



# 2022年税务师 《涉税服务实务》 延考攻略

主讲老师：肖晴初





# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 2022年《涉税服务实务》延考考试的特点

考试时间：12月25日 14:00—16:30。

题量分布：主观题占比65%、客观题35%；**难度预计与11月份考试持平。**

单选题20题30分（25分钟）+多选题10题20分（15分钟）  
+简答题5题40分（40分钟）+综合题2题50分（60分钟，预留10分钟检查）。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

今天主要针对主观题的答题方法进行提示：

(1) 先浏览所有题目，**确定答题顺序，先易后难**；

(2) 答题内容：**关键字 + 适当的语言组织，善用Ctrl + C和Ctrl + V。**



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

以下为主观题易考考点：

▲设立税务登记：“多证合一”登记模式的纳税人**无需单独到税务机关办理税务登记**，但“五证合一”登记制度改革**并非是将税务登记取消**。

▲注销税务登记：纳税人应先向税务机关**结清应纳税款、滞纳金、罚款、缴销发票、税务登记证件和其他税务证件**（取得《清税证明》）；一般情况为先申报注销税务登记，后向市场监管部门办理注销登记；**免于办理的情形**，未办理过涉税事宜的；办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ◆ “一照一码户、两证整合的个体工商户” 清税注销要点 (2022修改)

前提：非正常状态期间增值税、消费税和相关附加需补办的申报**均为零申报**的；非正常状态期间企业所得税月（季）度预缴需补办的申报**均为零申报**，且**不存在弥补前期亏损的**。

流程：需先**解除非正常状态**-打印相应税种和相关附加的**《批量零申报确认表》**，经纳税人**确认**后，进行批量处理。

“两证整合”的个体工商户通过简易程序办理注销登记的，无须提交承诺书，也无须公示；通常20个工作日内办结，定期定额个体工商户5个工作日内办结。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ◆ “承诺制”容缺办理适用范围：

①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，且符合下列情形之一的纳税人：纳税信用级别为**A级和B级**的纳税人；控股母公司纳税信用级别为**A级的M级**纳税人；省级人民政府引进人才或经省级以上行业协会等机构认定的行业领军人才等创办的企业；未纳入纳税信用级别评价的**定期定额个体工商户**；**未达到增值税纳税起征点**的纳税人。

②办理过涉税事宜但未领用发票（含代开发票）、无欠税（滞纳金）及罚款的纳税人，主动到税务部门办理清税的。

办理时限：**即时办结**。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★发票领用：首次申领，不超过10万元的不需事前进行实地查验，专票10万 + 25份，普票10万 + 50份之内；后续申领，未发生变化则持续领用，发生经营活动或者其他条件变化的，申请“增版”“增量”；A级的纳税人可一次领取不超过3个月的发票用量；纳税信用B级的纳税人可一次领用不超过2个月的发票用量；纳税辅导期管理的一般纳税人（“限额开票、限量控制”），每次发出增值税专用发票数量不得超过25份。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

◆收取款项未发生销售行为开具的发票：预付卡、房地产项目预收款、通信费电子不征税发票、建筑服务预收款、不征税自来水、代理进口免税货物、代收印花税等、营业税补开票；只能开具普通发票，不得开具专用发票，使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”。





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

◆"备注栏"注明经营业务的发票开具要求：**提供建筑服务、销售不动产、出租不动产、货物运输服务、单用途卡或多用途卡结算销售款、保险公司代收车船税、个人保险代理人汇总代开、异地代开不动产经营租赁服务或建筑服务（YD）、差额征税开具的发票。**

◆发票违章的具体处理规定：考前一小时突击。

◆增值税专用发票的作废或开具红字发票规定：**未生效，作废，当月；已生效，红冲，跨月。**

◆增值税专用发票或机动车销售统一发票丢失的处理规定：**使用其他联次或复印件 + 盖章。**



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

◆纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理：**真实 + 不知情**；重新取得可以抵扣 + 不收滞纳金。

▲异常增值税扣税凭证：

同时符合下列情形的，开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：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；异常凭证进项税额累计超过**5万元**的。

取得异常增值税扣税凭证的处理：**A级**，先提出核实申请，**10个工作日**；**A级以外**，先不允许抵扣、退税。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★税收保全、税收强制执行要点：税收保全：提供担保、扣押 + 冻结（**县以上税务局（分局）局长、相当于应纳税款的价值**）；强制执行：从其存款中扣缴税款，以拍卖或者变卖所得抵缴税款，**未缴纳的滞纳金同时强制执行**，阻止出境；**不采取**税收保全措施和强制执行措施的物品范围，必需的住房和用品以及**单价5000元以下的**其他生活用品。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 增值税部分

★视同销售及纳税义务发生时点：代销（代销清单 + 收到货款 + 180天，孰早），销售代销，**自产、委托加工**的货物用于集体福利或者个人消费（注意：购进的货物不做视同销售，对应的进项税额不得抵扣或者转出），**自产、委托加工或购进的货物进行投、分、送**，相关机构不设在同一县（市）进行移送销售。

★**兼营行为（无联系）和混合销售（有联系）**适用税率的选择：兼营，**分别核算**适用不同税率或者征收率的销售额，**未分别核算则从高**；混合销售，从**主要业务**适用税率或者征收率。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★销售自己使用过的固定资产，依照3%征收率减按2%（只能开具普票）；可以放弃减税，可以开专票；二手车经销，改为减按0.5%。

★纳税义务发生时点的确定：确定性原则

先开具发票的，为开具发票的当天；提供租赁服务采取预收款方式为收到预收款的当天；预收货款方式，货物发出的当天，但生产销售、生产工期超过12个月的为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★销售额的确定：全部价款 + 手续费、补贴等价外费用，注意价税分离；商业折扣（折扣销售），折扣后的余额作为销售额，现金折扣（销售折扣）不得从销售额中减除，应计入“财务费用”；包装物押金，逾期未退还或超过1年还未退还的，并入销售额（除啤酒、黄酒外的其他酒类直接当期并入销售额）；组成计税价格，先平均价格（纳税人）后组成计税价格，
$$（成本 + 利润 + 视同销售数量 \times 定额税率） / （1 - 消费税比例税率）；$$



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

◆购进农产品进项税额的审核：计算抵扣法（小规模纳税人购入开3%抵9%；生产或者委托加工13%税率货物再加计1%抵扣）；核定扣除法（液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油；投入产出法+成本法+参照法；扣除率应使用销售货物的适用税率）。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★不得抵扣进项税额的情形：简易计税、免税、集体福利或个人消费、非正常损失（管理不善不得抵扣，自然灾害可抵扣）、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务等；一般计税方法的纳税人，兼营简易计税方法项目、免征增值税项目的情形，按销售额或其他方法进行分摊；不动产用途发生变化时，按不动产净值率进行计算。





# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ★增值税期末留抵税额退税制度（2022修改）

### （1）一般企业

①信用等级要求：**A级或者B级**；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；申请退税**前36个月**未因偷税被税务机关处罚两次及以上。

②留抵金额要求：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**。其中，增量留抵税额是指**与2019年3月底相比**新增加的期末留抵税额。自2019年4月1日起**未享受即征即退、先征后返（退）政策**。

③计算允许退还的增量留抵税额的金额 = **增量留抵税额** × **进项构成比例** × 60%。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 符合条件的小微企业和制造业等留抵税额退税规定

①既可以申请增量留抵税额也可以申请存量留抵税额退税。

②申请存量留抵退税的时间为申请一次性存量留抵退税的起始时间，**当期末申请的以后纳税申报期也可按规定申请。**

③要求（需同时符合）：纳税信用等级为**A级或者B级**；申请退税**前36个月**未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形；申请退税**前36个月**未因偷税被税务机关处罚两次及以上；2019年4月1日起**未享受即征即退、先征后返（退）**。

④允许退还的增量（存量）留抵税额=增量（存量）留抵税额×进项构成比例×**100%（进项税额转出部分无须扣减）**。

(3) 账务处理，借：银行存款 贷：**应交税费——应交增值税（进项税额转出）**。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

◆增值税加计抵减应纳税额相关政策：生产、生活性服务业纳税人（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%），按照当期**可抵扣进项税额的10%（或15%）**，未抵减完的当期可抵减加计抵减额，结转下期继续抵减；账务处理，借：“应交税费——未交增值税”，实际纳税金额贷记“银行存款”，加计抵减的金额贷记“**其他收益**”；首次确认适用加计抵减政策时，提交《**适用加计抵减政策的声明**》。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★预缴税额的审核：考前3天突击

(1) 一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务预缴和计算增值税的方法



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

纳税人跨县（市、区） 提供建筑服务	选用一般计税方法的	选用简易计税方法的
预征率	2%	3%
适用税率（或征收率）	9%	3%
进项税额	可以抵扣	不得抵扣
计税销售额	全额计税（应以取得的全部价款和价外费用为销售额）	差额计税（应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额）
应预缴税额	应预缴税额 = $(\text{全部价款} + \text{价外费用} - \text{支付的分包款}) / (1 + 9\%) \times 2\%$	应预缴税额 = $(\text{全部价款} + \text{价外费用} - \text{支付的分包款}) / (1 + 3\%) \times 3\%$



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目预缴增值税的审核

①一般纳税人预缴的方法和计算增值税

a.一般计税方式下预缴增值税：应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税 = 预收款 / (1 + 适用税率) × 3% = 预收款 / (1 + 9%) × 3%



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

b.选择使用一般计税方法销售额的计算以及适用税率9%：  
按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额计算销售额。

当期允许扣除的土地价款 = (当期销售房地产项目建筑面积/房地产项目可供销售建筑面积) × 支付的土地价款

其中：当期销售房地产项目建筑面积不包括预售面积，取得土地使用权支付的契税等不得差额（不属于土地价款）。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ②简易计税方式下预缴增值税的计算

应在收到预收款时按照3%的预征率预缴增值税 = 预收款/  
 $(1 + \text{征收率}) \times 3\% = \text{预收款} / (1 + 5\%) \times 3\%$





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### (3) 一般纳税人转让不动产预缴和计算增值税的方法

(预缴时, 非自建能扣自建不能扣)

#### ①转让其2016年4月30日前取得的不动产

非自建	一般计税方法	销项税额 = 全部价款和价外费用 / $(1 + 9\%) \times 9\%$	预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或者取得不动产时的作价) / $(1 + 5\%) \times 5\%$
	简易计税方法	应交增值税 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或者取得不动产时的作价) / $(1 + 5\%) \times 5\%$	
自建	一般计税方法	销项税额 = 全部价款和价外费用 / $(1 + 9\%) \times 9\%$	预缴税款 = 全部价款和价外费用 / $(1 + 5\%) \times 5\%$
	简易计税方法	应交增值税 = 全部价款和价外费用 / $(1 + 5\%) \times 5\%$	



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

②转让其2016年5月1日后取得的不动产（只能选择一般计税方式，按全额计算销项税额）

无论自建还是非自建只能选择一般计税方法计算： 销项税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 9%	非自建：预缴税款 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或者取得不动产时的作价) / (1 + 5%) × 5%
	自建：预缴税款 = 全部价款和价外费用 / (1 + 5%) × 5%



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

特别提示：小规模纳税人转让其取得的不动产预缴和计算增值税的方法（参照简易计税方法，不包括其他个人）

a.小规模纳税人转让其取得**非自建的不动产**，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。

b.小规模纳税人转让其**自建的不动产**，以取得的**全部价款和价外费用**为销售额，按照5%的征收率计算应纳税额。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(4) 一般纳税人出租不动产预缴增值税的审核（不在同一县（市、区）的才预缴）

出租其2016年4月30日前取得的不动产（老项目）	选择简易计税方法的	应交增值税 = 全部价款和价外费用 / (1 + 5%) × 5% 预缴税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 5%) × 5%
	选择一般计税方法的	销项税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 9% 预缴税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 3%
出租其2016年5月1日后取得的不动产	只能选择一般计税方法	销项税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 9% 预缴税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 3%
预缴地点：不动产所在地，申报纳税地点：机构所在地		



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

特别提示：小规模纳税人出租不动产（针对住房有特殊规定）

①单位和个体工商户出租不动产，按照5%的征收率计算应纳税额；**个体工商户出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额。**

②其他个人出租非住房类不动产（如，商铺），按照5%的征收率计算应纳税额，向不动产所在地主管税务机关申报纳税；**其他个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额。**

15.增值税税收优惠：税收优惠无须记忆，眼熟 + 分析，**涉农 + 政府 + 涉军警 + 鼓励 + 无法征收。**



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用**3%征收率**的应税销售收入，**免征增值税**；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。**免征增值税**的，应按规定开具**免税普通发票**；选择**放弃免税并开具增值税专用发票**的，应开具**征收率为3%**的增值税专用发票。

后附：增值税及附加税费申报表（按照增值税原理，自行熟悉）。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 企业所得税部分：

★属地的概念（源泉）：销售货物所得，按照交易活动发生地确定；提供劳务所得，按照劳务发生地确定；转让财产所得：不动产转让所得按照**不动产所在地确定**；动产转让所得按照转让动产的企业或者机构、场所所在地确定；**权益性投资资产转让所得按照被投资企业所在地确定**；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；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；其他所得，由国务院财政、税务主管部门确定。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★收入确认的审核：货币形式收入 + 非货币形式收入；非货币性资产交换以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的**视同销售**，按照被移送资产的**公允价值**确定销售收入（同时调整销售收入与销售成本，视同销售收入应计入业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除限额计算基数）；





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

售后回购、以旧换新方式**通常视为购销两项业务**；以“买一赠一”等方式组合销售，不属于对外捐赠；商业折扣、发生销售折让或销售退回冲减收入，现金折扣不冲减收入；劳务收入纳税义务发生时点（**时点型收入：时点立即确认；时期型收入：时期分摊确认**），如安装费根据**安装完工进度**确认收入，广告或商业行为**出现于公众面前时**确认收入，广告的制作费，根据**制作广告的完工进度**确认收入；



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

股息、红利等权益性投资收益，符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益为免税收入，被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本**不作为投资方企业的股息、红利收入**，长期股权投资持有期间的投资收益（分派现金股利或利润确认，投资方按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益不确认，对于长期股权投资初始投资成本纳税调整），投资企业撤回或减少投资的涉税事项（①相当于初始出资的部分，应确认为投资收回②相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得，符合条件的可享受免税③剩余部分确认为投资资产转让所得）；利息收入（混合性投资业务）；租金收入（可分期均匀计入）；捐赠收入，**以实际收到捐赠资产的日期。**



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★免税收入：国债利息收入；符合条件的股息、红利等权益性收益；符合条件的非营利组织的收入；地方政府债券利息所得。

★不征税收入：财政拨款，依法收取并纳入财政管理的政府性基金、行政事业性收费，企业接收政府或股东划入资产（以股权投资方式投入企业、指定专门用途并按相关规定进行管理的）。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ★扣除项目

工资薪金税前扣除的审核（填写：（二）职工薪酬（填写A105050）行次，福利费14%、工会费2%、职工教育经费8%限额扣除）

①企业发生的合理的工资、薪金支出（包括雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员），准予据实扣除：直接支付给劳务派遣公司为劳务费；直接支付给员工个人区分工资薪金、职工福利费。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ②上市企业实施股权激励计划有关企业所得税处理（关注何时支出）

a.立即可以行权：股票的公允价格与激励对象实际行权支付价格的差额和数量，计算确定作为当年工资。

b.需待一定服务年限或达到规定业绩条件（等待期）：等待期内会计上计算确认的相关成本费用，不得在对应年度税前扣除。**满足条件可行权时**：计入**行权当年**工资薪金支出的金额 = （实际行权时该股票的公允价值 - 激励对象实际行权支付价格）×数量，作为行权当年企业工资、薪金支出税前扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

③职工教育经费支出：**超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除**；允许当期**全额扣除**的情形，集成电路设计企业、软件生产企业、动漫企业、航空企业实际发生的飞行员养成费等、核力发电企业为培养核电厂操纵员发生的培养费用，需单独核算。

④社会保险费用及相关保险费扣除的审核：基本部分，合理；补充部分，**限额5%**；特殊工种职工支付的人身安全保险费可扣除，**投资者或者职工支付的商业保险费不得扣除**。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 利息费用税前扣除的审核

非关联企业间（ <b>单 限：限利 率</b> ）	非金融企业 <b>向金融企业</b> 借款： <b>可据实扣除。</b> 非金融企业 <b>向非金融企业</b> 借款： <b>不超过按照金融企业同期同类贷款利率</b> 计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不允许扣除。
关联企业间（ <b>资本 弱化，双 限：限本 金、限利 率</b> ）	超过规定 <b>债资比</b> 标准（ <b>金融企业5：1；其他企业2：1</b> ）而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。 特别提示：向股东或其他与企业有关联关系的自然人比照处理。 特别提示：如果企业能按照相关规定证明，与关联方相关交易活动符合独立交易原则；或者该企业的实际税负不高于境内关联方的，其实际支付给关联方的利息支出，在计算应纳税所得额时准予扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

借款费用与汇兑损失的扣除：资本化部分分期扣除，费用化部分当期扣除。

永续债所得税处理：具有债务特征的永续债，可以比照债券利息适用企业所得税政策；具有权益特征的永续债比照股息、红利适用企业所得税政策。（可转换债券转换为股权投资，购买方将应收未收利息一并转为股票的作为当期利息收入申报纳税，发行方可税前扣除，2022新增）

佣金和手续费限额扣除的审核：限额，保险企业18%、房地产企业10%、其他企业5% + 支付方式（机构需转账，个人可现金）。





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

广告费和业务宣传费税前扣除的审核：不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造），提高到30%；烟草广告费和业务宣传费支出一律不得扣除；筹建期间按实际发生额计入筹办费，按规定税前全额扣除；非广告性质赞助支出不得扣除；对签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企业，分摊各自扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

业务招待费税前扣除的审核：**双限额**，销售收入（含视同销售收入，不含营业外收入、投资收益、资产处置损益、其他收益等）**5‰**以及发生金额**60%孰低**；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得的股息、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；企业筹建期间发生的与筹办有关的业务招待费支出，按实际发生额的60%计入筹办费，按规定税前扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

公益性捐赠支出税前扣除的审核：间接捐赠；限额会计利润12%，结转3年；允许**当期全额扣除**的特殊情况，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，**间接捐赠**用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的**现金和物品**，**直接向承担疫情防治任务的医院捐赠的物品（捐赠接收函）**。

**特别提示：**非货币性资产捐赠中发生的运费、保险费、人工费用等支出，纳入公益捐赠票据记载的数额中的，作为公益性捐赠支出按照规定在税前扣除；未纳入的，作为费用按照规定在税前扣除。（2022新增）



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

固定资产折旧扣除的特殊情形：选择缩短折旧年限方法（全部制造业新购进的固定资产），最低折旧年限不得低于规定折旧年限的60%；在2018年1月1日至2023年12月31日期间，新购进的设备、器具（除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性税前扣除；固定资产在投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除。企业可自行选择享受一次性税前扣除政策，未选择享受一次性税前扣除政策的，以后不得再变更。自2020.1.1至2021.3.31，对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备，允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

特别提示：**中小微企业一次性扣除规定（2022新增）**

中小微企业在2022年1月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、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。

①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；

②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。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**特别提示：企业所得税核定征收改为查账征收（2022新增）**

以发票载明金额（如有），购置资产合同（协议）、资金支付证明、会计核算资料等记载金为计税基础，就剩余年限继续计提折旧、摊销额并在税前扣除。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

无形资产的所得税处理：研发费用或摊销加计扣除75%/符合条件的制造业、科技型中小企业100%（2022修改）；适用于会计核算健全、实行查账征收并能够准确归集研发费用的居民企业；烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业、财政部和国家税务总局规定的其他行业，不适用税前加计扣除政策；委托开发的，按照费用实际发生额的80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，委托境外研发的研发费用不超过境内符合条件的研发费用2/3的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除，但不包括委托境外个人进行的研发活动；不征税收入处理的财政性资金用于研发活动所形成的费用或无形资产，不得计算加计扣除或摊销；共同开发的税务处理，分摊。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ◆企业重组的税务处理

### (1) 一般性税务处理

企业的全部资产以及股东投资的计税基础均应以公允价值为基础确定。





## (2) 特殊性税务处理

企业重组**同时符合**下列条件的，适用特殊性税务处理规定：

- ①具有合理的商业目的，且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的；
- ②被收购、合并或分立部分资产或股权**比例符合规定**的比例；
- ③企业重组后的连续**12个月内**不改变重组资产原来的实质性经营活动；
- ④重组交易对价中涉及**股权支付金额**符合规定的比例；
- ⑤企业重组中取得股权支付的原主要股东，在重组后连续**12个月内**不得转让所取得股权。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

债务重组业务	企业 <b>债务重组</b> 确认的应纳税所得额占该企业 <b>当年应纳税所得额50%以上</b> ，可以在 <b>5个纳税年度</b> 的期间内，均匀计入各年度的应纳税所得额。
股权收购业务	<p>收购企业购买的股权不低于<b>被收购企业全部股权的50%</b>，且收购企业在该股权收购发生时的股权支付金额不低于其<b>交易支付总额的85%</b>，可以选择：</p> <p>①被收购企业股东取得收购企业股权计税基础，以被收购股权<b>原有计税基础</b>确定；</p> <p>②收购企业取得被收购企业股权的计税基础，以被收购股权的<b>原有计税基础</b>确定；</p> <p>③收购企业、被收购企业原有各项资产和负债的计税基础和其他所得税事项<b>不变</b>。</p>



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

资产 收购 业务	<p>受让企业收购的资产不低于<b>转让企业全部资产的50%</b>，且受让企业在该资产收购发生时的股权支付金额不低于其<b>交易支付总额的85%</b>，可以选择：</p> <p>①转让企业取得受让企业股权的计税基础以被转让资产的<b>原有计税基础</b>确定；</p> <p>②受让企业取得转让企业资产的计税基础以被转让资产的<b>原有计税基础</b>确定。</p>
----------------	---



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

企业合并	<p>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，可以选择：</p> <p>①合并企业接受被合并企业资产负债计税基础，以被合并企业原有计税基础确定；</p> <p>②被合并企业合并前的相关所得税事项由合并企业承继；</p> <p>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；（限额弥补）</p> <p>特别提示：一般性税务处理时，被合并企业的亏损不得在合并企业结转弥补。</p> <p>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。</p>
------	---



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

企业分立	<p>被分立企业所有股东按原持股比例取得分立企业的股权，分立企业和被分立企业均不改变原来的实质经营活动，且被分立企业股东在该企业分立发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的85%，可以选择：</p> <p>①分立企业接受被分立企业资产负债计税基础，以被分立企业原有计税基础确定；</p> <p>②被分立企业已分立出去资产相应的所得税事项由分立企业承继；</p> <p>③被分立企业未超过法定弥补期限的亏损额可按分立资产占全部资产的比例进行分配，由分立企业继续弥补；</p>
------	---



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

股权、 资产 划转	<p>对100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产，凡具有合理商业目的、不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的，股权或资产划转后连续12个月内不改变被划转股权或资产原来实质性经营活动，且划出方企业和划入方企业均未在会计上确认损益，可以选择：</p> <p>①划出方企业和划入方企业均不确认所得；</p> <p>②划入方企业取得被划转股权或资产计税基础以被划转股权或资产原账面净值确定；</p> <p>③划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。</p>
<p><b>特别提示：</b>以上交易中非股权支付仍应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失，并调整相应资产的计税基础；非股权支付对应的资产转让所得或损失 = （被转让资产的公允价值 - 被转让资产的计税基础）×（非股权支付金额/被转让资产的公允价值）</p>	



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ◆非货币性资产对外投资的税务处理

适用范围	查账征收的居民企业
税务处理方法	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 <b>不超过5年期限内，分期均匀</b> 计入相应年度的应纳税所得额。
递延期的规定	自确认非货币性资产转让收入年度起不超过连续5个纳税年度的期间内。
非货币性资产转让所得	<b>货币性资产转让所得 = 公允价值 - 计税基础</b> <b>投资方：</b> 非货币性资产投资取得股权的计税基础以非货币性资产的原计税成本加上每年确认的非货币性资产转让所得，逐年进行调整。
停止递延规定	<b>5年内转让或投资收回</b> 非货币性资产投资取得的股权，应停止执行递延纳税政策，并就递延期内尚未确认的非货币性资产转让所得，在转让股权或投资收回当年的企业所得税年度汇算清缴时，一次性计算缴纳企业所得税；企业在计算股权转让所得时，将股权计税基础一次调整到位。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★税收优惠：符合条件的技术转让所得，**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。（所得500万以下免，500万以上减半）；创投企业优惠，**2年以上的** + 按照投资额的70%抵扣该公司制创业投资企业的应纳税所得额，当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣；国家需要重点扶持的高新技术企业**减按15%**的所得税税率；





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

小型微利企业优惠（不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业；分段计算，不超过100万元 $\times 12.5\%$ ，超过100万元但不超过300万元 $\times 25\%$ ；税率20%；2022修改）；

环境保护、节能环保、安全生产等专用设备的，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；非居民企业减按10%的所得税税率征收企业所得税；安置残疾人员所支付的工资100%加计扣除。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 个人所得税部分：

▲综合所得的征税范围：工资、薪金所得（任职或者受雇），劳务报酬所得（不在公司任职或者受雇），稿酬所得（出版、发表），特许权使用费所得，注意区分不同的所得类别（如，董事费收入、不竞争款项、担保收入、文字作品手稿原件或复印件等）。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ★综合所得预扣预缴的审核：累计预扣法

(1) 工资、薪金所得按月办理全员全额扣缴申报：包括正在接受全日制学历教育的学生因实习取得劳务报酬所得；首次取得工资、薪金所得的居民个人，可按照5000元/月乘以纳税人当年截至本月月份数计算累计减除费用)；在纳税人累计收入不超过6万元的月份，暂不预扣预缴个人所得税，在其累计收入超过6万元的当月及年内后续月份，再预扣预缴个人所得税，在《个人所得税扣缴申报表》相应纳税人的备注栏注明“上年各月均有申报且全年收入不超过6万元”字样。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 扣缴义务人向居民个人支付劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，**按次或者按月**预扣预缴个人所得税，分别适用**三级超额累进预扣率（劳务报酬所得）**和**20%的比例预扣率（稿酬所得、特许权使用费所得）**。

### ◆2021年度个人所得税汇算清缴方法

(1) **无需办理年度汇算**的情形：纳税人年度汇算需补税但年度综合所得收入**不超过12万元**的；纳税人年度汇算需补税金额**不超过400元**的；纳税人已预缴税额与年度应纳税额一致或者不申请年度汇算退税的。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 综合所得**需要办理汇算清缴**纳税申报的情形：预缴金额大于年度应纳税额且申请退税的；综合所得收入全年超过12万需要补税金额超过400元的。

办理方式：自行办理年度汇算；通过任职受雇单位代为办理；委托涉税专业服务机构或其他单位及个人办理，受托人需与纳税人签订授权书；**2021年3月1日至6月30日**。在中国境内无住所的纳税人在2021年3月1日前离境的，可离境前办理年度汇算。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★计算个人所得税的特殊计算方法：居民个人全年一次性奖金（两种方法可以选择，并入或不并入综合所得）；单位低价向职工出售住房（参照年终一次性奖金单独计税法）；保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入（以不含增值税的收入减去20%的费用后的余额为收入额，收入额减去展业成本（按照收入额的25%）以及附加税费后为当年综合所得）；解除劳动关系（当地上年职工平均工资3倍数额以内的部分免）、提前退休（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》）、内部退养。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

特别提示：个人取得股权激励的计税方法（“工资、薪金所得”，单独适用综合所得税率表，2022修改）

股票期权	存在公开市场及挂牌价格：按授权日股票期权的市场价格计征； 其他情形：行权时，按照从企业取得股票的实际购买价（施权价）低于购买日公平市场价（指该股票当日的收盘价）的差额计征。 行权前转让的：按股票期权的转让净收入计征。
限制性股票	纳税义务发生时间，为每一批次限制性股票解禁的日期。 $\text{应纳税所得额} = (\text{股票登记日股票市价} + \text{本批次解禁股票当日市价}) / 2 \times \text{本批次解禁股票份数} - \text{被激励对象实际支付的资金总额} \times (\text{本批次解禁股票份数} / \text{被激励对象获取的限制性股票总份数})$
股权奖励	参照获得股权时的公平市场价格计征。
股票增值权	纳税义务发生时间：为上市公司向被授权人兑现股票增值权所得的日期。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

▲ 财产转让所得 = (每次收入额 - 财产原值 - 合理费用)  
× 20%

境内上市公司股票 转让所得	免
限售股转让所得	应纳税所得额 = 限售股转让收入 - (限售股原值 + 合理税费)
转让新三板挂牌公司股票所得	非原始股转让所得, 免; 原始股转让所得, 征。





# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

个人非货币性资产投资所得	<p>①视为个人转让非货币性资产 + 投资：转让非货币性资产的所得，应按照“<b>财产转让所得</b>”项目，征。</p> <p>应纳税所得额 = 非货币性资产转让收入（评估后的<b>公允价值</b>） - 资产原值 - 合理税费</p> <p>②递延纳税规定：<b>不超过5个</b>公历年度内（含）分期缴纳；取得现金补价的应优先用于缴税，现金不足以缴纳的部分，可分期缴纳。</p> <p>③以<b>技术成果</b>投资入股到境内居民企业：可选择继续按现行有关税收政策执行；也可选择适用递延纳税优惠政策，投资入股当期可暂不纳税，允许递延至转让股权时缴纳所得税。</p>
--------------	---



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

续表

个人转 让股权 所得	主管税务机关可以核定股权（净资产核定法、类比法、其他合理方法）转让收入；股权转让收入明显偏低，有正当理由的情形（如因国家政策调整，继承或将股权转让具有法律效力身份关系、直接抚养或者赡养义务的，相关法律、政府文件或企业章程规定，双方能够提供有效证据证明其合理性的）除外。
------------------	--



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### ▲财产租赁所得

应纳税所得额的计算公式：每次（月）收入不超过4000元，

应纳税所得额 = 每次（月）收入额 - 准予扣除的费用 - 修缮费用（800元为限） - 800元；每次（月）收入超过4000元：应纳税所得额 = [每次（月）收入额 - 准予扣除的费用 - 修缮费用（800元为限）] × (1 - 20%)

特别提示：个人按市场价格出租居民住房的，暂减按10%税率征收。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ★利息、股息、红利所得的审核（0扣除）

### （1）股息红利差别化个人所得税政策

持股期限	税收处理方法
≤1个月	全额计入应纳税所得额
1个月到1年	暂减按50%计入应纳税所得额
>1年	暂免个税



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) 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既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配；股份制企业用资本公积金转增股本，不征收；全国范围内的中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个税确有困难的，可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过5个公历年度内（含）分期缴纳。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 其他税种部分

### 土地增值税

★土地增值税的征税范围：房地产的出租、抵押不缴纳土地增值税；合作建房、房地产交换、非房地产开发企业改制重组（不改变原企业的投资主体，并承继原企业权利、义务的行为；单位、个人在改制重组时以房地产作价入股进行投资，2022修改）等不同行为的征税规定。（关注是否转让、流转）

▲土地增值税应纳税额的审核（六步：确定收入总额 - 确定扣除项目 - 计算增值额 - 计算增值率 - 按照增值率查表确定适用税率和速算扣除系数 - 得到应纳税额）



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

- 第四项（税D）：与转让房地产有关的税金

从事房地产开发的纳税人：城建税、教育费附加，**包括印花税法（2022修改）**，以及**不允许抵扣销项税额的进项税额可扣除**，允许抵扣销项税额的（进项税额）不能扣除。

土地增值税清算条件：**应当进行**土地增值税的清算（销售、转让）；**可要求纳税人**进行土地增值税清算（85%以上；未超过85%，转为出租、自用；满三年；注销税务登记）。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## 印花税 (2022重新编写)

(1) ◆印花税纳税人：立合同人、立据人、立账簿人、**证券交易人**（不对受让方征收）和使用人；**不包括合同担保人、证人、鉴定人**；自行贴花 + 汇贴或汇缴 + 委托代征法。





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(2) ◆计税依据：**以凭证所载金额**；以**电子形式**签订的各类应税凭证应按规定征收印花税。

借款合同	以 <b>借款合同所载金额</b> 为计税依据；只填开借据，应以借据所载金额为计税。
	流动资金周转性借款合同，以其规定的 <b>最高限额</b> 为计税依据，在限额内随借随还不签订新合同的，不再另贴印花。
	借款方以财产作抵押，按借款合同贴花；因 <b>无力偿还借款而将抵押财产转移给贷款方</b> 时，按 <b>产权转移书据</b> 计税。
承揽合同	<b>加工或承揽收入的金额</b> 为计税依据；由受托方提供原材料的加工、定做的，分别记载加工费金额和原材料金额的，分别按“加工承揽合同”、“购销合同”计税；若合同中未分别记载，按照“加工承揽合同”计税贴花。由委托方提供主要材料或原料的，以辅助材料与加工费的合计数，依照“加工承揽合同”计税贴花， <b>对委托方提供的主要材料或原料金额不计税贴花</b> 。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

融资租赁合同	收取或支付的租金
买卖合同	以物易物的易货合同，计税依据为合同所载的购、销合计金额
建设工程合同	合同约定的价款
技术合同	研究开发经费不作为计税依据
财产保险合同	不包括所保财产金额
产权转移书据	不包括列明的增值税税款
应税营业账簿	以账簿记载的“实收资本”与“资本公积”两项合计金额
证券交易	成交金额



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## (3) 适用税率

征税对象	适用比例税率
借款合同、融资租赁合同	0.05‰
营业账簿	0.25‰
买卖合同、承揽合同、建设工程合同、运输合同、技术合同和商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据	0.3‰
土地使用权出让书据、土地使用权、房屋等建筑物、构筑物所有权转让书据和股权转让书据	0.5‰
租赁合同、保管合同、仓储合同、财产保险合同和证券交易	1‰



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### (4) 印花税减免税税收优惠

- ① 应税凭证的副本或者抄本；
- ② 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；
- ③ 个人与电子商务经营者订立的电子订单；
- ④ “六税两费”优惠政策：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%的税额幅度内减征印花税（不含证券交易印花税）；
- ⑤ 对金融机构与小型、微型企业签订的借款合同。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

## ▲ 房产税

房产原值以**不含增值税的价格**确定，包含在账簿“固定资产”账户中记载的房屋造价（或购价），房产原值应包括与房屋**不可分割**的各种附属设备或不单独计算价值的配套设施。

（改建、扩建的要相应增加房屋原值，易损坏、需要经常更换的零配件，更新后不再计入房产原值）

房产原值均应包含**地价**；宗地容积率低于0.5的，按房产建筑面积的2倍计算土地面积并据此确定计入房产原值的地价或重新评估。



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

从租计征时（12%、出租住房4%）：按**租金收入**作为计税依据。有**免收租金期限**的，免收租金期间由产权所有人按照房产**余值**缴纳房产税；无租使用其他单位房产的应税单位和个人，依照房产余值代为缴纳房产税；房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但对出售前已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

程序法部分：

★**复议的类型：必经复议**（针对征税行为，复议前置，复议后才能选择行政诉讼）+ **选择复议**（针对非征税行为，此时还可以选择行政诉讼）。

★**税务行政复议的管辖原则：找爹；注意本级复议的特例-对国家税务总局的具体行政行为不服的、对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的。**★**税务行政复议的管辖原则：找爹；注意本级复议的特例-对国家税务总局的具体行政行为不服的、对税务机关作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的。**



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★税务行政复议的申请：申请时限：60天+ 起算时间：知道或应当知道；申请人按照上述规定申请行政复议的，必须依照税务机关根据法律、法规确定的税额、期限，先行缴纳或者解缴税款和滞纳金，或者提供相应的担保（包括保证、抵押和质押）；申请人认为税务机关的具体行政行为所依据的规定不合法，对具体行政行为申请行政复议时可以一并向行政复议机关提出对有关规定的审查申请；上述“规定”不包括规章。





## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

★行政复议期间具体行政行为不停止执行。可以停止执行的情形：被申请人认为需要停止执行的；行政复议机关认为需要停止执行的；申请人申请停止执行，行政复议机关认为其要求合理，决定停止执行的。

★行政复议中止与行政复议终止（中止：可以继续，暂停；终止：不能继续，结束）。

◆税务行政复议的证据：实体合法、取得方式合法；在行政复议中，被申请人对其作出的具体行政行为负有举证责任。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

综合分析题答题技巧：学会做草稿纸

带着大家写草稿纸



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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  $(1000000 \times 13\%)$



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 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 =  $50000 \times 13\% = 6500$ （元）。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

### 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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

业务⑦分录：

不得抵扣的进项税额 =  $900000 \times 95\% = 855000$  (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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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。

$$52.5 \div (1 + 5\%) \times 5\% \times 10000 = 25000 \text{ (元)}$$

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。

$$52.5 \div (1 + 5\%) \times 5\% \times 10000 = 25000 \text{ (元)}$$



## 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

(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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

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税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com

**【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。

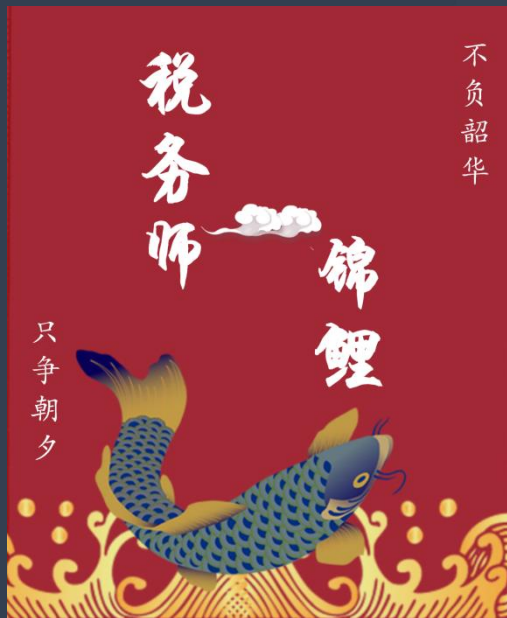
小规模纳税人转让其取得的不动产（5%征收率）：除其他个人之外的小规模纳税人（含个体工商户），向不动产所在地税务机关预缴税款，向机构所在地税务机关申报纳税。



# 2022税务师《涉税服务实务》延考攻略



正保会计网校  
www.chinaacc.com





**谢谢 大家!**



