单列市税务局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。

C.对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国务院申请行政复议

D.对税务所（分局）、各级税务局的稽查局的具体行政行为不服的，向其所属税务局申请行政复议

E.对两个以上税务机关以共同的名义作出的具体行政行为不服的，向共同上一级税务机关申请行政复议

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】ABDE

【答案解析】选项C，对国家税务总局的具体行政行为不服的，向国家税务总局申请行政复议。对行政复议决定不服，申请人可以向人民法院提起行政诉讼，也可以向国务院申请裁决。国务院的裁决为最终裁决。

【点评】对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

（1）行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等；

（2）行政赔偿；

（3）行政奖励；

（4）存在其他合理性问题的具体行政行为。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

8.下列选项中，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收的有（　）。

A.转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；

B.跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票

C.知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的

D.扩大发票使用范围的

E.未按照规定存放和保管发票的

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】AC

【答案解析】

选项AC正确，有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

（1）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；

（2）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】选项B，跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。选项DE，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

9.下列属于行业专业发票的有（　）。

A.运输业货运增值税发票

B.金融企业的存贷、汇兑、转账凭证

C.航空运输企业提供的航空运输电子客票行程单

D.公路运输企业的客运发票

E.金融业增值税发票

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】BCD

【答案解析】选项BCD属于行业专业发票；选项AE属于常规发票。

【点评】目前常见的行业专业发票：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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

10.企业取得的下列收入中，属于企业免税收入的有（　）。

A.转让股票取得的收入

B.从境内非上市居民企业取得的投资分红

C.接受县以上政府无偿划入的国有资产

D.接受股东赠与资产收入

E.国债利息收入

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】BE

【答案解析】选项A为征税收入；选项C，县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按财税〔2011〕70号文件规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理；选项D，接受赠与资产应该计入营业外收入，属于征税收入。

【点评】企业的下列收入为免税收入：

（1）国债利息收入；

（2）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；

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

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

（4）符合条件的非营利组织的收入。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

下列收入属于不征税收入：

（1）财政拨款；

（2）依法收取并纳入财政管理的政府性基金、行政事业性收费；

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

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（4）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。

符合规定条件的财政性资金作不征税收入处理后，在5年（60个月）内未发生支出且未缴回财政部门或其他拨付资金的政府部门的部分，应计入取得该资金第6年的应税收入总额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

三、简答题

1.某零售商业企业是增值税一般纳税人，零售的各种商品增值税税率13%，各种商品在购进时均取得增值税专用发票，进项税额均按规定抵扣，2021年发生存货损失及处理情况汇总如下：

损失存货种类	损失原因	成本	回收或处置
日用品	雷电火灾	80万元	保险公司理赔20万元
服装	顾客退货	10万元	降价出售收款7.91万元
小家电	零星失窃	6万元	

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（1）上述损失中哪些应作进项税额转出处理？金额分别为多少？

【正确答案】①雷电火灾导致的日用品损失属于自然灾害造成的损失，进项税额允许抵扣，不需要做进项税额转出处理；

②顾客退货，不需要做进项税额转出；企业可以开具红字增值税发票，冲减当期销售收入和销项税额。

③小家电零星失窃损失属于管理不善造成的损失，需要转出的进项税额6×13%＝0.78（万元）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】因用途不符合规定，不可以抵扣进项税额的情形：

（1）用于简易计税项目、免税项目、集体福利或个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产（不包括其他权益性无形资产）和不动产。

（2）非正常损失的购进货物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（不含固定资产）、劳务和交通运输服务

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（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、娱乐服务。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）上述存货损失在企业所得税税前申报扣除的金额分别是多少?

【正确答案】①雷电火灾导致的日用品损失，税前申报扣除金额＝80－20＝60（万元）

②顾客退货，降价处理，税前申报扣除金额＝10－7.91÷1.13＝3（万元）

③小家电零星失窃损失，税前申报扣除金额＝6×（1＋13%）＝6.78（万元）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】

（1）自然灾害和正常损耗的，进项可抵扣，不作为资产损失进行税前扣除。

（2）资产净损失（=损失资产成本+进项税额转出-赔偿补偿），在企业所得税中作为资产损失处理。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）上述存货损失在企业所得税税前申报扣除时需要向税务机关提供哪些资料?

【正确答案】2017年度及以后年度企业所得税汇算清缴时，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。

【点评】

（1）准予在企业所得税前扣除的资产损失

①实际资产损失：企业在实际处置、转让上述资产过程中发生的合理损失；

②法定资产损失：企业虽未实际处置、转让上述资产，但符合税收政策规定条件计算确认的损失。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）企业发生的资产损失，应按规定的程序和要求向主管税务机关申报后方能在税前扣除。未经申报的损失，不得在税前扣除。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。企业应当完整保存资产损失相关资料，保证资料的真实性、合法性。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

下列资产损失，应以清单申报的方式向税务机关申报扣除：①企业在正常经营管理活动中，按照公允价格销售、转让、变卖非货币资产的损失。②企业各项存货发生的正常损耗。③企业固定资产达到或超过使用年限而正常报废清理的损失。④企业生产性生物资产达到或超过使用年限而正常死亡发生的资产损失。⑤企业按照市场公平交易原则，通过各种交易场所、市场等买卖债券，股票、期货、基金以及金融衍生产品等发生的损失。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2.某酒店为一般纳税人，委托税务师协助本企业完成2021年度12月份的账务处理：资料1：某企业租赁酒店场地举办公司年会，该酒店向企业开具增值税专用发票注明的金额8000元，税额480元。资料2：该酒店购入一批新电脑，取得增值税专用发票注明金额20000元，税额2600元，同时将更换的旧电脑以4000元不含税的价格对外销售，该批旧电脑于2012年购入，购入时未抵扣过进项税额，选择简易计税方法缴纳增值税。资料3：12月份发现去年购入的一批商品因管理不善被盗，该批商品的不含税金额为2000元，该商品的进项税额已经抵扣并加计15%抵减税额，该商品适用13%的增值税税率。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

资料4：该酒店当月取得的其他业务不含税收入50万元，适用增值税税率为6%。该酒店满足生活服务业加计抵减条件，适用15%加计抵减政策，没有留底税额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（1）分别计算该酒店12月份一般计税方式下应纳税额和简易计税方式下应纳税额。

【正确答案】

一般计税方式下：业务1销项税额＝480＋50×10000×6%＝30480（元）；业务2购入新电脑进项税额＝2600（元）；业务3进项税额转出额＝2000×13%＝260（元）。

一般计税方式下应纳税额＝销项税额－进项税额＝30480－（2600－260）＝28140（元）。

业务2销售旧电脑简易计税方式下的应纳税额＝4000×2%＝80（元）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】一般纳税人通常选择一般计税方法：当期应纳税额 = 销项税额 - 进项税额 - 加计抵减（如有） - 预缴税额（如有） - 减免税额（如有）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）计算本期2021年12月份的加计抵减额。

【正确答案】

本期可抵减加计抵减额＝（2600－260）×15%＝351（元）；当期一般计税方法计算的应纳税额28140元大于当期可抵减加计抵减额351元，当期实际加计抵减额为351元。

【点评】按照现行规定不得从销项税额中抵扣的进项税额，不得计提加计抵减额；已计提加计抵减额的进项税额，按规定作进项税额转出的，应在进项税额转出当期，相应调减加计抵减额。

当期计提加计抵减额 = 当期可抵扣进项税额×10%（或15%）。

当期可抵减加计抵减额 = 上期末加计抵减额余额 + 当期计提加计抵减额 - 当期调减加计抵减额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）填写增值税及附加税费申报表附列资料（四）中加计抵减情况。

加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
一般项目加计抵减额计算	0					

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】

加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减金额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
一般项目加计抵减计算	0	390	39	351（390 - 39）	351	0

【点评】各列说明如下：

（1）第 1 列“期初余额”：填写上期期末结余的加计抵减额。

（2）第 2 列“本期发生额”：填写按照规定本期计提的加计抵减额。

（3）第 3 列“本期调减额”：填写按照规定本期应调减的加计抵减额。

（4）第 4 列“本期可抵减额”：按表中所列公式填写。

（5）第 5 列“本期实际抵减额”：反映按照规定本期实际加计抵减额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

3.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）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（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÷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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证，其涉及的进项税额不计入异常凭证进项税额的计算。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）请简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。

【点评】纳税信用A级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起10个工作日内，向主管税务机关提出核实申请。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

4.某汽车租赁企业A企业成立于2021年3月10日，主要开展汽车租赁服务。2021年4月，该企业采用预收款方式取得一项汽车租赁款项，租赁期2年，收到2年的租金24000元，A企业该笔预收款未确认收入，未体现在账簿资料中，也未申报缴纳各种税费。2021年8月，当地税务局接到举报，发现A企业隐瞒该笔收入的事实。8月15日，A企业收到所在地税务局依法定程序作出的税务处理决定书和税务行政处罚事项告知书，要求企业在8月底前补缴该项业务的税款和滞纳金，并处未缴税款3倍罚款，并于3日后下达了税务行政处罚决定书。A企业对此不服，计划申请行政复议。要求：根据上述资料，逐项回答下列问题。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（1）判断A企业的行为是否属于偷税行为，并说明理由。

【正确答案】A企业的行为属于偷税行为。

纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。

A企业在账簿资料中不列收入，不缴应纳税款，属于偷税行为。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）判断当地税务局作出的行政处罚决定是否正确，并说明理由。

【正确答案】当地税务局作出的行政处罚决定是正确的。

对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款。

当地税务局作出补缴税款及加收滞纳金，并处未缴税款3倍罚款的处罚决定，在所规定的50%以上5倍以下的罚款的限额之内，所以当地税务局作出的行政处罚决定是正确的。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%以上5倍以下的罚款，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）A企业申请行政复议时有何时间要求和前置条件。

【正确答案】A企业对税务机关作出的补缴税款及加收滞纳金决定不服的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳税款和滞纳金，或者提供相应的担保，才可以在缴清税款和滞纳金以后或者所提供的担保得到作出具体行政行为的税务机关确认之日起60日内提出行政复议申请。

A企业对罚款申请行政复议，可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起60日内提出行政复议申请。

【点评】因不可抗力或者被申请人设置障碍等原因耽误法定申请期限的，申请期限的计算应当扣除被耽误时间。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

5.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。2021年9月生产经营情况如下：

（1）专门开采的天然气5000万立方米，开采原煤450万吨。

（2）销售开采的原煤200万吨，取得不含税销售额23400万元。

（3）以原煤直接加工洗煤110万吨，对外销售90万吨，取得不含税销售额15840万元。

（4）销售专门开采的天然气4000万立方米，取得不含税销售额6660万元。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（5）将市区一栋旧办公楼出售，合同注明取得不含税销售收入2000万元，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2015年7月，价格为1200万元，已提取折旧600万元。购入该办公楼时缴纳的契税为36万元，销售时缴纳其他税费44万元（不包括印花税和增值税）。

（原煤资源税税率2%，洗选煤资源税税率3%，天然气资源税税率6%，洗煤与原煤折算率为60%，最终计算结果以万元为单位。）

要求：根据上述资料，按下列序号回答问题。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（1）计算该联合企业当月销售原煤和洗选煤应缴纳的资源税。

【正确答案】销售原煤和洗煤应缴纳的资源税 = 23400×2% + 15840×3% = 943.2（万元）

【点评】纳税人以外购原矿与自采原矿混合为原矿销售，或者以外购选矿产品与自产选矿产品混合为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，直接扣减外购原矿或者外购选矿产品的购进金额或者购进数量。

纳税人以外购原矿与自采原矿混合洗选加工为选矿产品销售的，在计算应税产品销售额或者销售数量时，按照下列方法进行扣减：

外购原矿购进金额（数量）×（本地区原矿适用税率÷本地区选矿产品适用税率）

不能按照上述方法计算扣减的，按照主管税务机关确定的其他合理方法进行扣减。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）计算该联合企业当月销售天然气应缴纳的资源税。

【正确答案】销售天然气应缴纳的资源税 = 6660×6% = 399.6（万元）

【点评】资源税应税产品的销售额，按照纳税人销售应税产品向购买方收取的全部价款确定，不包括增值税税款。计入销售额中的相关运杂费用（应税产品从坑口或者洗选（加工）地到车站、码头或者购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用），凡取得增值税发票或者其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）计算该联合企业转让旧办公楼应缴纳的土地增值税。

【正确答案】扣除项目金额合计 = 1200×（1 + 6×5%） + 44 + 2000×0.05% + 36 = 1641（万元）

增值额 = 2000 - 1641 = 359（万元），增值率 = 359÷1641×100% = 21.88%，所以，适用税率是30%。

应缴纳土地增值税 = 359×30% = 107.7（万元）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，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，凡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。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

四、综合分析题

1.甲公司为增值税一般纳税人，位于A市，主要生产电器。商品销售价格除特别注明外均为不含税价格，销售实现时结转成本。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

甲公司2021年业务情况如下：

（1）5月20日甲公司购入一座办公楼，取得增值税专用发票，专用发票上注明的金额为1000万元，增值税额为90万元。该办公楼90%用于增值税应税项目，10%用于集体福利。

（2）10月1日购入原材料一批，取得增值税专用发票，已认证相符。注明价款100万元，增值税额13万元，款项已支付。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（3）10月5日，收到乙公司来函，要求对2020年9月15日所购商品在价格上给予不含税价格10%的折让（甲公司在该批商品售出时确认不含税销售收入200万元，已开具发票未收款）。经查该批商品外观存在质量问题。甲公司同意了乙公司提出的折让要求。当日凭税务机关核验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具了红字增值税专用发票。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（4）10月6日与丙公司签订预收货款销售合同，销售商品一批，不含税销售价格为100万元。合同约定，丙公司应当于10月6日支付预付款50万元，甲公司应于10月6日按全额给B公司开具增值税专用发票，货物应于11月20日发出。

10月6日甲公司按合同规定全额开具了增值税专用发票，并将预收款存入银行。

该批商品的实际成本80万元。甲公司于11月20日如约发出货物，同时收到其余货款，存入银行。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（5）10月9日因管理不善，导致一批原材料毁损，该批原材料为2020年2月份购入，已经抵扣进项税额。

经核实，丢失的原材料的账面成本为5万元（其进项税额已抵扣），经提请公司管理层审核后不予处罚责任人。

（6）10月10日将自产的一批电器作为职工福利发放给管理部门员工，该批电器的账面成本为10万元，不含税市场价值为25万元。

（7）10月22日将5月20日购入的办公楼改变用途，专用于集体福利。假设改变用途时，不动产净值率为95%。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（8）10月25日，出售一辆小轿车，开具增值税专用发票，专用发票上注明金额为15万元，增值税税额为0.45万元。该辆小轿车2012年购进，购置原值30万元，已提折旧20万元。

（9）出售2013年自建的一处仓库，开具增值税普通发票收取含税价52.5万元，该仓库原值为50万元，位置在外省B市，销售时已提折旧15万元，选择简易办法缴纳增值税。

（10）其他资料：当月取得的增值税专用发票当月通过认证，当月期初增值税留抵税额为30万元。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

要求：根据上述资料，分析回答下列问题（答案金额单位用元表示）。

（1）根据上述资料，编制发生的经济业务的会计分录。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】业务①分录：

5月份当时的账务处理如下：

借：固定资产　　10000000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　900000

　　贷：银行存款　　10900000

业务②分录：

借：原材料　　1000000

　　应交税费——应交增值税（进项税额）　130000

　　贷：银行存款　　1130000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务③分录：

借：应收账款　- 226000

　　贷：主营业务收入　　- 200000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）　- 26000

【提示】销售折让可以通过开具红字专用发票从销售额中减除，未按规定开具红字增值税专用发票的，不得扣减销项税额或销售额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务④分录：

10月6日收到预收款，在开具发票时发生增值税纳税义务：

借：银行存款　500000

　　贷：合同负债　　370000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）

　　130000　（1000000×13%）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

11月20日发出商品、收到余款时：

借：银行存款　　630000

　　合同负债　　370000

　　贷：主营业务收入　　1000000

结转成本：

借：主营业务成本 800000

　　贷：库存商品　　800000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务⑤分录：

借：待处理财产损溢　56500

　　贷：原材料　50000

　　应交税费——应交增值税（进项税额转出）　6500

借：管理费用　56500

　　贷：待处理财产损溢　56500

【提示】管理不善导致的原材料损失，进项税额不得抵扣，进项税额转出金额＝50000×13%＝6500（元）。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务⑥分录：

借：管理费用　　282500

　　贷：应付职工薪酬　　282500

借：应付职工薪酬　　282500

　　贷：主营业务收入　　250000

　　应交税费——应交增值税（销项税额）

　　32500（250000×13%）

借：主营业务成本　　100000

　　贷：库存商品　　100000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【提示】将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费，增值税视同销售，发生增值税纳税义务。会计上现在也作为销售处理，以公允价值25万元确认收入，结转成本10万元，不存在税会差异。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务⑦分录：

不得抵扣的进项税额＝900000×95%＝855000（元）

借：固定资产　　855000

　　贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）　855000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【提示】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，并从当期进项税额中扣减：

不得抵扣的进项税额＝已抵扣进项税额×不动产净值率

不动产净值率＝（不动产净值÷不动产原值）×100%

固定资产、无形资产或者不动产净值是指纳税人按照财务会计制度计提折旧后计算的固定资产净值。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务⑧分录：

借：固定资产清理　　100000

　　累计折旧　　200000

　　贷：固定资产　　300000

借：银行存款　　154500

　　贷：固定资产清理　　150000

　　应交税费——简易计税　　4500

借：固定资产清理　　50000

　　贷：资产处置损益　　50000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务⑨分录：

在不动产所在地B市预缴税款，销售自建的不动产，按照全额5%的征收率预缴税款。

52.5÷（1＋5%）×5%×10000＝25000（元）

借：应交税费——简易计税　25000

　　贷：银行存款　　25000

在机构所在地A市申报税款，销售自建的不动产，按照全额5%的征收率申报税款。

52.5÷（1＋5%）×5%×10000＝25000（元）

借：银行存款　　525000

　　贷：固定资产清理　　500000

　　应交税费——简易计税　　25000

借：固定资产清理　　350000

　　累计折旧　　150000

　　贷：固定资产　　500000

借：固定资产清理　　150000

　　贷：资产处置损益　　150000

【提示】一般纳税人选择简易计税的，通过“应交税费——简易计税”核算；小规模纳税人，通过“应交税费——应交增值税”核算。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】一般纳税人销售自己使用过的固定资产，不同税务处理方法：

（1）销售使用过的、已抵扣进项税额的固定资产，按适用税率征收增值税：

①销项税额＝含税售价÷（1＋13%）×13%。

②通过“销项税额”核算

③可以开具增值税专用发票

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）销售使用过的、不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产：

①依照3%征收率减按2%征收增值税，

应纳税额＝含税售价÷（1＋3%）×2%。

②通过“应交税费——简易计税”核算。

③依照3%征收率减按2%征收增值税的，只能开具普通发票，不得开具增值税专用发票。

④可以放弃减税，放弃减税后可以开具增值税专用发票，

应纳税额＝含税售价÷（1＋3%）×3%

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）分别计算甲公司2021年10月份应在机构所在地申报缴纳增值税的销项税额、进项税额和实际应纳税额合计。

【正确答案】

销项税额＝－26000（业务3）＋130000（业务4）＋32500（业务6）＝136500（元）；

进项税额＝130000（元）（业务2）（不能含业务1，因为这是5月的进项税）；

进项税额转出额＝6500（业务5）＋855000（业务7）＝861500（元）；

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

一般计税项目应纳增值税 = 136500 - （130000 - 861500）- 300000（期初增值税留抵税额）= 568000（元）；

简易计税项目应纳增值税 = 4500（业务8）+ 25000（业务9应交）- 25000（业务9预缴）= 4500（元）；

应纳增值税合计 = 568000 + 4500 = 572500（元）。

【提示】业务1是2021年5月份业务，在计算2021年10月份的进项税额不应该加上该业务的进项税额。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】纳税人销售取得的不动产时：向不动产所在地——预缴税款（5%预征率）；向机构所在地——申报纳税。

小规模纳税人转让其取得的不动产（5%征收率）：除其他个人之外的小规模纳税人（含个体工商户），向不动产所在地税务机关预缴税款，向机构所在地税务机关申报纳税。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2.荣泰公司系大型环保设备生产企业（制造业企业），该公司位于市区，有建筑安装资质。2021年度自行核算的相关数据为：全年取得销售收入总额86000万元，销售成本65800万元，税金及附加1950万元，销售费用3600万元、管理费用3400万元、财务费用870万元。另外，取得营业外收入1450万元以及投资收益370万元，发生营业外支出1150万元，全年实现会计利润11050万元，在企业所在地已经预缴企业所得税2250万元，在外地从事施工过程中已经预缴企业所得税12.5万。2020年尚未弥补的亏损30万元。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

2022年3月经聘请的税务师事务所对2021年度的经营情况进行审核，发现以下相关问题：

（1）2021年4月向某公司销售一台大型环保设备，合同总价款1000万，增值税130万。货款已支付，并进行了会计核算。由于购买方未按时提货，荣泰公司另外收取50万元的仓储费，收款时，荣泰公司的账务处理为：

借：银行存款　500000

　　贷：其他业务收入　500000

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）2021年5月，为A公司定制一台环保设备，由于设备按时优质完工，获得A公司的奖励10万元。收到A公司奖励款项时，账务处理为：

借：银行存款　100000

　　贷：其他应付款　　100000

（3）企业在2021年7月1日将闲置多年的门面房出租，每年租金收入20万元，租期3年，企业选择按简易办法计算增值税。企业于2021年7月1日收取当年7月至12月的租金10万元，企业的账务处理为：

借：银行存款　　100000

　　贷：其他应付款　　100000

企业已经在租赁合同上贴印花税票5元，并按照房产的计税余值缴纳了房产税，相关会计核算已处理。该门面房账面价值200万元，当地政府规定的减除比例为30%。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（4）2021年1月份接受某企业的订单，采取预收款方式销售一台大型环保设备，设备于2022年3月份交付购买方。合同约定合同签订当月对方预付10%的款项。2021年1月10日对方支付了113万元。企业账务处理为：

借：银行存款　1130000

　　贷：合同负债　　1130000

（5）管理费用中含有研发费用600万元、业务招待费400万元；

（6）成本费用中含2021年度实际发生的工资费用12000万元、职工福利费300万元、职工工会经费250万元、职工教育经费70万元；

（7）营业外支出中含该企业通过希望工程基金会向某山区中学捐款1050万元；

（8）营业外收入中含有转让专利技术获得的收入。该项专利技术的转让收入为1800万元，转让成本为700万元，技术转让未缴纳增值税；

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（9）“投资收益”账户借方发生额300万元，贷方发生额为670万元。审核各明细核算及相关资料时发现：

借方发生额：

①以400万元转让原持有C建材厂10%的股份，这部分股权的投资成本为500万元；

②投资的D建材公司2021年度发生经营亏损，按权益法核算应分担的份额为200万元，这部分投资的投资成本为600万元；

贷方发生额：

③以870万元转让所持有E公司10%的股权，这部分股权的投资成本为600万元；

④对F公司投资采取权益法核算，2021年度应分享的投资收益份额为396万元。经查F公司尚未做出利润分配决策；

⑤2021年3月5日以101万元的价格购入面值100万元的国债，该国债利率为6%，9月5日以105万元价格售出国债。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（10）2021年12月15日该公司兼并了一家安装公司，双方采用了特殊性税务处理。该安装公司资产账面价值3000万元，公允价值4900万元；负债公允价值200万元，尚未弥补的亏损500万元。截止合并业务发生当年年末国家发行的最长期限国债利率为6%。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（1）针对业务（1）-业务（4），逐一指出企业的各项业务存在的错误之处及对税收的影响，并做出调账分录。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【正确答案】

业务（1）

企业账务处理错误，这50万元费用系价外费用，应该计征增值税，减少其他业务收入57522.12元，并补缴增值税57522.12元。调账分录为：

借：以前年度损益调整 57522.12 （营业收入）

贷：应交税费——应交增值税（销项税额）57522.12

【提示】应补的城建税、教育费附加和地方教育附加等相关税费最后一起汇总调整。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务（2）

10万元奖励属于价外费用应该确认为收入，缴纳增值税。

①应该确认收入88495.58（100000÷1.13）元；

②应补缴增值税＝88495.58×13%＝11504.42（元）

调账分录为：

借：其他应付款　100000

　　贷：以前年度损益调整　88495.58（营业收入）

　　应交税费——应交增值税（销项税额）

　　11504.42

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务（3）

①账务处理错误，应该确认的其他业务收入为95238.10（100000÷1.05）元

②应纳增值税＝95238.10×5%＝4761.90（元）

③应补房产税＝95238.10×12%－2000000×（1－30%）×1.2%÷2＝3028.57（元）

④应补印花税＝600000×1‰－5＝595（元）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

调账分录：

借：其他应付款　　100000

　　贷：以前年度损益调整　　95238.10　（营业收入）

　　应交税费——简易计税　　4761.90

借：以前年度损益调整　　3623.57　（税金及附加）

　　贷：应交税费——应交房产税 3028.57

　　应交税费——应交印花税　　595

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

业务（4）

企业所得税中，该笔款项无需确认收入；但增值税纳税义务发生，因为根据税法规定，企业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，在收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天发生增值税纳税义务。

因此调账分录为：

借：合同负债　130000

　　贷：应交税费——应交增值税（销项税额）　130000

以上业务，汇总应补的城建税、教育费附加和地方教育附加＝（57522.12＋11504.42＋4761.90＋130000）×（7%＋3%＋2%）＝24454.61（元）。

借：以前年度损益调整　　24454.61

　　贷：应交税费——应交城市维护建设税 14265.19

　　——应交教育费附加　　6113.65

　　——应交地方教育附加　　4075.77

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】“以前年度损益调整”科目核算企业本年度发生的调整以前年度损益的事项以及本年度发现的重要前期差错更正涉及调整以前年度损益的事项。企业在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的需要调整报告年度损益的事项，也在本科目核算。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（2）计算业务（5）企业管理费用的纳税调整金额。

【正确答案】

业务（5）管理费用的纳税调整：

①符合条件的制造业研发费用加计100%扣除，纳税调减600万元；

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

②业务招待费400万元

发生额的60%＝400×60%＝240（万元）

销售（营业）收入＝860000000－57522.12＋88495.58＋95238.1＋4000000（业务9：①）＋8700000（业务9：③）＝872826211.56（元）

销售（营业）收入的5‰＝872826211.56×5‰＝4364131.06（元）＝436.41（万元）

纳税调增金额＝400－240＝160（万元）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】对从事股权投资业务的企业（包括集团公司总部、创业投资企业等），其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。该规定对从事股权投资业务的企业未限定于专门从事股权投资业务的企业。

（3）计算业务（6）中企业成本费用的纳税调整金额。

【正确答案】①福利费：

扣除限额＝12000×14%＝1680（万元）；实际支出300万元，无需纳税调整；

②工会经费：

扣除限额＝12000×2%＝240（万元）；纳税调增金额＝250 - 240＝10（万元）

③职工教育经费：

扣除限额＝12000×8%＝960（万元），实际支出70万元，无需纳税调整。

【点评】“职工福利费”包括以下内容：

①企业尚未分离的内设福利部门所发生的设备、设施和人员费用，包括职工食堂、职工浴室、理发室、医务所、托儿所、疗养院等集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费、住房公积金、劳务费等。

②企业向职工发放的因公外地就医费用、未实行医疗统筹企业职工医疗费用、职工供养直系亲属医疗补贴、供暖费补贴、职工防暑降温费、职工困难补贴、救济费、职工食堂经费补贴、职工交通补贴等。

③丧葬补助费、抚恤费、职工异地安家费、独生子女费、探亲假路费等。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（4）计算业务（7）中企业营业外支出的纳税调整金额。

【正确答案】

经调整后企业的会计利润＝110500000－57522.12＋88495.58＋95238.10－3623.57－24454.61＝110598133.38（元） 扣除限额＝110598133.38×12%＝13271776.0056（元）＝1327.12（万元） 实际捐赠1050万元，未超过限额，无需纳税调整。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】企业发生的公益性捐赠支出，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。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（5）指出业务（8）中技术转让是否需要缴纳增值税，并计算技术转让所得的纳税调整金额。

【正确答案】

技术转让收入免征增值税；技术转让所得纳税调减 = 500 +（1800 - 700 - 500）×50% = 800（万元）

【点评】一个纳税年度内，居民企业转让技术所有权所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（6）逐项指出业务（9）中投资收益在企业所得税中应如何处理，需要纳税调整的，需计算出具体的金额。

【正确答案】①股权转让损失100万元属于投资损失，可以在企业所得税税前扣除。②企业按权益法核算的投资损失并未实际发生，不能在投资方的企业所得税税前扣除，应纳税调增200万元。③转让E公司股权获得的270万元股权转让所得属于企业的所得，应该缴纳企业所得税，无需纳税调整；④由于F公司尚未做出利润分配决策，因此纳税调减396万元。⑤国债投资收益4万元，其中国债利息收入＝100×（184÷365）×6%×10000＝30246.58（元），因此纳税调减30246.58元

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】投资资产的税务处理

1.对外投资期间→投资资产的成本不得扣除。

2.转让或处置投资资产→投资资产的成本准予扣除。

3.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；投资企业不得调减其投资成本，也不得确认为投资损失→与会计准则中的“权益法”有税会差异。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（7）业务（10）中企业合并过程中，被合并企业的亏损能否在合并企业弥补。若可以弥补，计算其可以弥补的被合并企业亏损金额。

【正确答案】特殊性税务处理，被合并企业的亏损可以在限额内弥补。可以由荣泰公司弥补的亏损限额＝（4900 - 200）×6%＝282（万元） 尚未弥补的亏损500万元，实际可以由建筑施工企业弥补的亏损为282万元。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】企业合并（特殊性税务处理）

企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%，以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并。

1.合并企业接受被合并企业资产和负债的计税基础，以被合并企业的原有计税基础确定。

2.被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继。

3.可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额 = 被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率

4.被合并企业股东取得合并企业股权的计税基础，以其原持有的被合并企业股权的计税基础确定。

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

（8）计算除企业所得税外应补应退的税款。

【正确答案】应补的增值税 = 57522.12 + 11504.42 + 4761.90 + 130000 = 203788.44（元） 应补的房产税 = 3028.57（元） 应补的印花税 = 595（元） 应补的城建税、教育费附加和地方教育附加 = 24454.61（元）

【点评】注意逐一梳理每一项业务应补应退的税款，以免因不严谨丢失分数。

（9）计算应补应退的企业所得税。

【正确答案】境内应纳税所得额 = 110598133.38（会计利润） - 6000000（研发加计扣除） + 1600000（业务招待费调增） + 100000（工会经费调增） - 8000000（技术转让优惠） + 2000000（权益法调整） - 3960000（未宣告红利） - 30246.58（国债利息） - 300000（上年亏损） - 2820000（被兼并企业亏损） = 93187886.80（元） 应补税额 = 93187886.80×25% - 22500000 - 125000 = 671971.70（元）

2022《涉税服务实务》延考模拟卷

【点评】计算应纳税所得额注意在会计利润的基础上进行调整，调整的是税会差异的部分。如果会计利润本身计算错误，也要调整会计利润。

2022

必胜！必胜！