

2023 年税务师考试辅导《涉税服务实务》考生回忆试题（2023. 11. 19）

一、单项选择题

1. 2023 年 5 月，自然人赵某与甲公司签订协议，将自有商铺出租给甲公司，租赁期一年，租金总额 12 万元，于签订协议当月一次性支付。赵某当月无其他应税行为。下列关于该租赁免税的说法，正确的是（ ）。

- A. 免缴房产税
- B. 免缴增值税
- C. 免缴印花税
- D. 免缴个人所得税

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“小规模纳税人免征增值税税收优惠”知识点。其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 16 讲——相似度 100%



陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 11 讲——相似度 100%



【知识点】提供不动产经营租赁服务增值税征管

自2021年4月1日至2022年12月31日，其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过15万元，免征增值税。

自2023年1月1日至2023年12月31日，其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元，免征增值税。（新）

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>> 收起


提问

笔记

练习

☆ 评价

意见反馈



【VIP 签约特训班】逐章精讲 增值税征税范围、纳税人的分类、税率、征收率、计税方法等（2023.06.16）——相似度 100%

正保远程教育 www.chinaacc.com 133224
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
小Q

注4：其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产，取得的租金收入，可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过10万元的，免征增值税。

注5：适用增值税差额征税政策的，以差额后的销售额确定是否超过10万元、是否享受免税政策。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
06月16日 18:57-22:30

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 14 讲——相似度 98%



涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

【特别提示】

- (1) 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定；
- (2) 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税；

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策（2022.06.20）——相似度 98%

涉税专业服务程序与方法

正保会计网校
www.chinaacc.com

小规模纳税人	2019.3.1-2021.3.31, 2023年	2021.4.1-2022.12.31
免征	月(季)销售额≤10(30)万元 【提示】有预缴义务的,无须预缴	月(季)销售额≤15(45)万元 【提示】有预缴义务的,无须预缴
	月销售额>10万元,但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的,其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税	月销售额>15万元,但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的,其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税
	其他个人,采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入,可在对应的租赁期内平均分摊,分摊后的月租金≤10万元的,免征 适用差额纳税的,以差额后的销售额确定是否可以享受免征	其他个人,采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入,可在对应的租赁期内平均分摊,分摊后的月租金≤15万元的,免征



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班上课时间
06月20日 11:56-13:33课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P212——相似度 95%

(3) 增值税应纳税额为 0, 因为个人出租不动产, 月销售额不超过 10 万元的, 免征增值税。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加均为 0。

房产税 = $35\,000 \times 4\% \times 6 \times 50\% = 4\,200$ (元), 每月房产税为 700 元。

个人所得税 = $(35\,000 - 700) \times (1 - 20\%) \times 6 \times 10\% = 16\,464$ (元)。

【思路点拨】其他个人出租不动产月租金收入未超过 10 万元的, 免征增值税。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P68——相似度 95%



4. 小规模纳税人税收优惠

小规模纳税人的税收优惠政策要点，见表 3-20。

表 3-20 小规模纳税人的税收优惠政策要点

项目	优惠政策
月销售额 10 万元以下免税政策	小规模纳税人发生增值税应税销售行为， 合计月销售额(不含增值税)未超过 10 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的， 季度销售额未超过 30 万元)的，免征增值税。 【提示】 若合计月销售额超过 10 万元，但 扣除 本期发生的销售 不动产的销售额 后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。 单独就不动产销售部分缴纳增值税

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P163——相似度 95%

326. 【答案】

(1)自**2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日**，小规模纳税人发生应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元(按季纳税，季度销售额未超过 30 万元)，免征增值税。

(2)小规模纳税人免征增值税销售额口径：

小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元(季度销售额超过 30 万元)，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元(季度 30 万元)的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

VIP 签约特训班摸底试题(一)单选题第 16 题——相似度 85%

16. 下列关于小规模纳税人减免增值税的规定，表述不正确的是()。

- A. 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
- B. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票
- C. 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税
- D. 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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

【正确答案】D

【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

2. 税务师事务所在进行商事登记后，办理行政登记的机关是()。

- A. 省税务机关
- B. 主管税务机关
- C. 县税务机关
- D. 市税务机关

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“税务师事务所”知识点。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。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第二章第 3 讲——相似度 100%



二、税务师事务所

(一) 税务师事务所地位

税务师事务所办理商事登记后，应当向**省级税务机关**办理**行政**登记。

(二) 税务师事务所行政登记

1. 行政登记的主体

(1) 办理商事登记后，应当向**省税务机关**办理行政登记；

(2) 对符合条件的行政相对人予以行政登记，颁发《税务师事务所行政登记证书》，并将相关资料**报送国家税务总局**，**省税务师行业协会**；

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

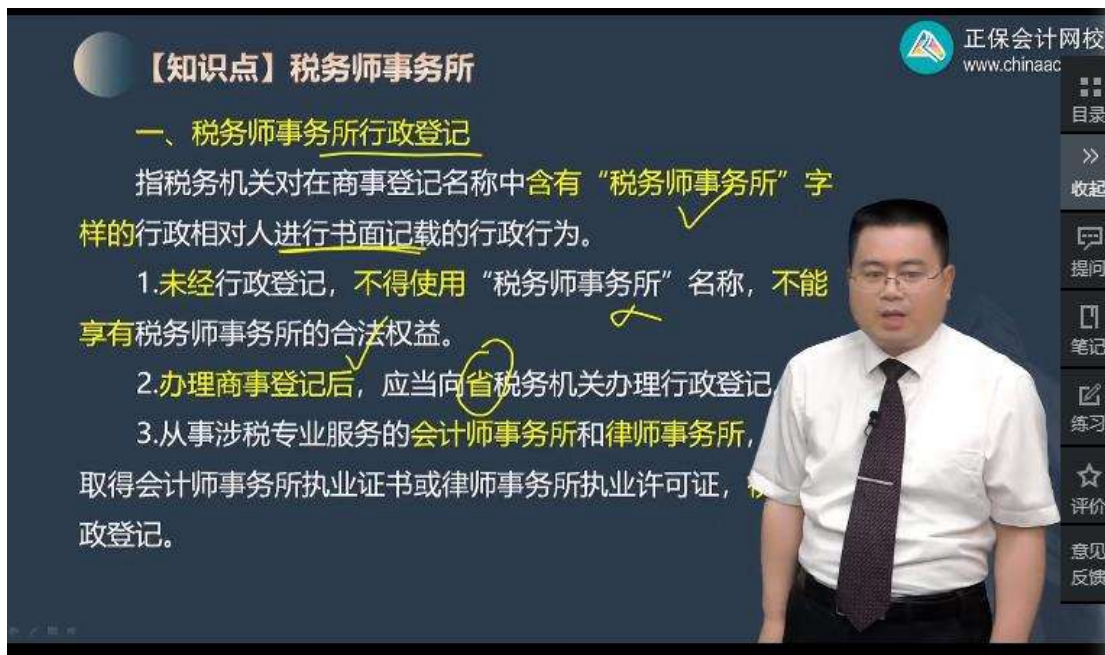
练习

记忆曲线

评价

意见反馈

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第4讲——相似度 100%



【知识点】税务师事务所

一、税务师事务所行政登记

指税务机关对在商事登记名称中含有“税务师事务所”字样的行政相对人进行书面记载的行政行为。

1. 未经行政登记，不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益。

2. 办理商事登记后，应当向**省税务机关**办理行政登记。

3. 从事涉税专业服务的**会计师事务所和律师事务所**，取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证，**行政**登记。

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

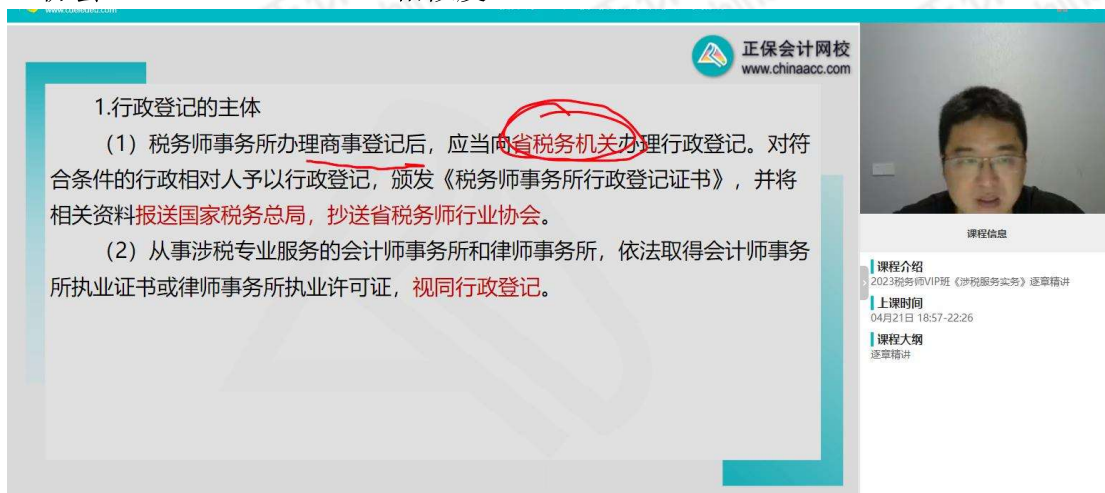
练习

记忆曲线

评价

意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 涉税专业服务概述、机构及业务范围、行政监管和税务师事务所及行业协会（2023. 04. 21）——相似度 100%



1. 行政登记的主体

(1) 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。对符合条件的行政相对人予以行政登记，颁发《税务师事务所行政登记证书》，并将相关资料**报送国家税务总局**，**抄送省税务师行业协会**。

(2) 从事涉税专业服务的会计师事务所和律师事务所，依法取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证，**视同行政登记**。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间

04月21日 18:57-22:26

课程大纲

逐章精讲



肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 04 讲——相似度 100%

第04讲 税务师、税务师事务所及行业协会

导 论

(二) 税务师事务所行政登记 (设立 + 变更 + 注销)

1. 行政登记的主体 (找谁登记?): 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。**

税务师事务所办理商事登记 (如, 取得营业执照) 后, 应当向省税务机关办理行政登记。税务机关对符合条件的行政相对人予以行政登记, 颁发《税务师事务所行政登记证书》, 并将相关资料报送国家税务总局, 抄送省税务师行业协会。不予行政登记的, 书面通知申请人, 说明不予行政登记的理由。 (**成立-先市监后税务**)

08:53 / 47:19

显示老师 1.0 X 超清

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章 (导论)、第二章 (账簿凭证管理、发票的种类和使用范围、发票领用) (2023. 09. 02) ——相似度 98%

第一章 总论

【单选题】税务师事务所办理商事登记后, 应当向 () 办理行政登记。

- A. 省级税务机关
- B. 所在地注册税务师协会
- C. 主管税务机关
- D. 中国注册税务师协会

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班导论和税收征收管理 (2023. 04. 28) ——相似度 95%



经典例题

【答案】C

【解析】选项A，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。未经行政登记不得使用“税务师事务所”名称，不能享有税务师事务所的合法权益；

选项B，税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理，不是市场监督管理部门；

选项D，省税务机关自受理材料之日起20个工作日内办理税务师事务所行政登记。



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》数课班

上课时间

04月28日 11:52-13:32

课程大纲

数课班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P17——相似度 95%

五、税务师事务所

(一) 税务师事务所地位

税务师事务所办理商事登记后，应向**省级税务机关**办理**行政登记**。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P12——相似度 95%

(1) 税务师事务所行政登记。

税务机关应对税务师事务所实施行政登记管理。税务师事务所行政登记，见表1-5。

表 1-5 税务师事务所行政登记

行政登记	要点
行政登记的主体	税务师事务所办理 商事登记 后，应向 省税务机关 办理行政登记。 【提示】从事涉税专业服务的会计师事务所和律师事务所，依法取得会计师事务所执业证书或律师事务所执业许可证， 视同行政登记

正保会计网校主编《梦3 必刷550题》P130——相似度 95%

刷热题

▶ 优选全题·刷套路

9. 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。

VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第18题——相似度 94%



18. 税务师事务所办理商事登记后，应当自取得营业执照之日起（ ）个工作日内向省税务机关办理

行政登记。

- A. 30
- B. 20
- C. 15
- D. 10

【正确答案】B

【答案解析】税务师事务所应当自取得营业执照之日起 20 个工作日内向所在地省税务机关办理行政登记。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题（三）单选题第 9 题 ——相似度 85%

9. 下列关于税务师事务所成立与办理行政登记的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务师事务所注销工商登记后，应当办理终止行政登记，向所在地省税务机关提交相应材料
- B. 合伙人或者股东中税务师占比应高于 80%
- C. 税务师、注册会计师、律师不能同时在两家以上的税务师事务所担任合伙人、股东或者从业
- D. 地级市税务机关负责本地区税务师事务所行政登记

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，税务师事务所注销工商登记前，应当办理终止行政登记，向所在地省税务机关提交相应材料；选项 B，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%；选项 D，省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关（简称省税务机关）负责本地区税务师事务所行政登记。

3. 根据税收征管法，税务部门进行的财产保全措施，一般应在（ ）个月后解除。

- A. 12
- B. 6
- C. 1
- D. 3

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“税务检查”知识点。依照《税收征收管理法》第五十五条规定，税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过 6 个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第二章第 05 讲——相似度 100%



第05讲 税款征收（缴纳）

（三）保全措施

- 1.适用对象：从事生产、经营的纳税人
- 2.审批权限：县以上税务局（分局）局长。
- 3.具体措施：

（1）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；

（2）**扣押、查封**纳税人的**价值相当于应纳税款**的商品、货物或者其他财产。

【知识点拨】税务机关采取税收保全措施的期限**一般不得超过6个月**；重大案件需要延长的，应当**报国家税务总局批准**。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 11 讲——相似度 100%

【知识点】税务检查

二、税务检查程序方法

1.税务机关对从事生产、经营的纳税人**以前纳税期**的纳税情况依法进行税务检查时，发现纳税人有逃避纳税义务行为，并有明显的转移、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，可以按照《税收征收管理法》规定的批准权限采取**税收保全措施**或者**强制执行措施**。

2.税务机关采取税收保全措施的期限**一般不得超过6个月**；重大案件需要延长的，应当**报国家税务总局批准**。

【VIP 签约特训班】逐章精讲 税务管理、税务征收（缴纳）、税务检查、征纳双方权利、义务及法律责任等（2023.05.12）——相似度 100%



正保远程教育 129599 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 正保会计网校 www.chinaacc.com

二、税务检查程序方法

1. 保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。
2. 税务机关派出的人员进行税务检查时，应当出示税务检查证和税务检查通知书，并有责任为被检查人保守秘密；未出示税务检查证和税务检查通知书的，被检查人有权拒绝检查。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
05月12日 18:57-22:02
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第10讲——相似度 95%

第10讲 税款征收（缴纳）

税收征收管理

【特别提示】依照《税收征收管理法》第五十五条规定，税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见
反馈

24:36 / 46:56 显示老师 1.0 X 超清

奚卫华老师主编《梦1应试指南》P42——相似度 95%

3. 税收保全(重要考点)

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限前责令纳税人限期缴纳应纳税额，在期限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。税务机关责令纳税人提供纳税担保而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，税务机关可以采取税收保全措施。

(1) 适用对象：从事生产、经营的纳税人拒绝或无力提供纳税担保。

(2) 审批权限：县以上税务局(分局)局长。

(3) 具体措施

a. 书面通知纳税人开户银行或其他金融机构冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款；

b. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。

【知识点拨】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P137——相似度 95%

72. 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。

4. 下列税金通过应交税费科目核算的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 耕地占用税
- C. 契税
- D. 车辆购置税

【参考答案】A

【参考解析】本题考核“应交税费”知识点。应交税费科目核算企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第四章第 1 讲——相似度 100%

“应交税费”下核算的其他税种

应交消费税	应交资源税	应交城市维护建设税
应交所得税	应交土地增值税	应交房产税
应交土地使用税	应交车船税	应交印花税
应交个人所得税 (代扣代缴个人所得税)	应交教育费附加	应交地方教育附加
应交矿产资源补偿费		

正保会计网校
www.chinaacc.com


目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆ 评价
意见反馈

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 1 讲——相似度 100%



【知识点】“应交税费”科目

- 1.核算企业按照税法规定计算**应缴纳的各种税费**，包括增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。
- 2.企业代扣代缴的**个人所得税**，也通过本科目核算。
- 3.企业不需要预计缴纳的税金，如**印花税、耕地占用税和车辆购置税**等，不在本科目核算。
- 4.本科目应当按照应交税费的**税（费）种**进行明细核算。例如“应交税费——应交企业所得税”。



正保会计网校
www.chinaacc.com


目录
»
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 征纳双方权利、义务及法律责任、涉税会计核算概述、货物与劳务税会计核算（2023.05.18）——相似度 100%

三、涉税会计核算基本科目设置

（一）应交税费

- 1.本科目核算企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。
- 2.企业代扣代缴的个人所得税，也通过本科目核算。
- 3.企业**不需要预计**缴纳的税金，如印花税、耕地占用税和车辆购置税等，不在本科目核算。



正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
05月18日 18:57-22:28
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 02 讲——相似度 100%



第02讲 应交税费明细科目设置

涉税会计核算

(一) 通过“应交税费”科目核算的税费

1. “应交税费”科目主要核算：企业按照税法规定计算应缴纳的各种税费，包括增值税、消费税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、环境保护税等；同时也核算企业代扣代缴的个人所得税、按规定缴纳的教育费附加、地方教育附加等。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第四、六至八章涉税会计核算、涉税鉴证、涉税咨询及其他税务事项代理服务——相似度 98%

第四章 涉税会计核算

考点2——其他税种的会计核算及“税金及附加”科目 (掌握)

1. 核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费，包括房地产企业销售其开发的产品应缴纳的增值税，借记“税金及附加”科目，贷记“应交税费——应交消费税、土地增值税”等科目。(未产生新资产，费用化计入当期损益)

正保会计网校
www.chinaacc.com

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班税务检查、征纳双方权利、义务及法律责任和涉税会计核算 (2023. 05. 26) ——相似度 100%



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P73——相似度 90%

(三) 涉税会计核算基本科目设置★★

1. “应交税费”科目——**负债类科目**

核算企业按税法规定计算应缴纳的各种税费。

(1) “应交税费”的核算范围，见表 4-2。

表 4-2 “应交税费”的核算范围

情形	具体规定
在本科目核算的 非税款或非本企业缴纳的税款	按规定应扣缴的个人所得税、教育费附加、矿产资源补偿费
不在本科目核算的税款	不需要预计缴纳的税金，如耕地占用税、车辆购置税、契税、印花税等；上述税种如果需要预计，也可通过“应交税费”核算

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P121——相似度 90%

1. 应交税费

应交税费对应科目，见表 4-1。

表 4-1 应交税费对应科目

税种	对应科目	
应交消费税、资源税、城市维护建设税、房产税、印花稅、城镇土地使用税和车船税、教育费附加、地方教育附加	税金及附加	
应交所得税	所得税费用	
应交土地增值税	房地产企业销售商品房	税金及附加
	转让在“固定资产”或“在建工程”科目核算的房地产	固定资产清理
应交个人所得税	应付职工薪酬	
应交矿产资源补偿费	管理费用	

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P172——相似度 90%

360. B 【解析】“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。“应交税费”科目核算增值税、消费税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P48——相似度 95%



梦4

涉税服务实务最后冲刺 8 套模拟试卷

7. B 【解析】全面实行营改增后，“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

VIP 签约特训班摸底试题（二）多选题第 4 题——相似度 90%

4. 下列项目在“税金及附加”科目借方核算的有（ ）。

- A. 自用房产缴纳的城镇土地使用税
- B. 处置固定资产缴纳的增值税
- C. 销售商品缴纳的消费税
- D. 开发煤炭销售缴纳的资源税
- E. 提供建筑业劳务缴纳的城市维护建设税

【正确答案】 ACDE

【答案解析】选项 B，处置固定资产缴纳的增值税计入固定资产清理中。“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

【点评】增值税不通过“税金及附加”科目核算。契税、耕地占用税、车辆购置税也不通过“税金及附加”科目核算。

【畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班】模拟试题（二）多选题第 3 题——相似度 90%

3. 企业在经营活动中发生的下列税费，应在“税金及附加”科目中核算的有（ ）。

- A. 房产税
- B. 城市维护建设税
- C. 教育费附加
- D. 企业所得税
- E. 消费税

【正确答案】 ABCE

【答案解析】选项 D，企业所得税应计入“所得税费用”科目。“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题（二）单选题第 9 题——相似度 95%



9. 下列税费不通过“税金及附加”科目核算的是（ ）。

- A. 房产税
- B. 增值税
- C. 车船税
- D. 教育费附加

【正确答案】B

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

【点评】“税金及附加”科目核算企业生产经营活动中发生的税费：消费税、出口关税、资源税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、环境保护税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加等；

计入相关资产成本中的税种：契税、车辆购置税、进口关税、耕地占用税、按规定不得抵扣的增值税等。

5. 房地产开发企业购买土地使用权时缴纳的契税，购入后就进行开发正确的会计处理是（ ）。

- A. 计入固定资产作为固定资产核算
- B. 作为开发成本核算
- C. 作为开发费用核算
- D. 作为无形资产核算

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“契税的核算”知识点。房地产企业购入的土地使用权应缴纳的契税视开发情况而定：如果土地购入后就进行开发，则作为开发成本处理；如果土地购入后仅作为土地储备，则作为无形资产处理。

【点评】陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第6讲——相似度 98%

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第49讲——相似度 85%



涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

【特别提示】

①与取得土地相关费用：纳税人为取得土地使用权时按国家统一规定交纳的有关费用，如有关登记、过户手续费；房地产开发企业为取得土地使用权所支付的契税，视同按国家统一规定交纳的有关费用。（**契税计入土地成本**）

②分期、分批开发、分块转让应分摊土地使用权成本费用

取得土地使用权所支付的金额需要在已开发转让、未开发转让的项目中进行分配，即仅就对外转让部分计入扣除。（**仅关注转让部分**）

正保会计网校
www.chinaacc.com目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章企业所得税纳税人、扣除项目等的审核、企业重组的税务处理（2023.10.12）——相似度 70%

第三章&第五章

总结：企业所得税前不得扣除的项目

(1) 企业的**不征税收入**用于支出所形成的费用或者财产，不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除。

(2) 费用：**收益性支出**在发生当期直接扣除；**资本性支出**应当分期扣除或者计入有关资产成本。

(3) **契税、车辆购置税、进口关税、耕地占用税、按规定不得抵扣的增值税等税金**不得在发生当期直接扣除。（计入相关资产成本）

(4) 资产减值准备通常不得扣除。企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入。

正保会计网校
www.chinaacc.com

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班股权激励、公益性捐赠支出扣除等政策、印花税、房产税、土地增值税、资源税、环境保护税（2023.08.15）——相似度 70%

经典例题

【答案】

(1) 房地产开发项目全部竣工、完成销售的，纳税人应进行土地增值税的清算。

(2) 允许扣除的取得土地使用权所支付的金额 = $8000 \times (1 + 5\%) = 8400$ (万元)。

(3) 应缴纳的增值税 = $42000 / (1 + 5\%) \times 5\% = 2000$ (万元)。

(4) 允许扣除的房地产开发费用 = $(8400 + 15000) \times 10\% = 2340$ (万元)。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班
上课时间
08月15日 11:54-13:36
课程大纲
教练班



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P345——相似度 70%

表 3-22 准予扣除项目

类别	具体内容	特别提示
成本	销货成本、销售成本、业务支出等	企业必须将经营活动中发生的成本合理划分为直接成本和间接成本
费用	销售费用、管理费用和财务费用	需要取得有效凭证才能扣除
税金	除企业所得税和增值税以外的各项税金及其附加。 【知识点拨】企业为职工负担的个人所得税不得在税前扣除	(1) 作为税金及附加扣除的：消费税、城市维护建设税、资源税、土地增值税、出口关税、教育费附加、房产税、车船税、土地使用税、印花税等。 (2) 计入资产成本的：契税、车辆购置税、耕地占用税等
损失	在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失(净损失)	(1) 企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税额中抵扣的进项税额，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在企业所得税税前按规定扣除。 (2) 资产损失无须向税务机关提供资料，资料由企业留存备查即可

6. 下列增值税一般纳税人中，适用以一个季度为纳税申报期的是（ ）。

- A. 代理记账
- B. 房地产开发企业
- C. 涉税服务机构
- D. 财务公司

【答案】D

【解析】本题考核“增值税纳税申报期限”知识点。以 1 个季度为纳税期限的适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 12 讲——相似度 100%

(四) 一般纳税人纳税申报表的填写

增值税纳税期限分别为1、3、5、10、15、1个月或者1个季度。其中以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 03 讲——相似度 100%



第03讲：增值税的纳税人、申报期限、申报资料

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

2. 增值税纳税申报期限的适用情形（**税收效率原则，按照纳税人的流动性和应纳税额的大小**）：

(1) 以1个季度为纳税期限的：适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

(2) 以1个月或者1个季度为1个纳税期的：纳税人自期满之日起15日内申报纳税。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P117——相似度 95%

一、增值税纳税申报代理服务

（一）增值税纳税申报期限

增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。以**1个季度**为纳税期限的适用于**小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社**，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以1个月或1个季度为1个纳税期的，自期满之日起**15日内**申报纳税；以1日、3日、5日、10日或15日为1个纳税期的，自期满之日起**5日内预缴税款，次月15日内**申报纳税并结清上月应纳税款。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P140——相似度 95%

1. 增值税纳税申报基本要求

增值税纳税申报基本要求，见表5-1。

表5-1 增值税纳税申报基本要求

项目	内容
申报期限	纳税期限分别为 1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度 。 纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税 ；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的， 自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税 并结清上月应纳税款
申报资料	包括纳税申报表及其附列资料（必报资料）和纳税申报其他资料

奚卫华老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P34——相似度 95%

24. BCE 【解析】以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

7. 以一定时点的数据为基础，结合因已发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的审核方法是（ ）。

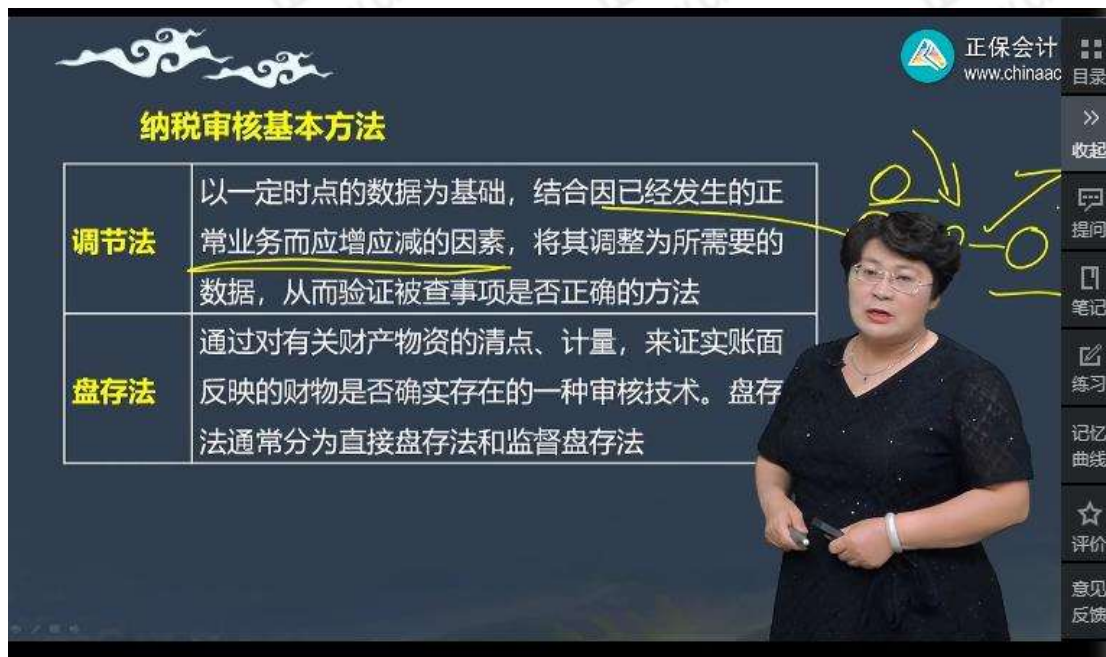
A. 负算法

- B. 控制计算法
C. 核对法
D. 调节法

【答案】D

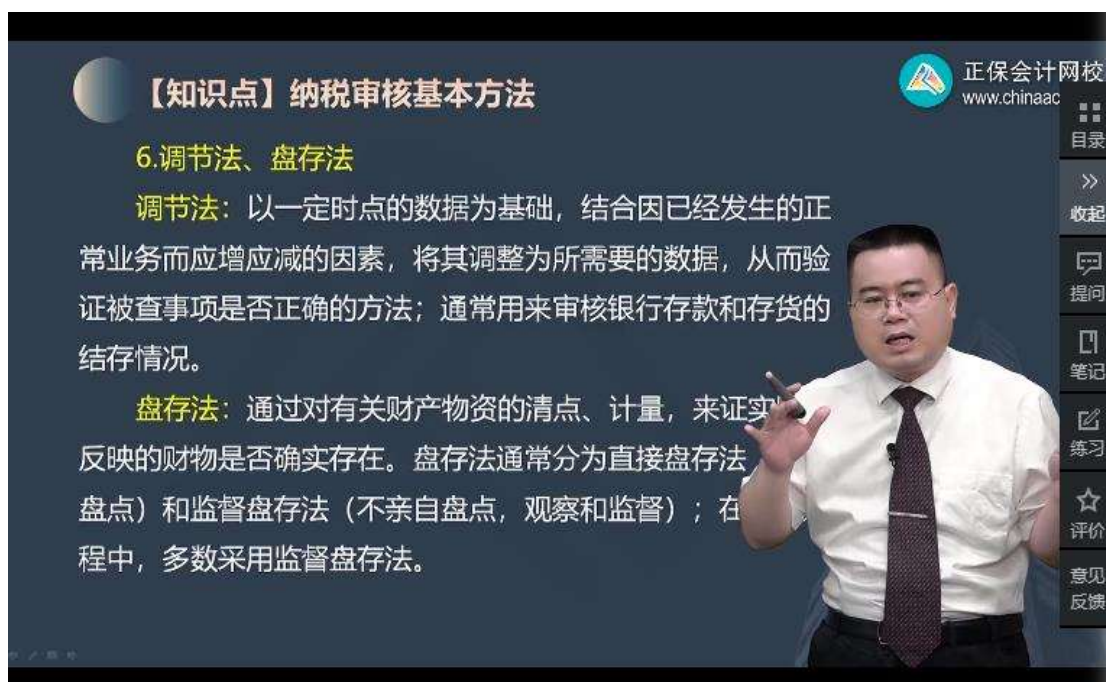
【解析】本题考核“纳税审核基本方法”知识点。调节法是以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第三章第1讲——相似度 100%



纳税审核基本方法	
调节法	以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法
盘存法	通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在的一种审核技术。盘存法通常分为直接盘存法和监督盘存法

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第2讲——相似度 100%



【知识点】纳税审核基本方法

6. 调节法、盘存法

调节法：以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法；通常用来审核银行存款和存货的结存情况。

盘存法：通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在。盘存法通常分为直接盘存法（盘点）和监督盘存法（不亲自盘点，观察和监督）；在过程中，多数采用监督盘存法。

【VIP 签约特训班】逐章精讲 重大税收违法失信主体信息公布、涉税专业服务基本程序和纳税审核方法概述（2023. 06. 11）——相似度 100%



正保远程教育 152770 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 小Q

正保会计网校
www.chinaacc.com

6.调节法和盘存法

调节法	以一定时点的 <u>数据为基础</u> ，结合因已经发生的正常业务而应增应减的 <u>因素</u> ，将其 <u>调整为所需要的数据</u> ，从而验证被查事项是否正确的方法。通常用来审核银行存款和存货的结存情况。
盘存法	通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在的一种审核技术。盘存法通常分为直接盘存法和监督盘存法。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
06月11日 18:57-22:26
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 02 讲——相似度 95%

第02讲 纳税审核方法

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

6.观察法和鉴定法

审查方法	发现问题的方法	各自的特点
观察法	通过实地观看、视察来取得审计证据	如对委托人的财产物资进行观察。观察法结合盘存法、查询法使用，会取得更好的效果。
鉴定法	对于需要证实的经济活动、书面资料及财产物资超出涉税专业人员专业技术，另聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实（必要时）	鉴定法可用于鉴定原材料、产品和工程质量，也可运用专门技术对书面资料的真伪进行鉴定，鉴定结论应记入工作底稿。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章基本程序与增值税部分（2023.09.17）——相似度 70%

第三章&第五章 基本程序与增值税部分

考点映射：纳税审核方法的分类

顺查法和逆查法（审查顺序不同）；详查法和抽查法（审查内容范围不同）；核对法和查询法；比较分析法（横纵向比较）和控制计算法；审阅法和复算法；观察法和鉴定法；调节法（倒轧）和盘存法（实地）。

正保会计网校
www.chinaacc.com

奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P68——相似度 95%

调节法	以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法
盘存法	通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在的一种审核技术。盘存法通常分为直接盘存法和监督盘存法
观察法	涉税服务人员通过实地观看视察来取得审计证据
鉴定法	涉税服务人员对于需要证实的经济活动、书面资料及财产物资超出涉税服务人员专业技术时，由涉税服务人员另聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实的方法

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P47——相似度 95%

调节法	以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确	通常用来审核银行存款和存货的结存情况
盘存法	通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在	盘存法通常分为直接盘存法和监督盘存法。在审核过程中，多数采用监督盘存法
观察法	通过实地观看视察来取得审计证据	观察法结合盘存法、查询法使用，会取得更好的效果
鉴定法	另聘有关专家运用相应专门技术和知识加以鉴定证实	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

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P144——相似度 85%

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。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P11——相似度 90%



1. 【答案】

(1) 税务机关应该从业务的真实性、合法性、合理性角度对企业的税前扣除凭证进行检查，主要从查阅企业的账册、合同、相应发票的业务过程与业务结果、业务实际情况与收费是否匹配等角度进行判断。

(2) 税务师事务所的纳税审核方法主要包括：顺查法、逆查法、详查法、抽查法、核对法、查询法、比较分析法、控制计算法、审阅法、复算法、调节法、盘存法、观察法、鉴定法。(列举其中 5 项即可)。

VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第 10 题——相似度 80%

10. 下列对于纳税审查方法的表述，不正确的是（ ）。

- A. 详查法适用于审查经济业务比较简单、会计核算不够健全、财务管理比较混乱的企业
- B. 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
- C. 核对法仅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还不了解的情况
- D. 控制计算法是根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，进行测算以证实账面数据是否正确的审查方法

【正确答案】 C



正保会计网校 www.chinaacc.com 版权所有

第 4 页

2023 税务师考试辅导

涉税服务实务



正保会计网校
www.chinaacc.com

【答案解析】 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。

【点评】 纳税审查的基本方法

① 顺查法、逆查法

顺查法：从凭证到账本，再到报表；反之为逆查法。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（二）多选题第 8 题——相似度 80%



8. 下列关于纳税审查方法的表述, 不正确的有 ()。

- A. 审阅原始凭证应注意原始凭证的诸要素是否齐全
- B. 复核验算的主要方面包括原始凭证中单价乘数量的积数, 小计、合计等
- C. 监督盘存法是指在盘点有关财物时, 涉税专业服务人员不亲自盘点, 而通过对有关盘点手续的观察和监督, 来证实有无问题的一种盘存法
- D. 财产物资一般采用判断抽查法、随意抽查法或两者相结合的抽查方法进行部分盘点

E. 观察法除用于原材料、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

【正确答案】DE

【答案解析】选项 D, 除现金、有价证券及贵重、稀缺物品采用全面盘点外, 其他财产物资因品种、数量太多, 一般可采用判断抽查法、随意抽查法或两者相结合的抽查方法进行部分盘点; 选项 E, 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。

【点评】审阅原始凭证应注意: ①原始凭证的诸要素是否齐全; ②有无“白条”和涂改抬头、日期、数量、单价、金额和伪造填写单位名称、地址、图章等迹象; ③原始凭证所载经济业务是否合规、合法、合理和有效。

8. 某企业为一般纳税人, 2022 年销售额合计 800 万元, 其中, 企业提供货运服务的销售额是 300 万元, 仓储服务销售额 350 万元, 住宿服务销售额 150 万元。该企业 2023 年度的增值税可采用的加计扣除政策是 ()。

- A. 按 10% 加计扣除
- B. 按 5% 加计扣除
- C. 不适用加计扣除
- D. 按 15% 加计扣除

【参考答案】B

【参考解析】本题考核“增值税加计抵减”知识点。仓储服务属于现代服务业, 生产性服务业一般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%, 2023 年增值税可以按照 5% 进行加计抵减。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 11 讲——相似度 98%



适用范围		2019.4.1~2019.9.30	2019.10.1~2022.12.31	2023.1.1~12.31
邮政、电信、现代服务	四项服务销售额/全部销售额的比例>50%	10%		5%
生活服务	生活服务销售额/全部销售额的比例>50%	加计10%	15%	

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第10讲——相似度 98%

【知识点】增值税加计抵减应纳税额政策（新）

一、增值税加计抵减政策（2023年新政策）

1. 自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、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。

【VIP 签约特训班】逐章精讲进项税额、加计抵减、退还留抵税额的审核（2023.06.25）——相似度 98%



2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
06月25日 18:57-22:26
课程大纲
逐章精讲

十、加计抵减的审核（附列资料四和主表）

（一）相关政策

时间	政策规定
2019.4.1 - 2019.9.30	邮政、电信、现代服务、生活服务纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额
2019.10.1 - 2022.12.31	邮政、电信、现代服务纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额
2023.1.1 - 2023.12.31	邮政、电信、现代服务纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第13讲——相似度 95%

第13讲 增值税进项税额加计抵减和预缴税款

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

第三部分：增值税进项税额加计抵减（生产性5%、生活性服务业10%，2023修改）

（一）加计抵减政策的基本规定

1. 加计抵减的适用范围：

自2023年1月1日至2023年12月31日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

正保会计网校
www.chinaacc.com

第13讲 增值税进项税额加计抵减和预缴税款

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、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。

2023年1月1日至2023年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

生活性服务业纳税人是指提供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。

正保会计网校
www.chinaacc.com

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章增值税进项税额的审核、留抵退税、加计抵减（2023.09.23）——相似度 95%



第三章&第五章 增值税与消费税部分

10. 增值税进项税额加计抵减（生产5%、生活性服务业10%）

【单选题】自2023年1月1日至2023年12月31日，对一般纳税人提供下列服务取得的销售额占全部销售额比重超过50%的，不适用增值税加计抵减政策的是（ ）。

- A. 建筑服务
- B. 电信服务
- C. 邮政服务
- D. 家政服务

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税、消费税及具体科目的会计核算（2023.06.07）——相似度 95%

涉税会计核算

【知识点强化4】加计抵减政策下的会计核算

1. 自2019年4月1日至2022年12月31日，允许生产性服务业（邮政、电信、现代服务）纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。（2023年改为加计5%抵减）

2. 自2019年4月1日至2019年9月30日，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。2019年10月1日至2022年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。（2023年改为加计10%抵减）



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班
上课时间
06月07日 11:48-13:35
课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P250——相似度 95%

【例题 25·单选题】（2019 年）自 2019 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对一般纳税人提供下列服务取得的销售额占全部销售额比重超过 50% 的，不适用增值税加计抵减政策的是（ ）。

- A. 邮政服务
- B. 电信服务
- C. 建筑服务
- D. 家政服务

解析 提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（家政服务属于生活服务）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。 答案 C

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P53——相似度 95%



表 3-5 进项税额加计抵减政策要点

项目	内容
纳税人类型	自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%, 抵减应纳税额。 【提示】所称生产、生活性服务业纳税人, 是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务(以下称四项服务)取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人
	2019 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%, 抵减应纳税额(以下称加计抵减 15% 政策)。 【提示】所称生活性服务业纳税人, 是指提供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
	自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 增值税加计抵减政策按照以下规定执行: (1) 允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。 【提示】生产性服务业纳税人, 是指提供四项服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50% 的纳税人。 (2) 允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。 【提示】生活性服务业纳税人, 是指提供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

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P148——相似度 85%

185. 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。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P51——相似度 85%

【思路点拨】信息技术服务、物流辅助服务、房屋租赁服务均属于现代服务的范畴。

由于企业 2022 年现代服务销售额占全部销售额的比例超过 50%, 因此 2023 年度可以享受进项税额加计抵减政策, 加计抵减的比例是 5%。

VIP 签约特训班模拟试题(三)简答题第 2 题——相似度 80%

(2) 计算 2022 年 12 月份实际可以抵减的加计抵减额。

【正确答案】

本期可抵减加计抵减额 = $(2600 - 260) \times 15\% = 351$ (元); 当期一般计税方法计算的应纳税额(不考虑加计抵减进项税额的情形) 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, 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 $\times 10\%$ (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。

9. 下列税务行政复议中, 申请人和被申请人按照自愿、合法原则在行政复议机关作出行政复议决定前, 可以达成和解的是 ()。

A 确定应纳税所得额



B 确定适用税率

C 计算滞纳金

D 核定税额

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“税务行政复议和解适用范围”知识点。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。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第九章第 02 讲——相似度 100%

八、税务行政复议和解与调解

1. 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：（相对重要）**

- (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。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第九章第 2 讲——相似度 100%



【知识点】税务行政复议和解与调解

1. 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。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲税务行政诉讼代理、涉税培训和税务信息化管理服务（2023.08.18）——相似度 100%

正保远程教育 138094 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

八、行政复议的和解与调解

1. 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。

注：行政复议审理期限在和解、调解期间**中止计算**。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
08月18日 18:57-22:13
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九章第 03 讲——相似度 100%



其他涉税专业服务

(八) 税务行政复议的和解与调解 (合法合规的范围内, 以和为贵)

1. 和解与调解的范围

(1) 对下列行政复议事项, 按照自愿、合法的原则, 申请人和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: (柔性的事项可调解、和解)



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

其他涉税专业服务

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。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班涉税鉴证与纳税情况审查服务、其他税务事项代理服务、其他涉税专业服务 (2023.08.21) ——相似度 100%

其他涉税专业服务

八、和解与调解

税务行政复议和解与调解适用的情形:

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。

注: 行政复议审理期限在和解、调解期间中止计算。

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班
上课时间
08月21日 11:58-13:44
课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P157——相似度 95%



八、税务行政复议和解与调解★★

(1) 可以和解与调解的情形。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。

(2) 经行政复议机构准许和解终止行政复议，申请人不得以同一事实和理由再次申请行政复议。

(3) 行政复议调解书经双方当事人签字，即具有法律效力。

(4) 申请人不履行行政复议调解书，由被申请人依法强制执行，或申请人民法院强制执行。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P169——相似度 95%

和解和调解	(1) 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：
	a. 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；
	b. 行政赔偿；
	c. 行政奖励；
	d. 存在其他合理性问题的具体行政行为。
	(2) 申请人和被申请人达成和解的，应当向行政复议机构提交书面和解协议。
	(3) 经行政复议机构准许和解终止行政复议的，申请人不得以同一事实和理由再次申请行政复议。
	(4) 申请人不履行行政复议调解书的，由被申请人依法强制执行，或者申请人民法院强制执行

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P210——相似度 95%

524. C 【解析】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。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P18——相似度 95%

10. C 【解析】行政复议机关可以调解的范围：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。

考前刷题密训班摸底试题（密卷二）单选题第 17 题——相似度 90%



17. 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, 下列选项中不可以和解与调解的是 ()。

- A. 行使自由裁量权作出的具体行政行为
- B. 行政赔偿



C. 行政奖励

D. 确定税种

【正确答案】D

【答案解析】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。

10. 某中型企业 2023 年实际发生并取得合法票据。下列允许税前一次性全额扣除的是 ()。

- A. 构建一条单位价值 800 万元的生产线
- B. 建造、竣工交付使用单位价值 2500 万元的生产车间
- C. 购进单位价值 600 万元的龙门吊车
- D. 购进单位价值 30 万元的二手小汽车

【参考答案】D

【参考解析】本题考核“企业所得税一次性税前扣除”知识点。企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 08 讲——相似度 98%

(4) 设备、器具等固定资产、无形资产一次性扣除、摊销规定

①企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间**新购进**的设备、器具，**单位价值不超过500万元的**，允许**一次性**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；

【知识点拨1】设备、器具：**除房屋、建筑物**以外的固定资产；

【知识点拨2】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。

468
498
37

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第30讲——相似度 98%

【知识点】加速折旧税收优惠

五、（所有）企业在**2018年1月1日至2023年12月31日期**间**新购进的设备、器具**（指除房屋、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**计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；**单位价值超过500万元的**，仍按企业所得税法实施条例、财税〔2018〕75号、财税〔2015〕106号等相关规定执行。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 亏损弥补、清算所得、核定征收的审核及企业重组、资产的所得税处理（2023.07.24）——相似度 98%



正保远程教育 196338 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 其他相关政策

①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。

②企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过500万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧 (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)。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
07月24日 18:57-22:33
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 29 讲——相似度 95%

第29讲 特殊税前扣除项目的审核

正保会计网校
www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

②一次性扣除 (不折旧, 全额计入成本费用)

a.企业在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, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章 增值税进项税额的审核、留抵退税、加计抵减 (2023. 09. 23) ——相似度 90%



第三章&第五章 增值税与消费税部分

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 企业选择将设备价值150万元在税前一次性扣除是什么政策。

【答案】企业在2018年1月1日至2023年12月31日新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班非货币性资产投资、股权转让、企业所得税的计算、纳税调整及减免税（2023.07.27）——相似度 80%

■ 涉税专业服务程序与方法

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
07月27日 11:52-13:34

课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P360——相似度 95%

类型	具体规定
设备、器具等固定资产、无形资产一次性扣除、摊销的规定	<p>(1) 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值 ≤ 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。</p> <p>【知识点拨 1】设备、器具：除房屋、建筑物以外的固定资产。</p> <p>【知识点拨 2】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。</p> <p>(2) 对在海南自由贸易港设立的企业，新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，单位价值 ≤ 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除；单位价值 > 500 万元的，可以缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。</p> <p>【知识点拨】差别之处在于：①海南自贸港没有时间限制；②海南自贸港加速折旧、摊销的范围不仅包括固定资产，还包括无形资产；③海南自贸港没有金额限制，单价 > 500 万，也可以加速折旧、摊销。</p>

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P81——相似度 95%

(所有行业)企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的	允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除
---	---------------------------



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P40——相似度 95%

243. 下列关于企业 2022 年新购置设备、器具的税务处理,说法正确的有()。

- A. 企业 2022 年新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除
- B. 中小微企业 2022 年新购置的设备、器具,单位价值在 500 万元以上的,最低折旧年限为 3 年的,单位价值的 100%可在当年一次性税前扣除
- C. 中小微企业 2022 年新购置的设备、器具,单位价值在 500 万元以上的,最低折旧年限为 4 年的,单位价值的 100%可在当年一次性税前扣除
- D. 中小微企业 2022 年新购置的设备、器具,单位价值在 500 万元以上的,最低折旧年限为 5 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
- E. 中小微企业 2022 年新购置的设备、器具,单位价值在 500 万元以上的,最低折旧年限为 10 年的,单位价值的 50%可在当年一次性税前扣除,其余 50%不得扣除

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P18——相似度 95%

16. B 【解析】企业在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具,单位价值不超过 500 万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。设备、器具,是指除房屋、建筑物以外的固定资产。全部制造业,2019 年 1 月 1 日后新购进的固定资产(包括房产),可以加速折旧。

VIP 签约特训班摸底试题(一)综合分析题第 2 题——相似度 85%

(12)指出企业购进的电梯的支出是否可以在 2022 年汇算清缴之前一次性扣除并说明理由。(2 分)

【正确答案】

不可以一次性税前扣除。

理由:购进的电梯是计入办公楼原值的,应在以后期间通过折旧扣除。

【点评】房产税中注意不同于企业所得税设备、器具 500 万元一次性扣除政策。

VIP 签约特训班模拟试题(二)单选题第 16 题——相似度 85%

16. 下列资产中不可采用加速折旧方法的是()。

- A. 常年处于高腐蚀状态的固定资产
- B. 由于技术进步原因产品更新换代较快的固定资产
- C. 单独估价作为固定资产入账的土地
- D. 常年处于强震动状态的固定资产

【正确答案】C

【答案解析】由于技术进步,产品更新换代较快的固定资产和常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产可采用加速折旧方法。

【点评】固定资产加速折旧优惠



(1) 加速折旧基本规定:

- a. 企业拥有并用于生产经营的固定资产,由于下列原因可以加速计提折旧:由于技术进步,产品更新换代较快的固定资产;常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。
- b. 选择缩短折旧年限方法的,最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%。选择加速折旧方法时可以选择双倍余额递减法或者年数总和法;



(1) 加速折旧基本规定:

- a. 企业拥有并用于生产经营的固定资产, 由于下列原因可以加速计提折旧: 由于技术进步, 产品更新换代较快的固定资产; 常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。
- b. 选择缩短折旧年限方法的, 最低折旧年限不得低于规定折旧年限的 60%。选择加速折旧方法时可以选择双倍余额递减法或者年数总和法;
- c. 自 2019 年 1 月 1 日起, 对全部制造业新购进的固定资产, 可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

(2) 中小微企业一次性扣除规定:

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。

- a. 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;
- b. 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。

11. 纳税人拒绝代扣代缴税款的, 扣缴义务人应当向税务机关报告, 由税务机关直接向纳税人追缴税款, 纳税人拒不缴纳的, 除采取强制执行措施外, 可以处以不缴或少缴的税款 () 的罚款。

- A. 50% 以上四倍以下
- B. 30% 以上两倍以下
- C. 50% 以上三倍以下
- D. 50% 以上五倍以下

【参加答案】D

【答案解析】本题考察“纳税人的法律责任”知识点。扣缴义务人采取上述所列手段, 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。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第二章第 07 讲——相似度 100%

(3) 为纳税人、扣缴义务人非法提供银行账户、发票、证明或者其他方便, 导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款的, 税务机关除没收违法所得外, 可以处未缴、少缴或者骗取的税款 **1 倍以下** 的罚款;

(4) 纳税人拒绝代扣、代收税款的, 扣缴义务人应当向税务机关报告, 由税务机关直接向 **纳税人** 追缴税款、滞纳金; 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;

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 12 讲——相似度 100%



【知识点】纳税人的法律责任

3. 为纳税人、扣缴义务人**非法提供**银行账户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或骗取国家出口退税款的，税务机关除没收违法所得外，可以处未缴、少缴或骗取的税款**1倍以下**的罚款。

4. 纳税人**拒绝**代扣、代收税款的，扣缴义务人应当向税务机关报告，由税务机关直接向纳税人追缴税款、滞纳金；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。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 征纳双方权利、义务及法律责任、涉税会计核算概述、货物与劳务税会计核算（2023.05.18）——相似度 100%

正保远程教育 130479 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 为纳税人、扣缴义务人**非法提供**银行账户、发票、证明或者其他方便，导致未缴、少缴税款或者骗取国家出口退税款的，税务机关除没收违法所得外，可以处未缴、少缴或者骗取的税款**1倍以下**的罚款。

(4) 纳税人**拒绝**代扣、代收税款的，扣缴义务人应当向税务机关报告，由税务机关**直接向纳税人追缴税款、滞纳金**；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。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
05月18日 18:57-22:28
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 11 讲——相似度 90%



第11讲 税务检查、征纳双方权利、义务及法律责任

税收征收管理

(2) 相关处罚

①对纳税人偷税的，由税务机关追缴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。



目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

正保会计网校主编《梦2经典题解》P39——相似度 95%

处罚	拒绝代扣、代收税款	扣缴义务人应当向税务机关报告，由税务机关直接向纳税人追缴税款、滞纳金；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
	有关单位	税务机关依照《税收征收管理法》，到车站、码头、机场、邮政企业及其分支机构检查纳税人有关情况时，有关单位拒绝的，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5万元以下的罚款

VIP 签约特训班摸底试题（一）简答题第4题——相似度 90%

(3) 作出的行政处罚是否正确？为什么？（3分）

【正确答案】

给予100万元的罚款正确。达达公司的行为构成了欠税行为，纳税人欠缴税款，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，并处以欠缴

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。所以税务机关给予100万元的处罚，是正确的。

【点评】纳税人欠缴应纳税款，采取转移或隐匿财产的手段，妨碍税务机关追缴欠税的处罚措施：

对象	处罚措施
纳税人	由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款 50%以上5倍以下 的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任
扣缴义务人	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 罚款。



VIP 签约特训班模拟试题（二）简答题第 1 题——相似度 90%

（1）判断海淀区税务局及相关人员作出的各项处理是否正确？简要说明理由。

【正确答案】

（1）税务检查人员认为该酒厂应该按照 100.88 万元的销售额申报缴纳增值税是正确的。增值税的计税依据是销售额。销售额是纳税人销售货物或应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用。对酒类生产企业销售除啤酒、黄酒外的其他酒类产品而收取的 1 万元的包装物押金应作为价外费用计征增值税。应当补缴增值税 = $10000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 1150.44$ （元）。

（2）税务机关要求其补缴增值税 1150.44 元，按滞纳金时间每日收取万分之五的滞纳金，并处以少缴税款百分之五十的罚款，是正确的，因为该项行为属于偷税行为。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。

（3）企业于 2022 年 5 月 19 日补税、缴纳滞纳金和罚款时，被税务机关加处罚款 293.36 元是正确的，因为税务机关对当事人作出罚款行政处罚决定的，当事人应当在收到行政处罚决定书之日起 15 日内缴纳罚款，到期不缴纳的，税务机关可以对当事人每日按罚款数额的 3% 加处罚款。

该企业在 2022 年 5 月 19 日缴纳罚款时加处罚款 = $1150.44 \times 50\% \times 17 \times 3\% = 293.36$ （元）。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题（一）多选题第 7 题——相似度 85%

7. 下列关于纳税人、扣缴义务人法律责任的说法，符合税法规定的有（ ）。

- A. 未按照规定的期限申报办理税务登记的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款
- B. 采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报的，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额 10% 以上的，处 5 年以下有期徒刑
- C. 对骗税行为，由税务机关追缴其骗取的出口退税款，并处骗取税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款。
- D. 纳税人向税务人员行贿，不缴或者少缴应纳税款的，依照行贿罪追究刑事责任，并处不缴或者少缴的税款 5 倍以下的罚款
- E. 伪造完税凭证的，由税务机关责令改正，处 2000 元以上 1 万元以下的罚款

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，未按照规定的期限申报办理税务登记的，可以处以 2000 元以下的罚款；情节严重的，处以 2000 元以上 1 万元以下的罚款；选项 B，采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报的，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额 10% 以上的，处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金。

【点评】逃避追缴欠税及法律责任

①征管法的规定

对象	处罚措施
纳税人	由税务机关追缴欠缴的税款、滞纳金，并处以欠缴税款 50% 以上 5 倍以下的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任
扣缴义务人	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 倍以下罚款。对扣缴义务人的处罚轻一些

②纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款——刑事处罚：

数额较大并且占应纳税额 10% 以上的	处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金
数额巨大并且占应纳税额 30% 以上的	处 3 年以上 7 年以下有期徒刑，并处罚金


12. 下列关于机动车销售统一发票，说法不正确的是（ ）。

- A. 在机动车发票开具模块开具
- B. 按照“一车一票”原则开具
- C. 在蓝字发票金额内，可以开多张红字专票
- D. 可以作为进项税额抵扣凭证

【参考答案】C

【参考解析】本题考核“机动车发票开具”选项 C，开具纸质机动车销售统一发票后，如发生销货退回或开具有误的，销售方应开具红字发票，红字发票内容应与原蓝字发票一一对应。只能开具一张红字发票。

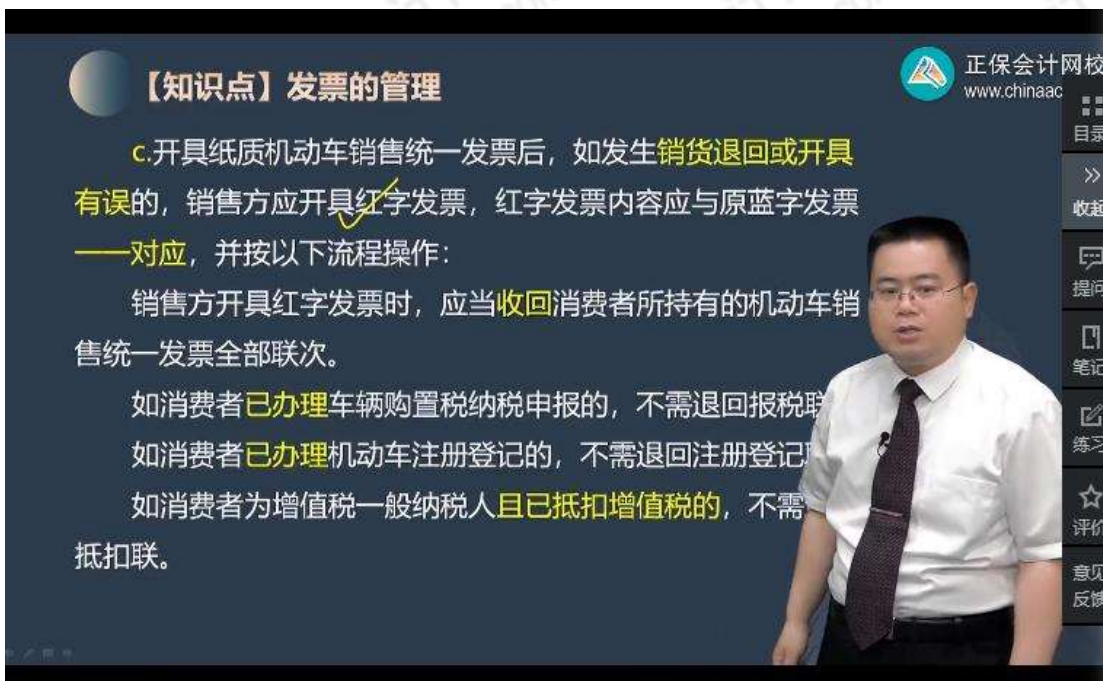
【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第一章第 03 讲——相似度 95%



(五) 增值税发票作废或开具红字发票——普票的作废或开具红字发票

1. 普票作废或开具红字发票的条件
必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明
2. 纳税人需要开具红字普票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具**多份**红字发票；
100.5
3. 红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票**一一对应**。
专票的作废或开具红字发票放在专票处进行介绍。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 4 讲——相似度 95%



【知识点】发票的管理

c. 开具纸质机动车销售统一发票后，如发生**销货退回或开具有误**的，销售方应开具**红字**发票，红字发票内容应与原蓝字发票**一一对应**，并按以下流程操作：

销售方开具红字发票时，应当**收回**消费者所持有的机动车销售统一发票全部联次。

如消费者**已办理**车辆购置税纳税申报的，不需退回报税联。

如消费者**已办理**机动车注册登记的，不需退回注册登记联。

如消费者为增值税一般纳税人**且已抵扣**增值税的，不需退回抵扣联。

【VIP 签约特训班】逐章精讲发票开具的要求、使用审核、违章处理、增值税专用发票管理 (2023.05.05) ——相似度 95%



2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

5. 增值税发票作废或开具红字发票

(1) 开具发票后, 如发生销货退回需开红字发票的, 必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。

(2) 开具发票后, 如发生销售折让的, 必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具发票或取得对方有效证明后开具红字发票。

(3) 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。

(4) 红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
05月05日 18:54-22:37
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第06讲——相似度 100%

第06讲 发票开具

正保会计网校
www.chinaacc.com

税收征收管理

① 开具增值税专用发票的要求

a. 正确选择机动车的商品和服务税收分类编码。

b. 增值税专用发票“规格型号”栏应填写机动车辆识别代号/车架号, “单位”栏应选择“辆”, “单价”栏应填写对应机动车的不含增值税价格。

c. 销售方销售机动车开具增值税专用发票后, 发生销货退回、开票有误、销售折让等情形, 应当凭增值税发票管理系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字增值税专用发票。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

第06讲 发票开具

正保会计网校
www.chinaacc.com

税收征收管理

② 开具机动车销售统一发票

a. 按照“一车一票”原则开具机动车销售统一发票;

b. 机动车销售统一发票的“纳税人识别号/统一社会信用代码/身份证明号码”栏, 销售方根据消费者实际情况填写;

c. 开具纸质机动车销售统一发票后, 如发生销货退回或开具有误的, 销售方应开具红字发票, 红字发票内容应与原蓝字发票一一对应。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈



肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章（导论）、第二章（账簿凭证管理、发票的种类和使用范围、发票领用）（2023.09.02）——相似度 70%

第二章 税收征收管理

【单选题】 增值税一般纳税人取得的普通发票，可以抵扣增值税进项税额的是（ ）。
 A. 机动车销售统一发票
 B. 印有本单位名称的增值税普通发票
 C. 门票
 D. 定额发票

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班不征税发票、备注栏注明经营业务的发票、异常增值税扣税凭证（2023.05.16）——相似度 85%

经典例题

【例题9-多选题】 下列关于开具增值税红字发票的规定，正确的有（ ）。

A. 纳税人需要开具红字增值税普通发票的，需与原蓝字发票一一对应

B. 纳税人开具红字机动车销售统一发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票

C. 开具增值税普通发票后，如发生销货退回需开红字发票的，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
05月16日 11:54-13:32

课程大纲
教练班

经典例题

【答案】 CE

【解析】 选项A，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；选项B，纳税人开具红字机动车销售统一发票，需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应；选项D，购买方取得增值税专用发票未用于申报抵扣，但发票联或抵扣联无法退回的，由购买方填开《开具红字增值税专用发票信息表》，并填写相对应的蓝字增值税专用发票信息。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
05月16日 11:54-13:32

课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P187——相似度 85%



5. 增值税发票作废或开具红字发票

(1) 开具发票后, 如发生销货退回或销售折让需开红字发票的, 必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。

(2) 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。

(3) **红字机动车销售统一发票**需与原蓝字机动车销售统一发票**一一对应**。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P21——相似度 85%

发票作废或开具红字发票	<p>(1) 开具发票后, 如果发生销货退回需开红字发票, 必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。</p> <p>(2) 开具发票后, 如果发生销售折让, 必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具发票或取得对方有效证明后开具红字发票。</p> <p>(3) 纳税人需要开具红字增值税普通发票, 可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票。</p> <p>(4) 红字机动车销售统一发票需要与原蓝字机动车销售统一发票一一对应</p>
-------------	---

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P13——相似度 85%

71. 下列关于普通发票的说法中, 错误的是()。

- A. 纳税人需要开具红字增值税普通发票的, 在所对应的蓝字发票金额范围内只能开具一份红字发票
- B. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量
- C. 纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的增值税发票用量
- D. 红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应

VIP 签约特训班摸底试题 (一) 单选题第 2 题——相似度 90%

2. 下列关于机动车销售统一发票审核的说法, 错误的是()。

- A. 审核纳税人是否以消费者身份购置“新车”时取得机动车销售统一发票作为抵扣凭证
- B. 审核纳税人是否存在购置“二手车”取得机动车销售统一发票作为抵扣凭证
- C. 审核纳税人取得的机动车销售统一发票是否按照“一车一票”原则开具
- D. 审核纳税人取得的机动车销售统一发票是否在当期及时进行用途确认

【正确答案】D

【答案解析】选项 D, 审核机动车销售统一发票按规定在增值税发票综合服务平台或通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认。但是用途确认的时间不做限制, 不要求必须在“当期”进行用途确认。

【点评】机动车销售统一发票开具:

- ①从事机动车 (旧机动车除外) 零售业务开具。
- ②“纳税人识别号”栏, 如购买方需要抵扣增值税税款, 该栏必须填写购买方的统一社会信用代码或纳税人识别号; 若消费者为个人则应填写个人身份证明号码。
- ③销售免征增值税的机动车, 通过新系统开具时应在机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏选填“免税”, “增值税税额”栏自动打印显示“***”。
- ④纳税人丢失机动车销售统一发票的, 如在办理车辆登记和缴纳车辆购置税手续前丢失的, 应先按以下程序办理补开机动车销售统一发票的手续, 再按已丢失发票存根联的信息开红字发票。具体程序为: 丢失机动车销售统一发票的消费者到机动车销售单位取得机动车销售统一发票存根联复印件 (销售单位发票专用章); 到机动车销售方所在地主管税务机关盖章确认并登记备案; 由机动车销售单位重新开具与原机动车销售统一发票存根联内容一致的机动车销售统一发票。

VIP 签约特训班摸底试题 (二) 单选题第 15 题——相似度 85%



15. 关于电子专用发票的税法, 错误的是 ()。

- A. 电子专票和纸质专票的合计数, 为纳税人核定增值税专用发票领用数量
- B. 纳税人开具增值税专用发票时, 既可以开具电子专票, 也可以开具纸质专票
- C. 单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台对电子专票信息进行查验
- D. 电子专票的基本使用规定与纸质专用发票不同

【正确答案】D

【答案解析】电子专票的法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。

【点评】增值税电子专用发票的内容:

(1) 增值税电子专用发票的形式: 采用电子签名代替发票专用章 (可以通过全国增值税发票查验平台进行查阅), 属于增值税专用发票, 其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。

(2) 增值税电子专用发票的开具: 专票电子化实行之日起, 本地区需要开具增值税纸质普通发票、增值税电子普通发票、纸质专票、电子专票、纸质机动车销售统一发票和纸质二手车销售统一发票的新办纳税人, 统一领取税务 UKey 开具发票, 税务机关为纳税人提供免费的电子专票开具服务。

(3) 增值税电子专用发票的管理: 税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数, 为纳税人核定增值税专用发票领用数量; 电子专票和纸质专票的增值税专用发票最高开票限额应当相同。

(4) 开具增值税红字电子专票的方法:

① 购买方已将电子专票用于申报抵扣的, 由购买方在增值税发票管理系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》, 填开《信息表》时不填写相对应的蓝字电子专票信息。

② 购买方未将电子专票用于申报抵扣的, 由销售方在发票管理系统中填开并上传《信息表》, 填开《信息表》时应填写相对应的蓝字电子专票信息。

税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》, 系统自动校验通过后, 生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》, 并将信息同步至纳税人端系统中。

(5) 增值税电子专用发票的用途

VIP 签约特训班摸底试题 (三) 单选题第 2 题——相似度 85%

2. 机动车销售统一发票审核的重点是 ()。

- A. 取得的机动车销售统一发票是否属于有效凭证, 计算确定的进项税额是否准确
- B. 取得的机动车销售统一发票是否真实, 是否与企业的生产、经营相关
- C. 取得的机动车销售统一发票是否符合规定, 是否合法有效
- D. 取得的机动车销售统一发票是否及时进行用途确认

【正确答案】C

【答案解析】机动车销售统一发票审核的重点为取得的机动车销售统一发票是否符合规定, 是否合法有效。

【点评】机动车销售统一发票开具:

1. 从事机动车 (旧机动车除外) 零售业务开具。

2. “纳税人识别号”栏, 如购买方需要抵扣增值税税款, 该栏必须填写, 其他情况可为空。

3. 销售免征增值税的机动车, 通过新系统开具时应在机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏选填“免税”, “增值税税额”栏自动打印显示“***”。

4. 纳税人丢失机动车销售统一发票的, 如在办理车辆登记和缴纳车辆购置税手续前丢失的, 应先按以下程序办理补开机动车销售统一发票的手续, 再按已丢失发票存根联的信息开红字发票。

(1) 丢失机动车销售统一发票的消费者到机动车销售单位取得机动车销售统一发票存根联复印件 (销售单位发票专用章);

(2) 到机动车销售方所在地主管税务机关盖章确认并登记备案;

(3) 由机动车销售单位重新开具与原机动车销售统一发票存根联内容一致的机动车销售统一发票。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题 (三) 单选题第 2 题——相似度 85%



2. 下列关于机动车销售统一发票的审核说法中，错误的是（ ）。

- A. 购置“二手车”或者经营用车辆取得机动车销售统一发票作为抵扣凭证
- B. 取得的机动车销售统一发票按全部价款如实开具
- C. 取得的机动车销售统一发票按照“一车一票”原则开具
- D. 机动车销售统一发票在增值税发票综合服务平台或通过电子发票服务平台税务数字账户进行用途确认

【正确答案】A

【答案解析】以消费者身份购置“新车”时才能取得机动车销售统一发票；购置“二手车”或者经营用车辆不得开具机动车销售统一发票作为抵扣凭证。

【点评】机动车销售统一发票开具。

①从事机动车（旧机动车除外）零售业务开具。

②“纳税人识别号”栏，如购买方需要抵扣增值税税款，该栏必须填写购买方的统一社会信用代码或纳税人识别号；若消费者为个人则应填写个人身份证明号码。

③销售免征增值税的机动车，通过新系统开具时应在机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏选择“免税”，“增值税税额”栏自动打印显示“***”。

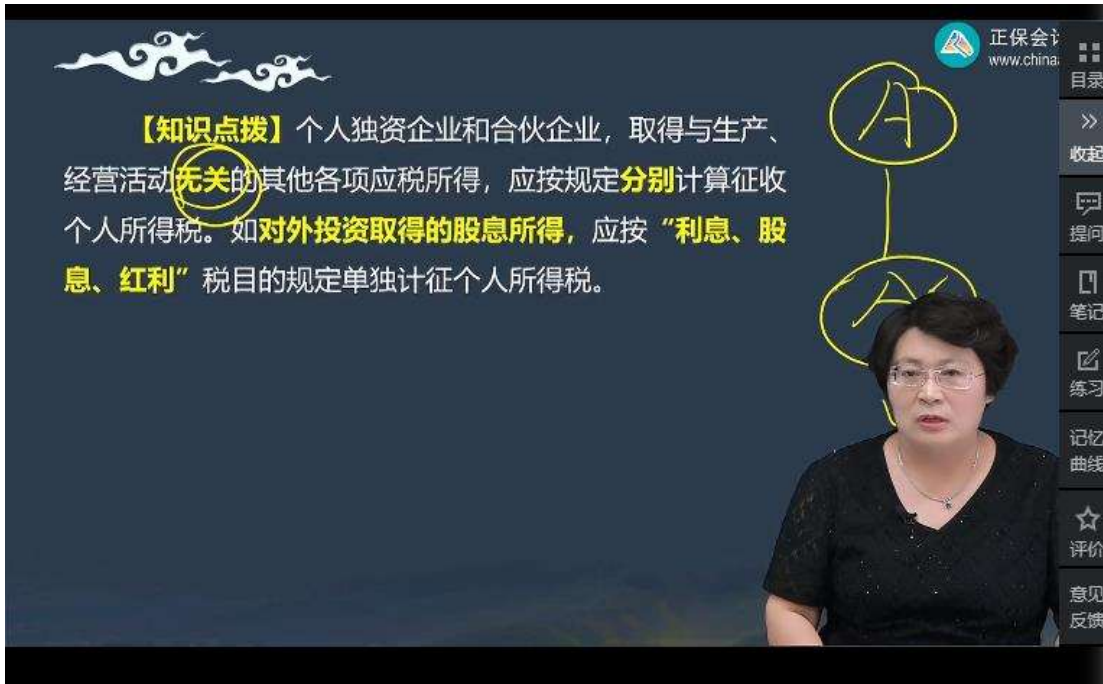
13. 某自然人设立一个个人独资企业，该个人独资企业对外投资从有限责任公司取得的“股息、红利所得”，下列税务处理正确的是（ ）。

- A. 计入经营所得，按照“经营所得”缴纳个人所得税
- B. 计入经营所得，但是符合免税条件，免征个人所得税
- C. 不计入经营所得，符合免税条件，免征个人所得税
- D. 不计入经营所得，按照“利息、股息红利所得”征收个人所得税

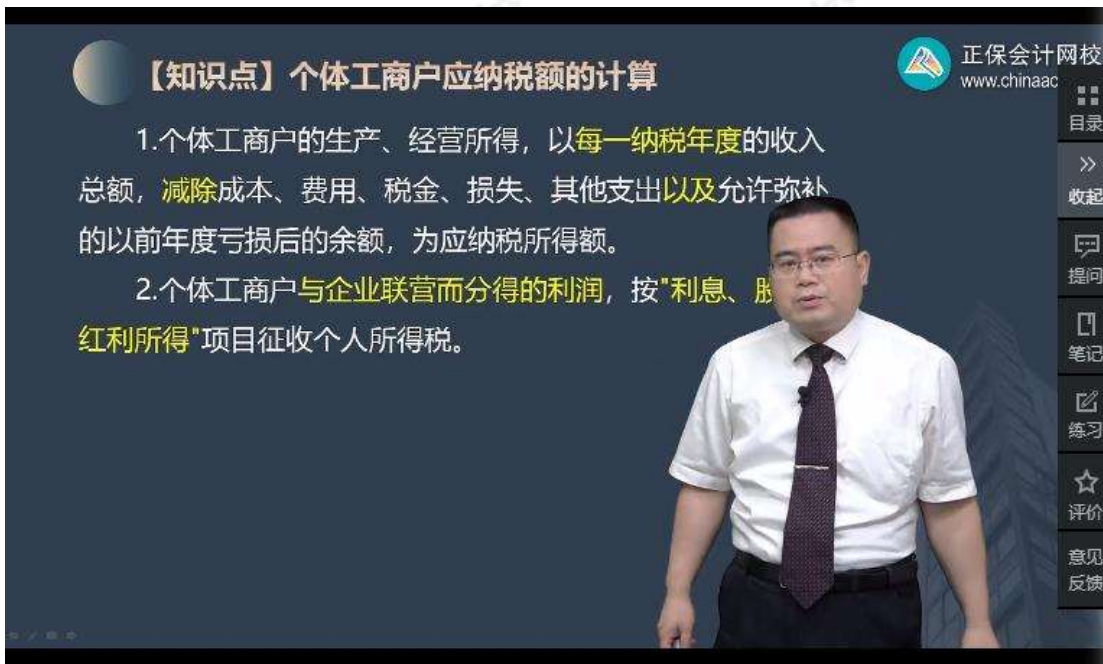
【参考答案】D

【参考解析】本题考核“利息、股息、红利所得”知识点。个人独资企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按利息、股息、红利所得项目计征个人所得税。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 21 讲——相似度 95%



陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 35 讲——相似度 95%



【VIP 签约特训班】逐章精讲企业所得税税收优惠等、个人所得税的纳税人、征税范围（2023. 08. 01）——相似度 95%



注3：个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，应**分别**按照其他应税项目的有关规定，计算征收个人所得税。如取得银行存款的利息所得、对外投资取得的股息所得，应按“利息、股息、红利所得”税目的规定单独计征个人所得税。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月01日 18:58-22:36

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 21 讲——相似度 95%

第21讲 企业所得税申报的基本规定

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

1.企业所得税为法人所得税制（法人：法律上拟制的人）

个体工商户、个人独资企业、合伙企业不具有法人资格，不适用企业所得税（适用个人所得税）；公司制企业具有法人资格，适用企业所得税。

【特别提示】

特别提示：个人投资者、个人合伙人按“经营所得”缴纳个人所得税；法人企业缴纳企业所得税后向个人投资者分配的股息、红利按照“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第四、六至八章涉税会计核算、涉税鉴证、涉税咨询及其他税务事项代理服务——相似度 75%



第三章&第五章

正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 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；以及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：比照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P428——相似度 95%

(4) 个人独资企业和合伙企业对外投资分回的利息或者股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的利息、股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”应税项目计算缴纳个人所得税。

【例题 78·单选题】(2017 年)下列项目在计算个体工商户的个人所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的是()。

- A. 行政罚款支出
- B. 生产过程中耗费的原料成本
- C. 税款的滞纳金
- D. 被没收的财产损失

解析 选项 ACD 属于违法支出，在计算应纳税所得额时不得扣除。

答案 B

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P92——相似度 95%

利息、股息、红利所得	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，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税
------------	--

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P149——相似度 95%

203. 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。

VIP 签约特训班模拟试题(二)多选题第 9 题——相似度 85%



9. 下列情形中, 企业应按照“工资、薪金所得”扣缴个人所得税的有()。

- A. 支付给独立董事的董事费
- B. 支付给职工的过节费和旅游费
- C. 支付给销售人员的年度考核奖金



D. 个人独资企业支付给投资者的工资

E. 个人投资者在其投资的有限责任公司报销与企业生产经营无关的消费性支出

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A, 按照“劳务报酬所得”计征个税; 选项 D, 按照“经营所得”计征个税; 选项 E, 按照“利息、股息、红利所得”计征个税。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题(二)简答题第 2 题——相似度 75%

(1) 请根据以上资料, 逐项分析应该如何缴纳个人所得税。(不用计算出具体结果)(8 分)

【正确答案】业务(1), 个人投资者从其投资企业(个人独资企业、合伙企业除外)取得的借款在该纳税年度既不归还, 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, 依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。个人取得上市公司的“股息、红利所得”, 按照持股期限, 采取差别化纳税政策。

业务(2), 由于李某未在公司任职, 取得的董事费按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税。

业务(3), 李某和孙某的工资不作为“工资、薪金所得”来纳税, 应并入“经营所得”纳税。

业务(4), 以合伙企业名义对外投资乙上市公司分得的股息 10 万元, 应按比例确定各个投资者的股息所得, 分别按“利息、股息、红利所得”应税项目计算缴纳个人所得税。剩余会计利润作为“经营所得”计算纳税。

二、多项选择题

1. 下列公司员工开具的购买方名称为个人姓名的票据中可以作为企业所得税税前扣除凭证的有()。

- A. 电话费单据
- B. 火车票
- C. 登机牌
- D. 因公出差的签证费财政票据
- E. 长途客车票

【参考答案】ABDE

【答案解析】本题考核“企业所得税税前扣除凭证”知识点。登机牌不可以作为税前扣除凭证, 如果乘机, 行程单是可以作为凭证扣除的。

【点评】肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 28 讲——相似度 85%



第28讲 业务招待费、公益性捐赠等税前扣除及税前扣除凭证的审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

(2) 企业所得税税前扣除凭证的分类

内部凭证	企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。如职工薪酬发放表、成本计算分摊表、资产损失税前扣除资料等。
外部凭证	企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证。包括但不限于发票（包括纸质发票和电子发票）、完税凭证、财政票据、收款凭证、分割单等。



目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P201——相似度 85%

表 1-23 企业所得税税前扣除凭证的分类

类别	具体规定			
内部凭证	企业自制用于成本、费用、损失和其他支出核算的会计原始凭证。比如领料单、差旅费报销单等			
外部凭证	企业发生经营活动和其他事项时，从其他单位、个人取得的用于证明其支出发生的凭证，包括但不限于发票（包括纸质发票和电子发票）、财政票据、完税凭证、收款凭证、分割单等	在境内发生的支出属于增值税应税项目的	对方为已办理税务登记的增值税纳税人	以发票（包括税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证
			对方为依法无须办理税务登记的单位或从事小额零星经营业务的个人。 【知识点拨】 小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点	以税务机关代开的发票或收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息
	企业从境外购进货物或者劳务发生的支出	企业在境内发生的支出项目不属于增值税应税项目的	对方为单位的	以对方开具的发票以外的其他外部凭证作为税前扣除凭证
			对方为个人的	以内部凭证作为税前扣除凭证
			按税务总局规定可以开具发票的	可以发票作为税前扣除凭证。比如“未发生销售行为的不征税项目”发票

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P76——相似度 85%

**【提示】税前扣除凭证：**

税前扣除凭证是指企业在计算企业所得税应纳税所得额时，证明与取得收入有关的、合理的支出实际发生，并据以税前扣除的各类凭证。

(1) 税前扣除凭证在管理中遵循真实性、合法性、关联性原则。

(2) 企业应在当年度企业所得税法规定的**汇算清缴期结束前**取得税前扣除凭证。

(3) 税前扣除凭证按照来源分为内部凭证和外部凭证。

(4) 企业在境内发生的支出项目**不属于应税项目**的，对方为**单位**的，以对方开具的发票以外的其他**外部凭证**作为税前扣除凭证；对方为**个人**的，以**内部凭证**作为税前扣除凭证。

(5) 企业从境外购进货物或者劳务发生的支出，以对方开具的发票或者具有发票性质的收款凭证、相关税费缴纳凭证作为税前扣除凭证。

(6) 企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证的，若支出真实且已实际发生，应当在当年度汇算清缴期结束前，要求对方补开、换开发票、其他外部凭证。

(7) 汇算清缴期结束后，税务机关发现企业应当取得而未取得发票、其他外部凭证或者取得不合规发票、不合规其他外部凭证并且告知企业的，企业应当自被告知之日起**60 日**内补开、换开符合规定的发票、其他外部凭证。

(8) 企业租用(包括企业作为单一承租方租用)办公、生产用房等资产发生的水、电、燃气、冷气、暖气、通讯线路、有线电视、网络等费用，出租方作为应税项目开具发票的，企业以发票作为税前扣除凭证；出租方采取分摊方式的，企业以出租方开具的其他外部凭证作为税前扣除凭证。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P20——相似度 85%

(3) A 公司以取得的发票和分割单作为税前扣除凭证，共同接受应税劳务的子公司以 A 公司开具的分割单作为税前扣除凭证。

(4) 对于水电费，出租方作为应税项目开具发票的，A 公司以发票作为税前扣除凭证；出租方采取分摊方式的，A 公司以出租方开具的其他外部凭证作为税前扣除凭证。

(5) 向境外支付的研发费用以对方开具的发票或者具有发票性质的收款凭证、相关税费缴纳凭证作为税前扣除凭证。

(6) 需要由专家到税务机关代开发票作为税前扣除凭证。

2. 下列属于收到款项但没有发生销售行为开具发票的情形有()。

A. 预付卡充值

B. 销售自行开发的房地产项目的预收款。

C. 销售货物的预收款

D. 建筑服务的预收款

E. 出租房屋的预收房租

【参考答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“收取款项未发生销售行为开具发票的情形”。选项 C，预收货款时一般不开具发票，货物实际发出时，正常开具发票。

收取款项未发生销售行为开具的发票包括：

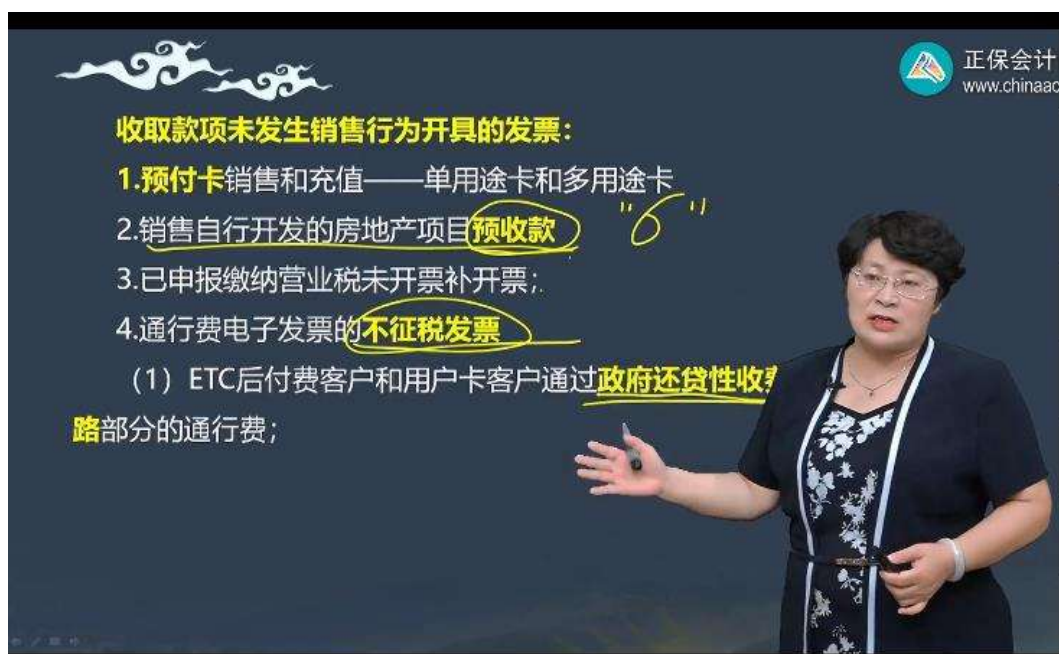
(1) 预付卡销售和充值。



- (2) 销售自行开发的房地产项目预收款。
- (3) 已申报缴纳营业税未开票补开票。
- (4) 通行费电子发票的不征税发票。
- (5) 建筑服务预收款。
- (6) 不征税自来水。
- (7) 代理进口免税货物货款。
- (8) 代收印花税、代收车船税、融资性售后回租承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权和有奖发票奖金支付等情形。

【注意】此类发票，只能开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。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”。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第一章第 03 讲——相似度 100%




陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 4 讲——相似度 100%



【知识点】发票的管理

- ①预付卡销售和充值。 ✓
- ②销售自行开发的房地产项目预收款。 ✓
- ③已申报缴纳营业税未开票补开票。 ✓
- ④通行费电子发票的不征税发票。即左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费电子发票。
- ⑤建筑服务预收款。




正保会计网校
www.chinaacc.com
 目录
 >>
 收起
 提问
 笔记
 练习
 评价
 意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲税收征收管理的概念、税务管理（2023. 04. 27）——相似度 100%

正保远程教育 128456
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
小图 更多

(3) 目前，收取款项未发生销售行为开具的发票主要有：

- ①预付卡销售和充值（单用途卡和多用途卡）
- ②销售自行开发的房地产项目预收款
- ③已申报缴纳营业税未开票补开票（已停用）
- ④通行费电子发票的不征税发票（左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”）
 - a. ETC后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费；
 - b. ETC预付费客户选择在充值后索取发票的预付款。



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
04月27日 18:56-22:26

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 05 讲——相似度 100%



第05讲 发票领用

税收征收管理

收取款项未发生销售行为开具的发票主要有：

(1) 预付卡销售和充值

单用途商业预付卡（如公交卡）和支付机构预付卡（多用途卡，如城市一卡通）**售卡或充值时收取的预收资金，不缴纳增值税**；售卡方可按照规定，向购卡人或充值人开具增值税普通发票。

(2) **销售自行开发的房地产项目预收款**：房地产企业收取预收款时开具增值税普通发票。（进行房地产网签）

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆

曲线

☆

评价

意见

反馈

第05讲 发票领用

税收征收管理

(3) **通行费电子发票的不征税发票**（左上角无“通行费”字样）：

① ETC后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费（属于政府不征税收入）；

② ETC预付费客户选择在充值后索取发票的预付款。

(4) 建筑服务预收款

2017年7月1日起，建筑服务收到预收款时不再作为纳税义务发生时间，应开具增值税普通发票。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆

曲线

☆

评价

意见

反馈



第05讲 发票领用

税收征收管理

(5) **不征税自来水**

在水资源税试点期间，城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税，按“不征税自来水”项目开具普通发票。

(6) **代理进口免税货物货款**

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

第05讲 发票领用

税收征收管理

(7) **代收印花税、代收车船税、融资性售后回租承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权和有奖发票奖金支付等未发生销售的行为，不征收增值税，开具增值税普通发票。**

(8) **已申报缴纳营业税未开票补开票。（营业税不存在抵扣）**

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

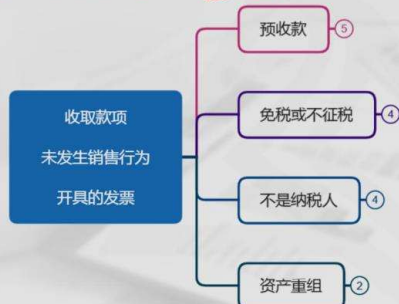
陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班不征税发票、备注栏注明经营业务的发票、异常增值税扣税凭证
(2023.05.16) ——相似度 100%



■ 税收征收管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点强化1】收取款项未发生销售行为开具的发票



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间

05月16日 11:54-13:32

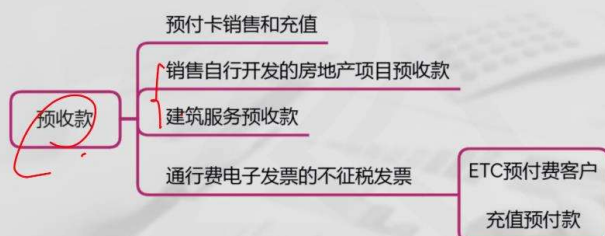
课程大纲

教练班

■ 税收征收管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点强化1】收取款项未发生销售行为开具的发票



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间

05月16日 11:54-13:32

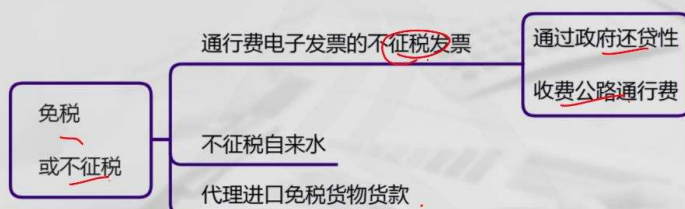
课程大纲

教练班

■ 税收征收管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点强化1】收取款项未发生销售行为开具的发票



课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间

05月16日 11:54-13:32

课程大纲

教练班

■ 税收征收管理

【知识点强化1】收取款项未发生销售行为开具的发票

不是纳税人

代收

印花稅
车船稅

融资性售后回租承租方出售资产

资产重组

不动产

土地使用权

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间

05月16日 11:54-13:32

课程大纲

教练班

奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P185——相似度 95%

表 1-5 收取款项未发生销售行为开具的发票

情形	适用范围
预付卡销售和充值	适用于单用途卡和多用途卡售卡或充值时开具
销售自行开发的房地产项目预收款	在房地产开发企业收取房地产项目预售款时开具
已申报缴纳营业税未开票补开票	在营改增前的业务按规定补开发票时使用
通行费电子发票的不征税发票	在发票服务平台暂由 ETC 客户服务机构开具，主要适用如下两种情形： (1)ETC 后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费。 (2)ETC 预付费客户选择在充值后索取发票的 预付款
建筑服务预收款	建筑服务收到预收款时增值税纳税义务未发生，因此收取预收款需要开具发票时，可开具此类发票
不征税自来水	水资源费改税试点期间，按不增加城镇公共供水企业负担的原则，城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税，按“不征税自来水”项目开具普通发票
代理进口免税货物货款	纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物，其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。向委托方收取并代为支付的款项，不得开具专用发票，可以开具普通发票

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P20——相似度 95%



表 2-6 收取款项未发生销售行为开具发票的主要情形

情形	适用范围
预付卡销售和充值	适用于单用途商业预付卡(简称单用途卡)和支付机构预付卡(简称多用途卡)售卡或充值时开具
销售自行开发的房地产项目预收款	在房地产开发企业收取房地产项目预收款时开具
已申报缴纳营业税未开票补开票	这种发票在营改增前的业务按规定补开发票时开具。 纳税人 2016 年 5 月 1 日前发生的营业税涉税业务,包括已经申报缴纳营业税或补开营业税的业务,需要补开发票的,可以开具增值税普通发票。 纳税人应完整保留相关资料备查
通行费电子发票	在发票服务平台暂由 ETC 客户服务机构开具,主要适用如下两种情形: (1)ETC 后付费客户和用户卡客户通过政府还贷性收费公路部分的通行费。 (2)ETC 预付费客户选择在充值后索取发票的预付款
建筑服务预收款	自 2017 年 7 月 1 日起,建筑服务收到预收款不再作为纳税义务发生时间,由此,建筑服务收取预收款需要开具发票时,需开具这种发票
不征税自来水	水资源费改税试点期间,按照不增加城镇公共供水企业负担的原则,城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入不征收增值税,按“不征税自来水”项目开具增值税普通发票
代理进口免税货物货款	纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物,其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。向委托方收取并代为支付的款项,不得开具增值税专用发票,可以开具增值税普通发票

VIP 签约特训班摸底试题(一)单选题第 12 题——相似度 80%

12. (2016 年) 增值税一般纳税人 2021 年 7 月份发生的下列经济行为中可以开具增值税专用发票的是()。

- A. 丙企业将生产的锅炉直接销售给某物业公司
- B. 乙企业将化妆品销售给消费者
- C. 丁企业将一批免税药品销售给医药公司
- D. 甲企业转让金融商品

【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD, 属于不可以开具增值税专用发票的情形。

【点评】

下列销售情形不得开具增值税专用发票:

- (1) 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品;
- (2) 销售免税货物或者提供免征增值税的销售服务、无形资产或者不动产;

- (3) 向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产;
 - (4) 金融商品转让;
 - (5) 经纪代理服务, 向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费;
 - (6) 2016 年 4 月 30 日前签订融资性售后回租合同且选择按扣除向承租方收取的价款本金以及对外支付利息方法缴纳增值税的纳税人, 向承租方收取的有形动产价款本金;
 - (7) 提供旅游服务选择按扣除向旅游服务购买方收取并支付的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和其他接团旅游企业的旅游费用缴纳增值税的, 向旅游服务购买方收取并支付的上述费用;
 - (8) 提供签证代理服务, 向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费;
 - (9) 增值税一般纳税人单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税的;
 - (10) 销售旧货, 按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税的;
 - (11) 销售自己使用过的固定资产, 适用按简易办法依 3% 征收率减按 2% 征收增值税政策的。
- 按相关规定收取款项未发生销售行为开具的发票, 都只能开具增值税普通发票, 不得开具增值税专用发票。



3. 下列税种属于六税两费减免政策的有（ ）。

- A. 城市维护建设税
- B. 城镇土地使用税
- C. 耕地占用税
- D. 契税
- E. 房产税

【参考答案】ABCE

【答案解析】本题考核“六税两费具体内容”知识点。六税两费是指的资源税、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。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第四章第 03 讲——相似度 100%

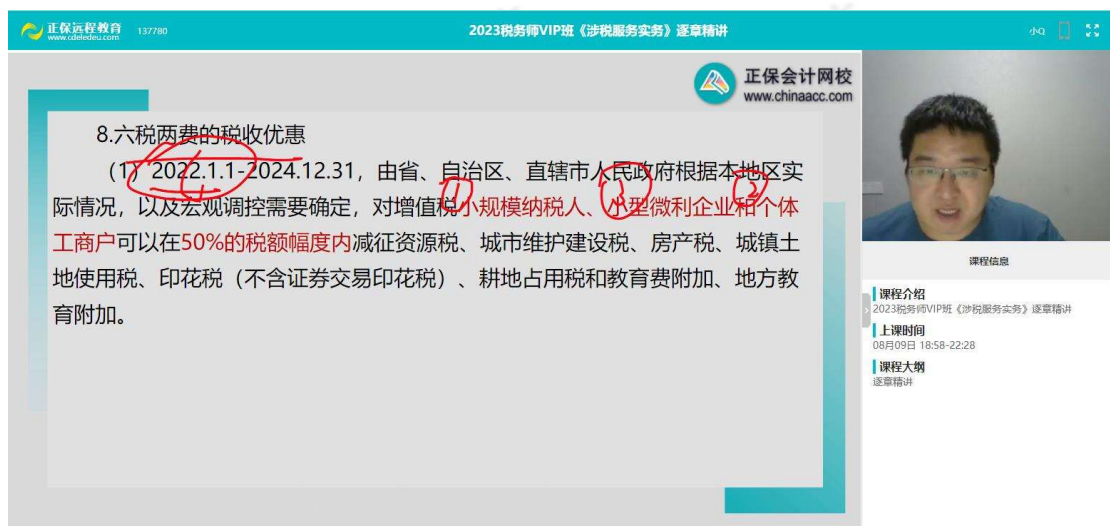
8个人与电子商务经营者订立的电子订单;

9.6 税2 费的税收优惠: 自2022 年1 月1 日至2024 年12 月31 日, 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、小型微利企业和个体工商户可以在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。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 47 讲——相似度 100%



【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、契税、房产税的申报及代理 (2023.08.09) —— 相似度 100%



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P483——相似度 95%

(9)6 税 2 费的税收优惠: 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,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、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税(不含水资源税)、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。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P112——相似度 95%

(续表)

税收要素	具体规定
税收优惠	(3)宗教寺庙、公园、名胜古迹自用的房产免征房产税。(包括宗教人员使用的生活用房;不包括经营性房产)
	(4)个人所有非营业用的房产免征房产税。
	(5)企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产,免征房产税。
	(6)纳税人因房屋大修导致连续停用半年以上的,在房屋大修期间免征房产税。
	(7)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%的税额幅度内减征房产税。
	【提示】同时减征资源税(不含水资源税)、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(“六税两费”)



奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P26——相似度 95%

30. ACD 【解析】自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，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、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税（不含水资源税）、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。

VIP 签约特训班摸底试题（二）单选题第 10 题——相似度 85%

10. 2023 年 1 月，某建筑企业小规模纳税人（按月纳税）取得本地建筑服务含税收入 20 万元，同时向其他建筑企业支付含税分包款 12 万元，则该企业当月应缴纳增值税税额（ ）万元。

- A. 0
B. 0.23
C. 0.58
D. 0.73

【正确答案】A

【答案解析】该企业当月扣除分包款后的不含税销售额 = $(20 - 12) \div (1 + 3\%) = 7.77$ （万元），未超过 10 万元免税标准，因此，该企业当月可享受小规模纳税人免征增值税政策。

【点评】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，免征增值税；小规模纳税人可以享受资源税、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、地方教育附加的减征 50% 优惠；按月纳税的月销售额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额不超过 30 万元）的小规模纳税人，免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。

4. 下列属于税收保全的情形有（ ）。

- A. 查封纳税人的金额相当于应纳税款的商品
B. 扣押纳税人的金额相当于应纳税款的货物
C. 通知出入境管理机构，阻止纳税人出境
D. 书面通知纳税人开户银行扣缴纳税人的金额相当于应纳税款的存款
E. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款

【参考答案】ABE

【答案解析】本题考核“税收保全措施的内容”。税收保全措施包括税务机关书面通知银行或者其他金融机构冻结存款；扣押、查封价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第二章第 05 讲——相似度 100%



(三) 保全措施

- 1.适用对象：从事生产、经营的纳税人
- 2.审批权限：县以上税务局（分局）局长。
- 3.具体措施：
 - (1) 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；
 - (2) **扣押、查封**纳税人的**价值相当于应纳税款**的商品、货物或者其他财产。

Handwritten notes: A circled 'X' and '100%' are next to the text. A woman is visible on the right side of the slide.

【VIP 签约特训班】逐章精讲税务管理、税务征收（缴纳）、税务检查、征纳双方权利、义务及法律责任等（2023.05.12）——相似度 100%

正保远程教育 129099 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

(1) 税务机关责令纳税人提供纳税担保而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，税务机关可以采取下列税收保全措施：

- ①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；
- ②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

Handwritten notes: A circled '3' is next to the text. A man is visible on the right side of the slide.

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 10 讲——相似度 100%



第10讲 税款征收（缴纳）

税收征收管理

2.第二步：扣押 + 冻结

税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供或无力提供纳税担保的，经**县级以上税务局（分局）局长批准**，税务机关可以采取下列税收保全措施：

- （1）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**；
- （2）**扣押、查封**纳税人的**价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产**。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第二章发票开具、纳税申报、纳税信用管理、税款征纳与检查及涉税法律关系（2023.09.09）——相似度 90%

第二章 税收征收管理

【单选题】下列属于税务机关税收保全措施的是（ ）。

- A.拍卖纳税人价值相当于应纳税款的商品
- B.查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或其他财产
- C.书面通知纳税人开户行从其存款中扣缴税款
- D.通知出入境管理机关阻止纳税人出境

正保会计网校
www.chinaacc.com

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班税务检查、征纳双方权利、义务及法律责任和涉税会计核算（2023.05.26）——相似度 100%



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P42——相似度 95%

3. 税收保全(重要考点)

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限**前**责令纳税人限期缴纳应纳税额，在期限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**。税务机关责令纳税人提供纳税担保而**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，税务机关可以采取税收保全措施。

- (1)适用对象：从事生产、经营的纳税人拒绝或无力提供纳税担保。
- (2)审批权限：县以上税务局(分局)局长。
- (3)具体措施

- 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；
- 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

【知识点拨】税务机关采取税收保全措施的期限一般不得超过6个月；重大案件需要延长的，应当报国家税务总局批准。

正保会计网校主编《梦2经典题解》P34——相似度 90%

<p>税收保全</p>	<p>冻结存款、扣押查封——以应纳税款为限。(预防措施)</p> <p>【提示】 税收保全措施的前提：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。税务机关责令纳税人提供纳税担保而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，税务机关可以采取税收保全措施</p>
-------------	--

VIP 签约特训班摸底试题（一）简答题第 4 题——相似度 75%

- (2) 具体的强制执行措施包括什么？(3分)

【正确答案】

具体的强制执行措施：

- ②扣押、查封、依法拍卖或者变卖其价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

【点评】不采取税收保全措施和强制执行措施的物品：

- ①个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品,不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者 1 处以外的住房;②单价 5000 元以下的其他生活用品。

VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 18 题——相似度 85%



18. 甲因未按规定提供纳税担保，税务机关依法对其采取税收保全措施时，对于下列财产和用品不在保全措施范围之内的是（ ）。

- A. 甲居住的豪华住宅
- B. 甲的叔叔年轻时因车祸致伤，不能行走，无工作能力，一直与甲共同生活，甲为其叔叔购买的轮椅
- C. 甲拥有的古玩字画
- D. 甲接送小孩上学必需的小汽车

【正确答案】B

【答案解析】个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施范围之内。个人



及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房。

【点评】税收保全与强制执行

物品范围：不采取税收保全措施和强制执行措施的物品：

①个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华

住宅或者 1 处以外的住房；

②价值 5000 元以下的其他生活用品。

	税收保全——预防措施	强制执行——补救措施
对象	从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人	从事生产经营的纳税人，扣缴义务人，纳税担保人
前提	未提供纳税担保	告诫在先原则——责令限期缴纳，逾期仍未缴纳
审批	县以上税务局（分局）局长	
措施	冻结存款 扣押查封——以应纳税款为限	从存款中扣缴税款 扣押、查封、依法拍卖或变卖权

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（三）单选题第 17 题——相似度 85%



17. 税务机关实施保全措施时, 下列不在税收保全措施之内的物品是 ()。

- A. 被执行人拥有的豪华住宅
- B. 单价 10000 元的生活用品
- C. 被执行人所扶养家属所拥有的金银饰品
- D. 被执行人所扶养家属维持生活必须的用品

【正确答案】D

【答案解析】不在税收保全措施范围内的有: 个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品; 单价在 5000 元以下的其他生活用品。

【点评】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之前, 责令限期缴纳应纳税款; 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, 税务机关可以责成纳税人提供纳税担保。如果纳税人不能提供纳税担保, 经县以上税务局(分局)局长批准, 税务机关可以采取下列税收保全措施: ①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; ②扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产。

纳税人在前款规定的限期内缴纳税款的, 税务机关必须立即解除税收保全措施; 限期期满仍未缴纳税款的, 经县以上税务局(分局)局长批准, 税务机关可以书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构从其冻结的存款中扣缴税款, 或者依法拍卖或者变卖所扣押、查封的商品、货物或者其他财产, 以拍卖或者变卖所得抵缴税款。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题 (三) 单选题第 8 题——相似度 85%

8. 下列关于税务机关实施税收保全措施的表述中, 错误的是 ()。

- A. 税收保全措施仅限于从事生产、经营的纳税人
- B. 实施税收保全措施, 需经省级税务机关批准
- C. 冻结纳税人的存款时, 其数额要以相当于纳税人应纳税款的数额为限
- D. 个人及其扶养家属维持生活必需的住房和用品, 不在税收保全措施范围之内

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 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款; 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。税务机关责令纳税人提供纳税担保而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, 税务机关可以采取税收保全措施。

考前刷题密训班摸底试题 (密卷二) 单选题第 3 题——相似度 80%

3. 下列不在税收保全范围内的是 ()。

- A. 奥迪轿车一辆
- B. 价值 8000 元的苹果笔记本电脑
- C. 被执行人妻子的金银首饰
- D. 被执行人家庭维持生活的必需品

【正确答案】D

【答案解析】不属于纳税人个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品的包括机动车辆、金银饰品、古玩字画、豪华住宅或者一处以外的住房, 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品, 不采取税收保全和强制执行措施。

5. 下列在市场监督管理部门办理简易注销后, 可免于在税务机关办理《清税证明》的有 ()。

- A. 未设置账簿
- B. 未取得收入
- C. 在市场监督管理部门吊销营业执照。
- D. 未办理过涉税事宜的
- E. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款的

【参考答案】DE

【参考解析】本题考核“免于办理清税证明的情况”知识点。向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：

- (1) 未办理过涉税事宜的；
- (2) 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一部分第二章第 02 讲——相似度 100%



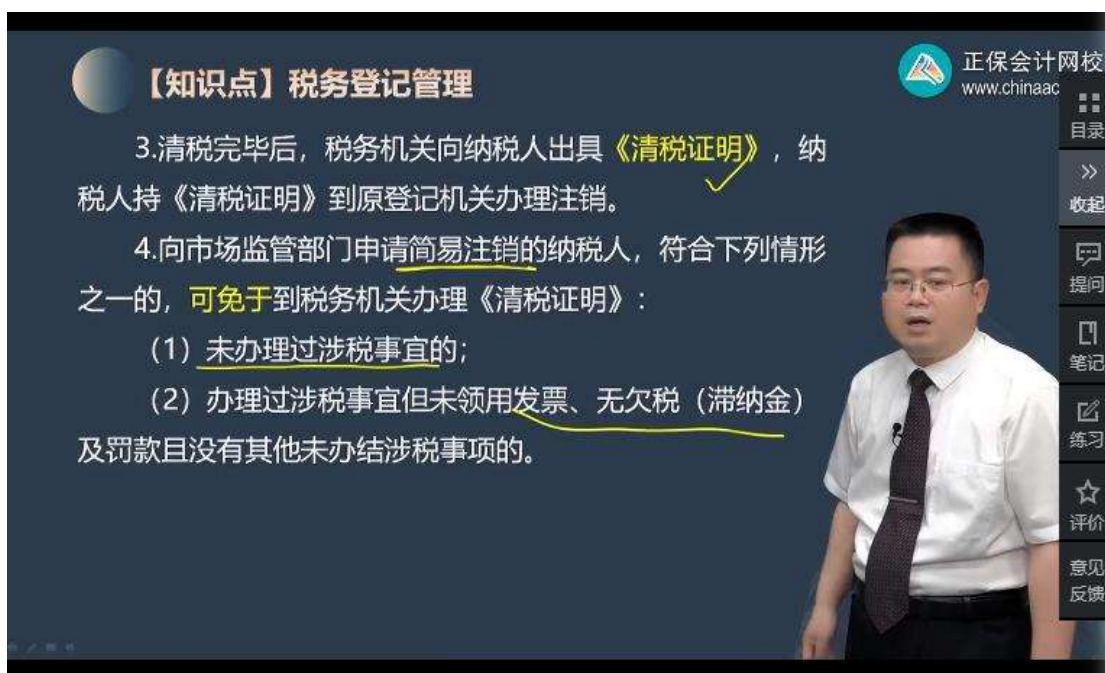
奚卫华老师正在讲解关于简易注销的知识点。屏幕左侧显示了知识点拨内容，右侧是课程互动菜单。

【知识点拨】向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，**可免于**到税务机关办理《清税证明》：

- (1) 未办理过涉税事宜的；
- (2) 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

右侧菜单：正保会计网校 www.chinaacc.com 目录、收起、提问、笔记、练习、记忆曲线、评价、意见反馈。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 2 讲——相似度 100%



陈立文老师正在讲解税务登记管理中的清税证明相关内容。屏幕左侧显示了知识点内容，右侧是课程互动菜单。

【知识点】税务登记管理

3.清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。

4.向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，**可免于**到税务机关办理《清税证明》：

- (1) 未办理过涉税事宜的；
- (2) 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

右侧菜单：正保会计网校 www.chinaacc.com 目录、收起、提问、笔记、练习、记忆曲线、评价、意见反馈。

【VIP 签约特训班】逐章精讲 税收征收管理的概念、税务管理（2023. 04. 27）——相似度 100%



正保远程教育 128456 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 小Q

正保会计网校
www.chinaacc.com

3.向市场监管部门申请**简易注销**的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明：

- (1) 未办理过涉税事宜的；
- (2) 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
04月27日 18:56-22:26

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 03 讲——相似度 100%

第03讲 税务登记的管理

正保会计网校
www.chinaacc.com

税收征收管理

③**免于办理的情形**（不涉税即可简化）

向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：

- a.未办理过涉税事宜的；
- b.办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第一章（导论）、第二章（账簿凭证管理、发票的种类和使用范围、发票领用）（2023.09.02）——相似度 75%



第二章 税收征收管理

【多选题】符合下列（ ）情形之一时，纳税人向税务部门申请办理注销的，税务机关可以即时出具清税文书。

- A.未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；
- B.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（非承诺制）
- C.办理过涉税事宜，领用发票但未开具的
- D.办理过涉税事宜，未达到增值税纳税起征点
- E.办理过涉税事宜，无欠税（滞纳金）及罚款的



陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班导论和税收征收管理（2023. 04. 28）——相似度 100%

■ 税收征收管理

2. 简易注销

向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明：

- (1) 未办理过涉税事宜的；
- (2) 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

正保会计网校
www.chinaacc.com



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班
上课时间
04月28日 11:52-13:32
课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P31——相似度 95%

【知识点拨】向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：①未办理过涉税事宜的；②办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P15——相似度 95%



注销税务登记 (15 日内)	<p>(1) 纳税人应在向市场监督管理机关办理注销税务登记前，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(2) 纳税人按规定不需要在市场监督管理机关办理注销登记的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起15 日内，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>(3) 纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。</p> <p>【提示 1】 即时出具清税文书(而非承诺制)：</p> <p>符合以下条件之一的纳税人，税务部门即时出具清税文书：</p> <p>a. 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的；</p> <p>b. 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。</p> <p>【提示 2】 “承诺制”容缺办理：</p> <p>办理税务注销时，资料不齐，可以在做出承诺后，容缺办理，及时出具清税文书。容缺条件包括：</p> <p>a. 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，主动到税务机关办理清税的；</p> <p>b. 未处于税务检查状态、无欠税(滞纳金)及罚款、已缴销发票及税控专用设备，且符合特定条件的纳税人</p>
-------------------	---

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P17——相似度 95%

96. 符合以下条件之一的纳税人，税务部门可以即时出具清税文书的有()。
- A. 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税
- B. 办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税
- C. 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
- D. 办理过涉税事宜但未领用发票，主动到税务机关办理清税

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P41——相似度 95%

2. D **【解析】** 向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：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。

VIP 签约特训班摸底试题(一)单选题第 13 题——相似度 90%

13. 下列关于税务注销的规定，说法不正确的是()。
- A. 办理过涉税事宜，领用过发票、但无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料齐全的，税务机关即时出具清税文书
- B. 未办理过涉税事宜的纳税人，主动到税务机关办理清税的，税务机关可根据纳税人提供的营业执照即时出具清税文书
- C. 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，税务机关即时出具清税文书
- D. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料不齐的，可采取“承诺制”容缺办理，在其作出承诺后，即时出具清税文书

【正确答案】A

【答案解析】 选项 A，办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税(滞纳金)及罚款的纳税人，主动到税务机关办理清税，资料齐全的，税务机关即时出具清税文书。

【点评】 1. 注销税务登记的适用范围：

- (1) 纳税人发生解散、破产、撤销的；
- (2) 纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的；
- (3) 纳税人因住所、经营地点或产权关系变更而涉及改变主管税务机关的。

2. 注销税务登记的时限要求

(1) 纳税人应在向市场监督管理局办理注销登记前，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。

(2) 纳税人按规定不需要在市场监督管理局办理注销登记的，应当自有关机关批准或者宣告终止之日起 15 日内，持有关证件向主管税务机关申报办理注销税务登记。

(3) 纳税人被市场监督管理局吊销营业执照，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记。

3. 清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注



3. 清税完毕后，税务机关向纳税人出具《清税证明》，纳税人持《清税证明》到原登记机关办理注销。
4. 向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理《清税证明》：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）及罚款且没有其他未办结涉税事项的。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（一）多选题第 5 题——相似度 90%

5. 向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列（ ）情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明。

- A. 纳税信用等级为 A 级的企业
- B. 未办理过涉税事宜的
- C. 办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的
- D. 纳税信用等级为 B 级的企业
- E. 刚成立不足一个季度的企业

【正确答案】BC

【答案解析】向市场监管部门申请简易注销的纳税人，符合下列情形之一的，可免于到税务机关办理清税证明：

- ①未办理过涉税事宜的；
- ②办理过涉税事宜但未领用发票、无欠税（滞纳金）及罚款的。

【点评】“承诺制”容缺办理

符合容缺即时办理条件的纳税人，在办理税务注销时，资料齐全的，税务部门即时出具清税文书；若资料不齐，可在作出承诺后，税务部门即时出具清税文书。纳税人应按承诺的时限补齐资料并办结相关事项。具体容缺条件是：

- ①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；
- ②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设备，且符合下列情形之一的纳税人：

- a. 纳税信用级别为 A 级和 B 级的纳税人；
- b. 控股母公司纳税信用级别为 A 级的 M 级纳税人；
- c. 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；
- d. 未纳入纳税信用级别评价的定期定额个体工商户；
- e. 未达到增值税纳税起征点的纳税人。

不符合承诺制容缺即时办理条件的（或虽符合承诺制容缺即时办理条件但纳税人不愿意承诺的），税务部门向纳税人出具《税务事项通知书》（告知未结事项），纳税人先行办理完毕各项未结事项后，方可申请办理税务注销。

三、简答题

1. 个体户小张从事文具零售，系小规模纳税人，其经营业务均适用 3%征收率，2023 年度选择按月缴纳增值税。小张 1 月、2 月、3 月份取得的不含税销售额分别是 40000 元、110000 元、130000 元。其中 3 月份有一笔业务开具了一张金额为 50000 元，税额 1500 元的增值税专用发票，该发票无法追回。

（1）分别计算各月应缴纳增值税是多少？

【参考答案】

（1）2023 年 1 月应缴纳增值税=0。

2023 年 2 月应缴纳增值税=110000×1%=1100（元）。

2023 年 3 月应缴纳增值税=（130000-50000）×1%+1500=2300（元）。

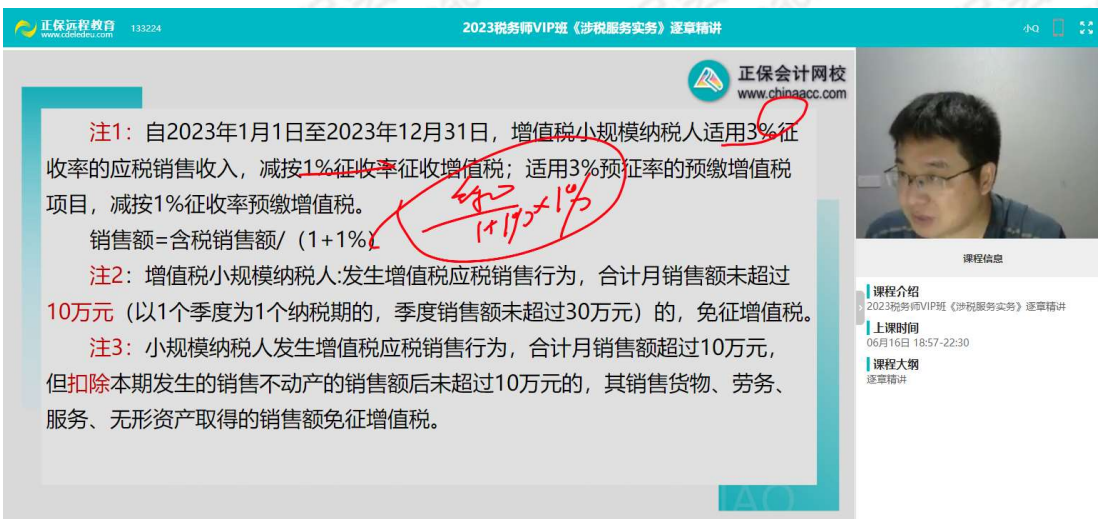
【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 16 讲——相似度 95%



陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第2讲——相似度 98%



【VIP 签约特训班】逐章精讲 增值税征税范围、纳税人的分类、税率、征收率、计税方法等 (2023. 06. 16) ——相似度 98%





肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 14 讲——相似度 80%

第14讲 增值税税收优惠、小规模纳税人纳税审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

(三) 阶段性减免小规模纳税人增值税 (2023修改)

1. 征收率优惠政策

自2023年1月1日至2023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, 减按1%征收率征收增值税; 适用3%预征率的预缴增值税项目, 减按1%预征率预缴增值税。

【特别提示】

减按1%征收率征收增值税的, 按下列公式计算销售额: $\text{销售额} = \text{含税销售额} / (1 + 1\%)$ 。

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策 (2022. 06. 20) ——相似度 75%

涉税专业服务程序与方法		
小规模纳税人	2019.3.1-2021.3.31, 2023年	2021.4.1-2022.12.31
免征	月(季)销售额≤10 (30) 万元 【提示】有预缴义务的, 无须预缴	月(季)销售额≤15 (45) 万元 【提示】有预缴义务的, 无须预缴
	月销售额 > 10万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税	月销售额 > 15万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税
	其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金≤10万元的, 免征	其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金≤15万元的, 免征
	适用差额纳税的, 以差额后的销售额确定是否可以享受免征	

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
06月20日 11:56-13:33

课程大纲
教练班

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P32——相似度 70%



资料三：甲公司 2022 年 7 月份取得增值税专用发票注明增值税额合计 12 860 元(均已在增值税发票综合服务平台完成用途确认)，其中包括一张为本公司工人在 B 市施工期间住宿费的增值税专用发票注明金额 4 000 元、增值税税额 120 元。另外 7 月份本公司员工往返 A、B 市的交通支出，共有 10 张火车票(均注明本公司员工身份信息)，票面金额合计 1 360 元。

资料四：甲公司 2022 年 8 月向境外某公司支付一项设计服务费，合同约定含税价款折合人民币 50 万元，已知该境外公司在境内未设立机构场所。

VIP 签约特训班摸底试题（一）单选题第 16 题——相似度 85%

16. 下列关于小规模纳税人减免增值税的规定，表述不正确的是（ ）。

- A. 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税
- B. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票
- C. 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征增值税
- D. 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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

【正确答案】D

【答案解析】自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。

VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 2 题——相似度 85%



2. 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元, 按规定免征增值税的, 在填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》时, 下列说法正确的有()。

- A. 免税销售额填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次, 并填写《增值税减免税申报明细表》
- B. 对于适用增值税差额征税政策的小规模纳税人, “免税销售额”相关栏次, 填写差额后的销售额
- C. 若纳税人销售货物月销售额未超过 10 万元, 其中部分选择放弃免税并开具增值税专用发票的, 这部分选择放弃减税的销售额, 应当填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“应征增值税不含税销售额(3%征收率)”和“增值税专用发票不含税销售额”相应栏次
- D. 当纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额仍可免征增值税, 并“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次
- E. 当纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售不动产的销售额应填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“应征增值税不含税销售额(5%征收率)”相应栏次

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A, 仅填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次, 不填写《增值税减免税申报明细表》。

【点评】小规模纳税人减免税申报表的填写要点:

小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元的, 免征增值税的销售额等项目应填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次; 减按 1% 征收率征收增值税的销售额应填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“应征增值税不含税销售额(3%征收率)”相应栏次, 对应减征的增值税应纳税额按销售额的 2% 计算填写在《增值税及附加税费申报表(小规模纳税人适用)》“本期应纳税额减抵额”。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题(二)单选题第 12 题——相似度 90%

12. 2023 年小规模纳税人的免征增值税的标准是()。

- A. 月销售额不超过 10 万元(季度销售额不超过 30 万元)
- B. 月销售额不超过 5 万元(季度销售额不超过 15 万元)
- C. 月销售额不超过 15 万元(季度销售额不超过 45 万元)
- D. 月销售额不超过 3 万元(季度销售额不超过 9 万元)

【正确答案】A

【答案解析】小规模纳税人的免征增值税的标准是月销售额不超过 10 万元(季度销售额不超过 30 万元)。

(2) 若小张选择按季度缴纳增值税, 则第一季度应缴纳的增值税是多少?

【参考答案】假设选择按季缴纳增值税, 2023 年第一季度不含税销售额合计 280000 元

(40000+110000+130000), 小于季度 300000 元, 除开具的增值税专用发票以外的销售额, 可享受小规模纳税人免征增值税税收优惠, 2023 年第一季度应缴纳增值税=1500(元)。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 16 讲——相似度 95%



(二) 起征点或免征额的规定

1. 2023.1.1—2023.12.31, 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过**10万元** (以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过**30万元**) 的, 免征增值税;

2. 小规模纳税人月销售额超过10万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额**免征增值税**;

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第2讲——相似度 95%

【知识点】增值税小规模纳税人优惠(新)

一、小规模纳税人减免增值税政策 (2023政策)

1. 自2023年1月1日至2023年12月31日, 对月销售额10万元以下 (含本数) (以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额超过30万元, 下同) 的增值税小规模纳税人, 免征增值税

陈立文老师【VIP 签约特训班】逐章精讲 增值税征税范围、纳税人的分类、税率、征收率、计税方法等 (2023. 06. 16)



2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

注1: 自2023年1月1日至2023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, 减按1%征收率征收增值税; 适用3%预征率的预缴增值税项目, 减按1%征收率预缴增值税。

销售额=含税销售额/(1+1%)

注2: 增值税小规模纳税人: 发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过10万元 (以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过30万元) 的, 免征增值税。

注3: 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过10万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
06月16日 18:57-22:30
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第14讲——相似度 85%

第14讲 增值税税收优惠、小规模纳税人纳税审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

2. 免征增值税政策

(1) 增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过10万元 (以1个季度为1个纳税期的, 季度销售额未超过30万元) 的, 免征增值税。按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限, 一经选择, 一个会计年度内不得变更;

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策 (2022. 06. 20) ——相似度 75%

涉税专业服务程序与方法

小规模纳税人	2019.3.1-2021.3.31, 2023年	2021.4.1-2022.12.31
月 (季) 销售额 ≤ 10 (30) 万元 【提示】有预缴义务的, 无须预缴	月 (季) 销售额 ≤ 15 (45) 万元 【提示】有预缴义务的, 无须预缴	
月销售额 > 10万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税	月销售额 > 15万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过15万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免税	
其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金 ≤ 10万元的, 免征	其他个人, 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金 ≤ 15万元的, 免征	
适用差额纳税的, 以差额后的销售额确定是否可以享受免征		

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班
上课时间
06月20日 11:56-13:33
课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1应试指南》P277——相似度 95%



起征点和免征销售额的规定	<p>(1) 2023. 1. 1—2023. 12. 31, 小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额未超过10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过30 万元, 下同)的, 免征增值税。</p> <p>(2) 小规模纳税人月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。</p> <p>(3) 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人, 以差额后的销售额确定是否可以享受上述免征增值税政策。</p> <p>(4) 其他个人(即自然人个人), 采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入, 可在对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入未超过 10 万元的, 免征增值税。</p> <p>(5) 小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的, 当期因开具增值税专用发票已缴纳的税款, 在增值税专用发票全部联次追回或按规定开具红字增值税专用发票后, 可向主管税务机关申请退还</p>
--------------	---

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P68——相似度 95%

表 3-20 小规模纳税人的税收优惠政策要点

项目	优惠政策
月销售额 10 万以下免税政策	<p>小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额(不含增值税)未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 30 万元)的, 免征增值税。</p> <p>【提示】 若合计月销售额超过 10 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。单独就不动产销售部分缴纳增值税</p>

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P163——相似度 95%

326. 【答案】

(1) 自**2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日**, 小规模纳税人发生应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元(按季纳税, 季度销售额未超过 30 万元), 免征增值税。

(2) 小规模纳税人免征增值税销售额口径:

小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 10 万元(季度销售额超过 30 万元), 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元(季度 30 万元)的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

适用增值税差额征税政策的小规模纳税人, 以**差额后**的销售额确定是否可以享受该项免征增值税政策。该企业销售货物不含税销售额 = $10 \div (1 + 1\%) = 9.90$ (万元)。

销售建筑服务差额后的销售额 = $(30 - 18) \div (1 + 1\%) = 11.88$ (万元)。销售门面房差额

VIP 签约特训班摸底试题 (一) 简答题第 2 题——相似度 85%



2. 某咨询公司为小规模纳税人，2023 年第 2 季度咨询收入为 28 万元，同期将原有办公室出售，获得含税收入 245 万元，该房产原购入价格为 180 万元。请回答下列问题：

(1) 该小规模纳税人是否可以选择自开增值税专用发票？请说明理由？（2 分）

【正确答案】

可以自开专票，除其他个人外，小规模纳税人无论销售额是多少，均可以选择自开专票。

(2) 2023 年第二季度应该缴纳多少增值税？（2 分）

【正确答案】

由于季度咨询收入未超过 30 万元，免增值税；

销售办公楼应纳增值税 = $(2450000 - 1800000) / (1 + 5\%) \times 5\% = 30952.38$ (元)

(3) 如果该企业选择了自开专票，那么销售办公楼是自开专票，还是税务局代开专票？为什么？（2 分）

【正确答案】

应该自开专票，因为小规模纳税人选择自开专票后，税务局不再为其代开。

(4) 如果该企业在向其中一位咨询客户收 3 万元含税咨询费时，对方要求开具增值税专用发票，请问该企业的咨询费应该如何计算缴纳增值税？（2 分）

【正确答案】

开具专票的部分不能享受免税待遇，可以按照 3% 或者 1% 的征收率计算缴纳增值税；其余部分咨询费免增值税。

第二季度咨询费收入应纳增值税 = $30000 / 1.03 \times 3\% = 873.79$ (元) 或 $30000 / 1.01 \times 1\% = 297.03$ (元)

(3) 由于按月和按季度缴纳增值税存在差异，小张根据实际经营业务，是否可以从第二季度开始选择按季度缴纳增值税？请简述理由。

【参考答案】不可以。

理由：按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

【点评】陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 2 讲——相似度 95%



【知识点】增值税小规模纳税人优惠(新)

7.按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

【举例】某小规模纳税人2023年4-6月的不含税销售额分别是6万元、8万元和12万元。

如果纳税人按月纳税，则6月的销售额超过了月销售额10万元的免税标准，需要缴纳增值税，4月、5月的6万元、8万元能够享受免税；如果纳税人按季纳税，2023年2季度销售额合计26万元，未超过季度销售额30万元的免税标准，因此，万元全部能够享受免税政策。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第14讲——相似度 100%

第14讲 增值税税收优惠、小规模纳税人纳税审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

2.免征增值税政策

(1) 增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税。按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更；

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P260——相似度 90%

(四) 一般纳税人纳税申报表的填写

增值税纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或1个季度。其中以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人，不能按固定期限纳税的，可以按次纳税。

奚卫华老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P34——相似度 90%



24. BCE 【解析】以1个季度为纳税期限的规定适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。

(4) 若小张的经营业务销售额超过了免征增值税标准，改为享受减免增值税优惠政策，开具的增值税发票税率（征收率）是多少，是否可以开具增值税专用发票？

【参考答案】①小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的减按1%征收率征收增值税政策的，应按照1%征收率开具增值税发票。②享受减按1%征收率征收增值税的，可以开具1%征收率的增值税专用发票。纳税人也可以选择放弃减税并开具3%征收率的增值税专用发票。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第16讲——相似度95%

(三) 两项优惠叠加的结果

1. 小规模纳税人月销售额未达到10万（季度销售额30万元）的：免征增值税；

2. 超过10万（季度销售额30万元）的：

a. 适用3%征收率的：减按1%征收

b. 适用5%征收率的：全额征收增值税。

3. 能否开具专票：

a. 享受免税部分，不得开专票；

b. 纳税部分，可以开1%或者3%的专票。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第2讲——相似度95%

【知识点】增值税小规模纳税人优惠(新)

4. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择**放弃免税**并开具增值税专用发票。

5. 小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的1%征收率征收增值税政策的，应按1%征收率开具增值税专用发票。纳税人可就该笔销售收入选择**放弃减税**并开具增值税专用发票。

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第14讲——相似度100%



第14讲 增值税税收优惠、小规模纳税人纳税审核

正保会计网校
www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

3. 发票开具的规定：

(1) 小规模纳税人取得应税销售收入，减按1%征收率征收增值税的，应按照1%征收率开具增值税发票。

(2) 小规模纳税人取得应税销售收入，适用免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票。

目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章 基本程序与增值税部分（2023.09.17）——相似度 75%

正保会计网校
www.chinaacc.com

第三章&第五章 基本程序与增值税部分

【答案】

业务（1）：已抵扣进项税额，该销售行为按照适用税率征收增值税。应纳增值税 = $678 / (1 + 13\%) \times 13\% = 78$ （万元）

业务（2）：未抵扣进项税额，选择简易计税方式，应纳增值税 = $160 / (1 + 3\%) \times 2\% = 3.11$ （万元）

纳税申报表填写：先按3%征收率计算填写“简易计税办法计算的应纳税额”栏次，再将减征1%填写“应纳税额减征额”栏次。

【提示】业务（2）如果甲企业放弃减税，选择开具增值税专用发票，则应纳增值税 = $160 / (1 + 3\%) \times 3\% = 4.66$ （万元）

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策（2022.06.20）——相似度 75%

正保会计网校
www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法

【提示】减按1%征收率征收增值税计算公式：

销售额 = 含税销售额 / $(1 + 1\%)$

应纳税额 = 含税销售额 / $(1 + 1\%) \times 1\%$

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
06月20日 11:56-13:33

课程大纲
教练班



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P277——相似度 95%

表 2-67 小规模纳税人的税收优惠 *

类型	具体政策
减征增值税优惠	2023.1.1—2023.12.31, 小规模纳税人适用 3%征收率 的应税销售收入, 减按 1%征收率 征收; 适用 3%预征率 的, 减按 1% 预缴。 (1) 适用 5% 征收率的项目, 不享受减征增值税优惠。 (2) 纳税人选择放弃减征、免征并开具增值税专用发票的, 可以开具征收率为 1% 或者 3% 的增值税专用发票

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P68——相似度 95%

表 3-20 小规模纳税人的税收优惠政策要点

项目	优惠政策
月销售额 10 万元以下免税政策	小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额(不含增值税)未超过 10 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 30 万元)的, 免征增值税。 【提示】 若合计月销售额超过 10 万元, 但 扣除 本期发生的销售 不动产的销售额 后未超过 10 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额 免征增值税 。 单独就不动产销售部分缴纳增值税
3% 征收率阶段性减免政策	自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 3 月 31 日, 适用 3% 征收率的应税销售收入, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。 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。 自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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, 减按 1% 征收率征收增值税 ; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税 。 【提示】 (1) 发票开具 : 适用免征增值税政策的, 纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票; 适用减按 1% 征收率征收增值税政策的, 应按照 1% 征收率开具增值税专用发票。纳税人可就该笔销售收入选择放弃减征并开具增值税专用发票。 (2) 红字发票 : 小规模纳税人取得应税销售收入, 纳税义务发生时间在 2022 年 12 月 31 日前并已开具增值税专用发票, 如发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票, 应开具对应征收率红字发票或免税红字发票; 开票有误需要重新开具的, 应开具对应征收率红字发票或免税红字发票, 再重新开具正确的蓝字发票

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P159——相似度 95%

【提示】若问及 2023 年的小规模纳税人增值税税收优惠政策, 则答复如下:

自**2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日**, 小规模纳税人发生应税销售行为, 合计月销售额未超过 10 万元(按季纳税, 季度销售额未超过 30 万元), 免征增值税。

自 2023 年 1 月 1 日至 2023 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, 减按 1% 征收率征收增值税; 适用 3% 预征率的预缴增值税项目, 减按 1% 预征率预缴增值税。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P3——相似度 80%

26. BCDE **【解析】**对于适用 3% 征收率的小规模纳税人, 2023.1.1~2023.12.31 期间, 减按 1% 的征收率征收增值税, 而非免征增值税。

VIP 签约特训班摸底试题(一)简答题第 2 题——相似度 85%



2. 某咨询公司为小规模纳税人，2023 年第 2 季度咨询收入为 28 万元，同期将原有办公室出售，获得含税收入 245 万元，该房产原购入价格为 180 万元。请回答下列问题：

(1) 该小规模纳税人是否可以自开增值税专用发票？请说明理由？（2 分）

【正确答案】

可以自开专票，除其他个人外，小规模纳税人无论销售额是多少，均可以选择自开专票。

(2) 2023 年第二季度应该缴纳多少增值税？（2 分）

【正确答案】

由于季度咨询收入未超过 30 万元，免增值税；

销售办公楼应纳增值税 = $(2450000 - 1800000) / (1 + 5\%) \times 5\% = 30952.38$ （元）

(3) 如果该企业选择了自开专票，那么销售办公楼是自开专票，还是税务局代开专票？为什么？（2 分）

【正确答案】

应该自开专票，因为小规模纳税人选择自开专票后，税务局不再为其代开。

(4) 如果该企业在向其中一位咨询客户收 3 万元含税咨询费时，对方要求开具增值税专用发票，请问该企业的咨询费应该如何计算缴纳增值税？（2 分）

【正确答案】

开具专票的部分不能享受免税待遇，可以按照 3% 或者 1% 的征收率计算缴纳增值税；其余部分咨询费免增值税。

第二季度咨询费收入应纳增值税 = $30000 / 1.03 \times 3\% = 873.79$ （元）或 $30000 / 1.01 \times 1\% = 297.03$ （元）

考前刷题密训班摸底

试题（密卷二）简答题第 4 题——相似度 80%

4. A 企业是小规模纳税人，未选择自愿开具增值税专用发票。2023 年第一季度发生以下业务：

- (1) 转让自建的不动产取得收入 15 万元；
- (2) 销售一批货物取得收入 8 万元（其中税务机关代开 3% 征收率增值税专用发票注明价款 3 万元）；
- (3) 提供建筑服务取得收入 10 万元，同时向其他建筑企业支付分包款 5 万元；
- (4) 出租不动产取得租金收入 1 万元。

已知：上述业务取得的收入均为不含税价款。A 企业选择按季申报增值税。

问题：

(1) 分析 A 企业 2023 年第一季度在申报纳税时是否可以享受小规模纳税人免征增值税政策？

【正确答案】

A 企业 2023 年第一季度合计销售额为 29 万元 $(15 + 8 + 10 - 5 + 1)$ ，未超过季度销售额 30 万元免税标准，可享受小规模纳税人免税政策。

【点评】适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策。

因为小规模纳税人提供建筑服务，适用增值税差额征税政策，因此 A 企业应以建筑服务收入扣除分包款后的余额 5 万元作为销售额。

(2) 税务机关代开的增值税专用发票注明的价款 3 万元，如何处理？

【正确答案】



税务机关代开的增值税专用发票注明的价款 3 万元，应计算缴纳增值税。A 企业若在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字增值税专用发票后，可以向主管税务机关申请退还已缴纳的增值税。

【点评】增值税小规模纳税人月销售额或季度销售额不超过免征增值税标准的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字增值税专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

(3) 假设 A 企业转让自建不动产取得收入为 32 万元，其他收入均不变，分析 A 企业 2023 年第一季度是否还可以享受小规模纳税人免征增值税政策？

【正确答案】

A 企业 2023 年第一季度合计销售额为 46 万元（32+8+10-5+1），剔除销售不动产后的销售额为 14 万元，则 A 企业销售货物和服务可以享受免税政策，销售不动产的销售额 32 万元应照章纳税。

【点评】小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额超过 30 万元），但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

2. 某企业拥有的土地因国家建设的需要被依法征收而搬迁。按照与政府有关部门的搬迁合同约定，政府将企业原有的土地收回后，政府有关部门会以另一宗土地补偿该企业，用于补偿土地的价值超过了搬迁补偿款，差额部分由该企业向政府有关部门以货币形式支付。

假定该企业原有土地的原值为 A，账面净值为 B，经评估搬迁补偿款为 C，换入土地的公允价值为 D。

(1) 企业因搬迁取得土地方式对价的补偿款，是否应该缴纳增值税？请简述理由。

【参考答案】企业因搬迁取得土地方式对价的补偿款，应该免征增值税。

理由：政府采取土地收回方式，即土地所有者依法征收土地，并向土地使用者支付土地及其相关有形动产、不动产补偿费的行为，属于《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36 号附件 3）规定的土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的情形，可以按规定免征增值税。

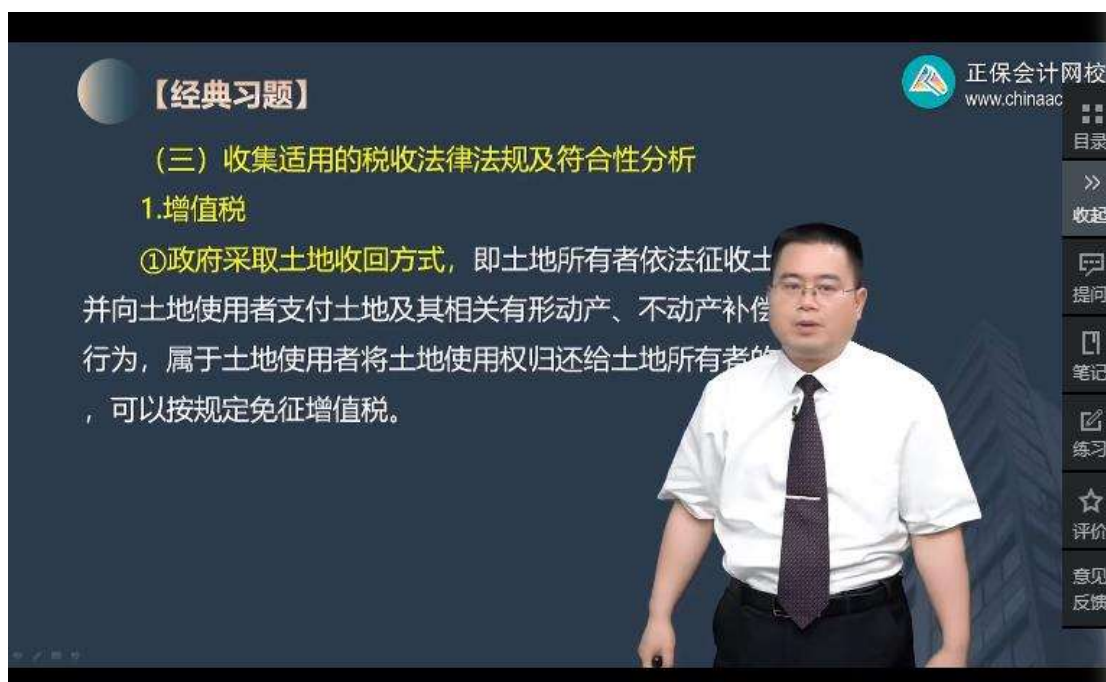
【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第六章第 04 讲——相似度 95%

二十一、政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税

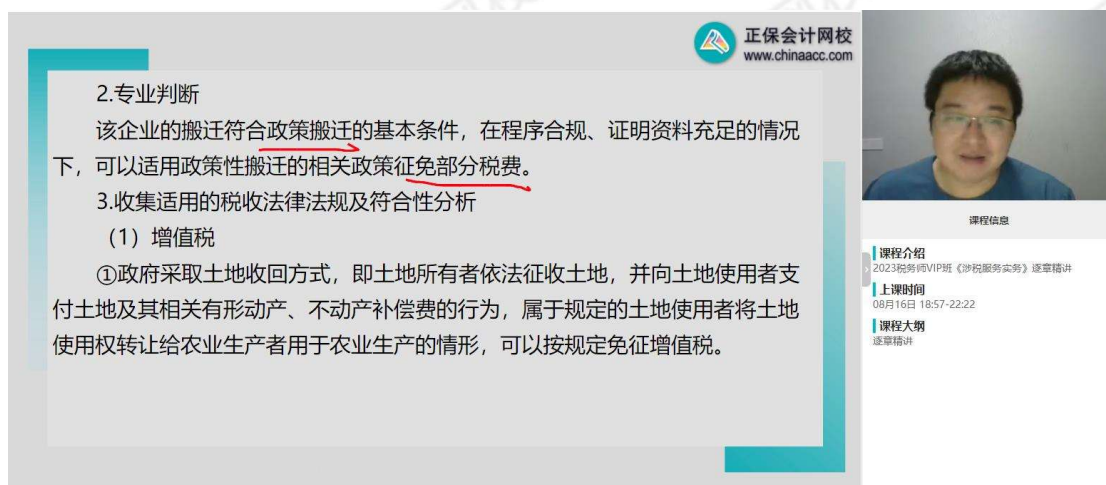
(一) 增值税

1. 政府采取土地收回方式，即土地所有者依法征收土地，并向土地使用者支付土地及其相关有形动产、不动产补偿费的行为，属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的情形，可以按规定免征增值税；

2. 政府未采取土地收回方式，相应的补偿费不属于免征增值税范围，应按规定计算缴纳增值税。如果是营改增前取得的土地、房屋，或者是未抵扣过进项税额的固定资产，可以选择简易计税。



【VIP 签约特训班】逐章精讲税务咨询服务、其他税务事项代理服务等（2023. 08. 16）——相似度 95%



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P540——相似度 85%

二十一、政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税

政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税，见表 6-21。

表 6-21 政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税

税种	税务处理
增值税	<p>(1) 政府采取土地收回方式，即土地所有者依法征收土地，并向土地使用者支付土地及其相关有形动产、不动产补偿费的行为，属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的情形，可以按规定免征增值税。</p> <p>(2) 政府未采取土地收回方式，相应的补偿费不属于免征增值税范围，应按规定计算缴纳增值税。如果是营改增前取得的土地、房屋，或者是未抵扣过进项税额的固定资产，涉及可以选择简易计税问题</p>
土地增值税	若能符合因城市实施规划、国家建设的需要而被政府批准征用的房产或收回的土地使用权，以及由企业自行转让的房地产，免征土增；否则，应按规定缴纳土地增值税

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P20——相似度 85%



(3) 如果企业有异地重建计划, 企业所得税可以递延缴纳, 在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出, 可以暂不计入当期应纳税所得额, 而在完成搬迁的年度, 对搬迁收入和支出进行汇总清算。

— 20 —

2023 年度全国税务师职业资格考试涉税服务实务·模拟试卷(三) 参考答案及解析

(4) 从政府手中取得的土地使用权, 应由该服装厂从合同约定交付土地时间的次月起缴纳土地使用税; 合同未约定交付时间的, 由该服装厂从合同签订次月起缴纳土地使用税。

委托施工单位建筑的厂房, 从办理验收手续之次月起缴纳房产税。

(5) 企业政策性搬迁被征用的资产, 采取资产置换的, 其换入资产的计税成本按被征用资产的净值, 加上换入资产所支付的税费(涉及补价, 还应加上补价款)计算确定。

(2) 企业因搬迁取得土地方式对价的补偿款, 是否应该缴纳土地增值税? 请简述理由。

【参考答案】企业因搬迁取得土地方式对价的补偿款, 不应该缴纳土地增值税。

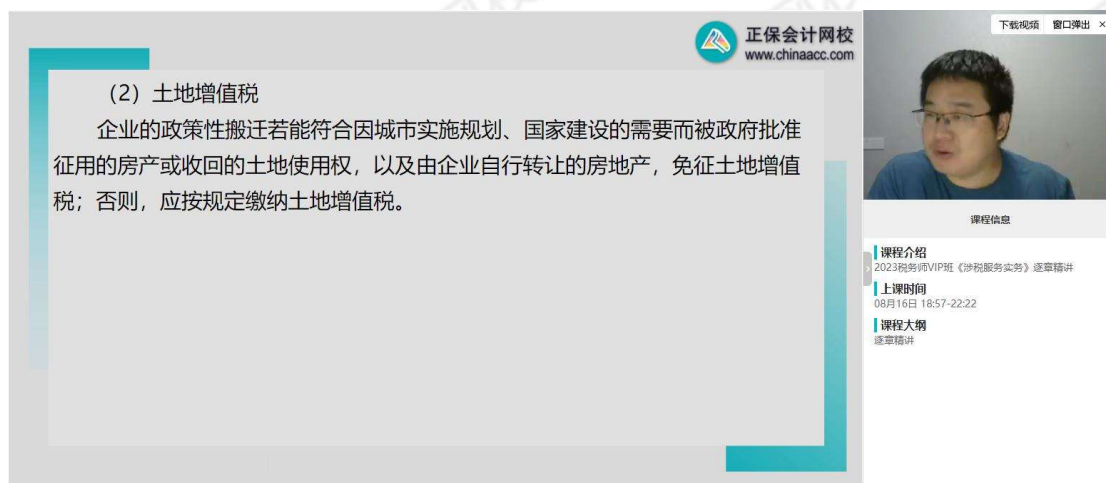
理由: 企业的政策性搬迁若能符合因城市实施规划、国家建设的需要而被政府批准征用的房产或收回的土地使用权, 以及由企业自行转让的房地产, 免征土地增值税; 否则, 应按规定缴纳土地增值税。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第六章第 04 讲——相似度 95%

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第七章第 2 讲——相似度 95%



【VIP 签约特训班】逐章精讲 税务咨询服务、其他税务事项代理服务等（2023. 08. 16）——相似度 95%



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P540——相似度 85%

二十一、政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税

政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税，见表 6-21。

表 6-21 政策性搬迁的增值税、土地增值税和企业所得税

税种	税务处理
增值税	<p>(1) 政府采取土地收回方式，即土地所有者依法征收土地，并向土地使用者支付土地及其相关有形动产、不动产补偿费的行为，属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的情形，可以按规定免征增值税。</p> <p>(2) 政府未采取土地收回方式，相应的补偿费不属于免征增值税范围，应按规定计算缴纳增值税。如果是营改增前取得的土地、房屋，或者是未抵扣过进项税额的固定资产，涉及可以选择简易计税问题</p>
土地增值税	若能符合因城市实施规划、国家建设的需要而被政府批准征用的房产或收回的土地使用权，以及由企业自行转让的房地产，免征土增；否则，应按规定缴纳土地增值税

畅学旗舰班/高效

实验班摸底试题（二）多选题第 10 题——相似度 85%



10. 下列属于土地增值税的征税范围，免征土地增值税的有（ ）。

- A. 纳税人出租房产，并取得租金收入
- B. 纳税人 2016 年 5 月购入的不动产，2022 年 12 月底重新评估后该不动产发生增值
- C. 经当地税务机关核实，个人之间等价互换自有居住用房地产的
- D. 双方合作建房一方出土地，一方出资金，双方合作建房，建成后分房自用的
- E. 纳税人依据法定继承房产的行为

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，房地产出租，出租人虽然取得了收入，但没有发生房产产权、土地使用权的转让，不属于征收土地增值税的范围。选项 B，虽然房地产在评估过程中增值，但是并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。选项 E，纳税人依据法定继承房产的行为，不属于土地增值税的征税范围。

选项 A，房地产出租，出租人虽然取得了收入，但没有发生房产产权、土地使用权的转让，不属于征收土地增值税的范围。选项 B，虽然房地产在评估过程中增值，但是并没有发生房地产权属的转让，不属于土地增值税的征收范围。选项 E，纳税人依据法定继承房产的行为，不属于土地增值税的征税范围。

【点评】土地增值税的税收优惠：

（一）转让下列房屋，增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免税。

- 1. 建造普通标准住宅出售；
- 2. 转让旧房作为改造安置住房房源；
- 3. 转让旧房作为公租房房源。

（二）国家征收、收回的房地产免税。

- 1. 因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产免税。
- 2. 因城市实施规划、国家建设需要而搬迁，纳税人自行转让房地产免税。

（三）对个人销售住房暂免征收土地增值税。

（二）国家征收、收回的房地产免税。

- 1. 因国家建设需要而被政府征收、收回的房地产免税。
- 2. 因城市实施规划、国家建设需要而搬迁，纳税人自行转让房地产免税。

（三）对个人销售住房暂免征收土地增值税。

（四）企业改制重组涉及的土地增值税暂不征收。

（3）企业因政策性搬迁换入的土地应缴纳契税的计税依据是多少？请简述理由。

【参考答案】企业因政策性搬迁换入的土地应缴纳契税的计税依据为 D-C。

理由：双方交换价值相等，免纳契税，办理免征契税手续。其价值不相等的，按超出部分由支付差价方缴纳契税。

【点评】奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P487——相似度 85%



2. 计税依据的审核——不动产的不含增值税价格

契税的计税依据，见表 4-21。

表 4-21 契税的计税依据

具体情形	计税依据
(1) 国有土地使用权出售、房屋买卖	成交价格，包括应交付的货币以及实物、其他经济利益对应的价款。 【知识点拨 1】契税的成交价格不含增值税。 【知识点拨 2】纳税人申报的成交价格、互换价格差额明显偏低且无正当理由的，由税务机关依征管法的规定核定
(2) 土地使用权赠与、房屋赠与，以及其他没有价格的转移土地、房屋权属行为	由征收机关参照土地使用权出售、房屋买卖的市场价格核定
(3) 土地使用权互换、房屋互换	所互换的土地使用权、房屋的价格差额；互换价格相等时，免征契税；不等时，由多交付货币、实物、无形资产或其他经济利益的一方缴纳契税

(4) 企业因政策性搬迁换入的土地，企业所得税的计税基础是多少？请简述理由。

【参考答案】企业因政策性搬迁换入的土地，企业所得税的计税基础为 $B + (D - C)$ 。

理由：企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值 B ，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款） $(D - C)$ 计算确定。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第六章第 04 讲——相似度 95%

(三) 企业所得税

1. 企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款）计算确定；

2. 企业政策性搬迁被征用的资产，采取货币补偿的，企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算，计入当年度企业应纳税所得额计算纳税，其中完成搬迁的年度，是指从搬迁开始5年内（包括搬迁当年度）的任一年完成搬迁的或者从搬迁开始，搬迁时间满5年（包括搬迁年度）的年度。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第七章第 2 讲——相似度 95%



【经典习题】

3.企业所得税

①企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款）计算确定。

企业政策性搬迁被征用的资产，采取货币补偿的，企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算，计入当年度企业应纳税所得额计算纳税。

【VIP 签约特训班】逐章精讲税务咨询服务、其他税务事项代理服务等（2023.08.16）——相似度 95%

正保会计网校
www.chinaacc.com

2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

(3) 企业所得税

①企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款）计算确定；企业政策性搬迁被征用的资产，采取货币补偿的，企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算，计入当年度企业应纳税所得额计算纳税。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
08月16日 18:57-22:22
课程大纲
逐章精讲

奚卫华老师主编《梦1应试指南》P540——相似度 85%

企业所得税	<p>(1)企业政策性搬迁被征用的资产，采取资产置换的，其换入资产的计税成本按被征用资产的净值，加上换入资产所支付的税费（涉及补价的还应加上补价款）计算确定。</p> <p>(2)企业政策性搬迁被征用的资产，采取货币补偿的，企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算，计入当年度企业应纳税所得额计算纳税，其中完成搬迁的年度，是指从搬迁开始5年内（包括搬迁当年度）的任何一年完成搬迁的或者从搬迁开始，搬迁时间满5年（包括搬迁当年度）的年度。</p> <p>(3)企业的搬迁补偿属于企业自行搬迁或商业性搬迁等非政策性搬迁的，应在搬迁当年将搬迁收入和支出计入当年度企业应纳税所得额计算纳税。</p> <p>(4)企业以前年度未税弥补的亏损，无论是政策性搬迁还是非政策性搬迁，均在其后不超过5个纳税年度的企业所得税税前弥补。</p> <p>(5)政策性搬迁的搬迁收入、搬迁支出、搬迁资产税务处理、搬迁所得等所得税征收管理事项，单独进行税务管理和核算，合理安排搬迁完成年度</p>
-------	---

奚卫华老师主编《梦4最后冲刺8套模拟试卷》P20——相似度 80%



(3) 如果企业有异地重建计划, 企业所得税可以递延缴纳, 在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出, 可以暂不计入当期应纳税所得额, 而在完成搬迁的年度, 对搬迁收入和支出进行汇总清算。

— 20 —

2023 年度全国税务师职业资格考试涉税服务实务·模拟试卷(三) 参考答案及解析

(4) 从政府手中取得的土地使用权, 应由该服装厂从合同约定交付土地时间的次月起缴纳土地使用税; 合同未约定交付时间的, 由该服装厂从合同签订次月起缴纳土地使用税。

委托施工单位建筑的厂房, 从办理验收手续之次月起缴纳房产税。

(5) 企业政策性搬迁被征用的资产, 采取资产置换的, 其换入资产的计税成本按被征用资产的净值, 加上换入资产所支付的税费(涉及补价, 还应加上补价款)计算确定。

3. 某境内企业计划委托外单位研发新产品, 针对委托的研究开发费用如何在企业所得税税前加计扣除咨询如下问题, 请予回答:

(1) 委托境内单位进行研发, 由委托方还是受托方享受加计扣除政策? 实际发生的委托研发费用, 计入加计扣除基数的金额?

【参考答案】①委托境内单位进行研发, 由委托方享受加计扣除政策。

②企业委托境内外机构或个人进行研发活动所发生的费用, 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, 受托方不得再进行加计扣除。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 10 讲——相似度 95%



陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 29 讲——相似度 95%

【知识点】研究开发费加计扣除税收优惠（新）

(4) 失败的研发活动所发生的研发费用可享受税前加计扣除政策。

(5) 委托研发中的“研发活动发生费用”是指委托方实际支付给受托方的费用。

无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除。

委托方委托关联方开展研发活动的，受托方需向委托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

32:58 / 40:26
显示老师 1.0x 超清

【VIP 签约特训班】逐章精讲 企业所得税税收优惠等、个人所得税的纳税人、征税范围（2023. 08. 01）——相似度 95%

(2) 其他事项

① 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，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，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

“研发活动发生费用”是指委托方实际支付给受托方的费用。无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除。

委托方委托关联方开展研发活动的，受托方需向委托方提供研发过程中实际发生的研发项目费用支出明细情况。

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
08月01日 18:58-22:36
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 30 讲——相似度 100%



第30讲 无形资产、长期待摊费用及资产损失的税务审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

⑥委托开发的税务处理

a.企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，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，**受托方不得再进行加计扣除**。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

b.委托方与受托方存在关联关系的，受托方应向委托方提供研发项目费用支出明细情况。



目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
☆
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章 企业所得税纳税人、扣除项目等的审核、企业重组的税务处理（2023.10.12）——相似度 95%

第三章&第五章 基本程序与增值税部分

特别提示：加计扣除的其他规定

委托开
发的税
务处理

- 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**，**受托方不得再进行加计扣除**。
- 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。**委托境外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。委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

境内研发100%



奚卫华老师主编《梦1应试指南》P367——相似度 95%

(5)特别事项的处理。

a. **委托研发，委托方加计扣除，受托方不得加计扣除**。企业**委托外部**机构或个人进行研发活动所发生的费用，按费用实际发生额的**80%**计入委托方研发费用并计算加计扣除，**受托方不得再进行加计扣除**。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

自2018年1月1日起，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。上述所称委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

正保会计网校主编《梦2经典题解》P83——相似度 95%



加计扣除优惠

企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的**研究开发费用**：

(1)2022 年度：**一般行业企业**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，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的**75%加计扣除**；形成无形资产的，按照无形资产成本的**175%摊销**。**制造业企业和科技型中小企业**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，再按照实际发生额的**100%在税前加计扣除**；形成无形资产的，按照无形资产成本的**200%在税前摊销**。

【提示】适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。企业在 2022 年度企业所得税汇算清缴计算享受研发费用加计扣除优惠时，四季度研发费用可由企业自行选择按实际发生数计算，或者按全年实际发生的研发费用乘以 2022 年 10 月 1 日后的经营月份数占其 2022 年度实际经营月份数的比例计算。

(2)2023 年度：适用研发费用加计扣除的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，再按照实际发生额的**100%在税前加计扣除**；**形成无形资产的**，按照无形资产成本的**200%在税前摊销**。

(3)不适用税前加计扣除政策的行业：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。

(4)企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，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，受托方不得再进行加计扣除。

(5)委托境外(不包括个人)进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用**三分之二**的部分，可按规定进行加计扣除。

【提示】研发费用包括：人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费和其他相关费用。其中，其他相关费用总额不得超过可加计扣除费用总额的**10%**

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P16——相似度 95%

c. 委托境外个人进行研发活动支付的研发费用不得加计扣除；委托境外单位进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。

(2) 委托境外单位进行研发，实际发生的委托研发费用，如何确定加计扣除的基数？在程序上与委托境内单位研发有什么区别？

【参考答案】①企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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税前加计扣除。

②涉及委托、合作研究开发的合同需经科技主管部门登记，该资料需要留存备查。其中，发生委托境内研发活动的，由受托方到科技部门进行登记；委托境外进行研发活动应签订技术开发合同，并由委托方到科技行政主管部门进行登记。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 10 讲——相似度 95%



第10讲 企业所得税的税收优惠

2000 × 80% = 1600 (600)
 $900 \times \frac{2}{3}$

b.委托境外研发
自2018年1月1日起,委托**境外**进行研发活动所发生的费用,按照费用**实际发生额的80%**计入委托方的委托境外研发费用;
委托境外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;

相当于我们要把研发

29:13 / 50:22

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 29 讲——相似度 95%

【知识点】研究开发费加计扣除税收优惠（新）

五、企业委托境外进行研发活动所发生的费用,按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。
委托境外研发费用**不超过**境内符合条件的研发费用**2/3**部分,可以按规定在企业所得税前加计扣除。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 企业所得税税收优惠等、个人所得税的纳税人、征税范围（2023. 08. 01）——相似度 95%



正保远程教育 137053 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 小Q

正保会计网校
www.chinaacc.com

②企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可按规定在企业所得税前加计扣除。 $100 \times 80\% = 80$

【提示】委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月01日 18:58-22:36

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第30讲——相似度 100%

第30讲 无形资产、长期待摊费用及资产损失的税务审核

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

c.委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。（防止产生税收漏洞）

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】

刷题密训第三章&第五章 企业所得税纳税人、扣除项目等的审核、企业重组的税务处理（2023.10.12）——相似度 95%



第三章&第五章 基本程序与增值税部分

正保会计网校
www.chinaacc.com

特别提示：加计扣除的其他规定

委托开
发的税
务处理

- 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**，受托方不得再进行加计扣除。
- 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。**委托境外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。委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

境内研发100%



奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P367——相似度 95%

(5) 特别事项的处理。

a. **委托研发，委托方加计扣除，受托方不得加计扣除。**企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按费用实际发生额的**80%**计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

自2018年1月1日起，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。上述所称委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P83——相似度 95%

企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的**研究开发费用**：

(1) 2022年度：**一般行业企业**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，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的**75%加计扣除**；形成无形资产的，按照无形资产成本的**175%摊销**。**制造业企业和科技型中小企业**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，再按照实际发生额的**100%**在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的**200%**在税前摊销。

【提示】适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。企业在2022年度企业所得税汇算清缴计算享受研发费用加计扣除优惠时，四季度研发费用可由企业自行选择按实际发生数计算，或者按全年实际发生的研发费用乘以2022年10月1日后的经营月份数占其2022年度实际经营月份数的比例计算。

(2) 2023年度：适用研发费用加计扣除的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，再按照实际发生额的**100%在税前加计扣除**；**形成无形资产的**，按照无形资产成本的**200%在税前摊销**。

(3) 不适用税前加计扣除政策的行业：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。

(4) 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，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，受托方不得再进行加计扣除。

(5) 委托境外(不包括个人)进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用**三分之二**的部分，可按规定进行加计扣除。

【提示】研发费用包括：人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费和其他相关费用。其中，其他相关费用总额不得超过可加计扣除费用总额的**10%**。

加计扣除优惠

奚卫华老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P16——相似度 95%



c. 委托境外个人进行研发活动支付的研发费用不得加计扣除；委托境外单位进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。

(3) 委托境内或境外的个人进行研发，是否可以享受加计扣除政策？若可以享受加计扣除政策，应取得怎样的扣除凭证？

【参考答案】①委托境内个人进行研发活动所发生的费用，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；委托境外个人进行研发活动不得享受加计扣除优惠政策。②委托境内个人进行研发的，应凭个人出具的发票等合法有效凭证在税前加计扣除。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 10 讲——相似度 95%

b. 委托境外研发

自2018年1月1日起, 委托境外进行研发活动所发生的费用, 按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用;

委托境外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;

上述所称委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。

所以呢他监控比较难

【VIP 签约特训班】逐章精讲 企业所得税税收优惠等、个人所得税的纳税人、征税范围 (2023. 08. 01) ——相似度 95%



正保远程教育 137053 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 小Q

正保会计网校
www.chinaacc.com

②企业委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可按规定在企业所得税前加计扣除。 $100 \times 80\% = 80$

【提示】委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月01日 18:58-22:36

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第30讲——相似度 90%

第30讲 无形资产、长期待摊费用及资产损失的税务审核

正保会计网校
www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

c.委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。委托境外进行研发活动不包括委托境外个人进行的研发活动。（防止产生税收漏洞）

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷

题密训班】刷题密训第三章&第五章 企业所得税纳税人、扣除项目等的审核、企业重组的税务处理（2023.10.12）——相似度 95%



第三章&第五章 基本程序与增值税部分

正保会计网校
www.chinaacc.com

特别提示：加计扣除的其他规定

委托开
发的税
务处理

- 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**，受托方不得再进行加计扣除。
- 委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。**委托境外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。委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

境内研发100%



奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P367——相似度 95%

(5) 特别事项的处理。

a. **委托研发，委托方加计扣除，受托方不得加计扣除。**企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，按费用实际发生额的**80%**计入委托方研发费用并计算加计扣除，受托方不得再进行加计扣除。委托外部研究开发费用实际发生额应按照独立交易原则确定。

自2018年1月1日起，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的**80%**计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。上述所称委托境外进行研发活动**不包括委托境外个人进行的研发活动**。

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P83——相似度 95%

企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的**研究开发费用**：

(1) 2022年度：**一般行业企业**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，在按照规定据实扣除的基础上，再按照研究开发费用的**75%加计扣除**；形成无形资产的，按照无形资产成本的**175%摊销**。**制造业企业和科技型中小企业**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，再按照实际发生额的**100%**在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的**200%**在税前摊销。

【提示】适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业，在2022年10月1日至2022年12月31日期间，税前加计扣除比例提高至100%。企业在2022年度企业所得税汇算清缴计算享受研发费用加计扣除优惠时，四季度研发费用可由企业自行选择按实际发生数计算，或者按全年实际发生的研发费用乘以2022年10月1日后的经营月份数占其2022年度实际经营月份数的比例计算。

加计扣除优惠

(2) 2023年度：适用研发费用加计扣除的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，再按照实际发生额的**100%在税前加计扣除**；**形成无形资产的**，按照无形资产成本的**200%在税前摊销**。

(3) 不适用税前加计扣除政策的行业：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。

(4) 企业委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用，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，受托方不得再进行加计扣除。

(5) 委托境外(不包括个人)进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的80%计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用**三分之二**的部分，可按规定进行加计扣除。

【提示】研发费用包括：人员人工费用、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、新产品设计费、新工艺规程制定费、新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费和其他相关费用。其中，其他相关费用总额不得超过可加计扣除费用总额的**10%**。

奚卫华老师主编《梦4 最后冲刺8套模拟试卷》P16——相似度 95%



c. 委托境外个人进行研发活动支付的研发费用不得加计扣除；委托境外单位进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外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。

畅学旗舰班/高效实

验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题（三）简答题第 4 题——相似度 95%

4. 甲企业属于高新技术企业（制造业企业），主要从事软件研发生产与销售业务，2022 年该公司既有自行研发项目又有委托境外公司研发的项目。其中，国内自行研发项目发生研发费用支出 1200 万元，委托境外公司发生研发费用支出 900 万元，均未形成无形资产。甲企业就该事项向税务师事务所进行咨询，请就下列咨询的问题分别予以解答：

（1）甲公司委托境外公司进行研发活动支出如何享受加计扣除政策？（2 分）

【正确答案】

根据规定，委托境外进行研发活动所发生的费用，按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用。委托境外研发费用不超过境内符合条件的研发费用三分之二的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

【点评】自 2021 年起，企业预缴申报当年第三季度（按季预缴）或 9 月（按月预缴）企业所得税时，可以自行选择就当年上半年研发费用享受加计扣除优惠政策，采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”办理方式。企业办理第三季度或 9 月预缴申报时，未选择享受研发费用加计扣除优惠政策的，可在次年办理汇算清缴时统一享受。

（2）甲公司 2022 年所得税前可扣除的研发费用（含加计扣除）合计金额是多少？（3 分）

【正确答案】①境内自行研发发生的费用为 1200 万元，可加计扣除 100% 为 $1200 \times 100\% = 1200$ （万元），境内自行研发费用可扣除合计 $= 1200 + 1200 = 2400$ （万元）；

②境外研发费用实际发生额为 900 万元；

计算加计扣除的金额：境外研发费用的 $80\% = 900 \times 80\% = 720$ （万元），境内符合条件的研发费用的 $2/3 = 1200 \times 2/3 = 800$ （万元），800 万元大于 720 万元，所以按照 720 万元加计 100% 进行扣除；

境外研发费用可扣除合计 $= 900 + 720 \times 100\% = 1620$ （万元）。

因此，2022 年所得税前可扣除的研发费用合计 $= 2400 + 1620 = 4020$ （万元）。

境外研发费用可扣除合计 $= 900 + 720 \times 100\% = 1620$ （万元）。

因此，2022 年所得税前可扣除的研发费用合计 $= 2400 + 1620 = 4020$ （万元）。

【点评】研发费用加计扣除比例

企业类型	界定	加计扣除比例
烟草制造业等企业	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、娱乐业企业	不得加计扣除
制造业企业	以制造业业务为主营业务，享受优惠当年主营业务收入占收入总额的比例 $> 50\%$ 的企业	2021.1.1 起，加计扣除 100%
科技型中小企业		2022.1.1 起，加计扣除 100%
一般企业	指除制造业企业、科技型中小企业以外的企业，且不属于烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业企业	2018.1.1~2022.9.30，加计扣除 75% 2022.10.1 之后，加计扣除 100% 2022 年企业可以按照自行选择其中一种方法确定第 4 季度研发费用： a. 按实际发生数计算； b. 按全年实际发生的研发费用乘以 2022 年 10 月 1 日后的经营月份数占其 2022 年度实际经营月份数的比例计算。

+

+



(3) 甲企业如果就该事项委托税务师进行研发费用加计扣除鉴证, 需要留存哪些资料? (3 分)

【正确答案】

- (1) 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件;
- (2) 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单;
- (3) 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同;
- (4) 从事研发活动的人员(包括外聘人员)和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明(包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料);
- (5) 集中研发项目研发费用决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料;
- (6) “研发支出”辅助账及汇总表;
- (7) 地市级(含)以上科技行政主管部门出具的鉴定意见(如果取得);
- (8) 创意设计活动相关合同;
- (9) 创意设计活动相关费用核算情况的说明。

【点评】费用实际发生额应按照独立交易原则确定。委托方与受托方存在关联关系的, 受托方向委托方提供研发项目费用支出明细情况。

4. 酒店式公寓的经营者以长(短)租形式出租酒店式公寓, 有两种运作模式: 第一种是出租酒店式公寓, 并提供叫醒、房间保洁、安保等酒店式配套服务。第二种是出租酒店式公寓, 不提供酒店式配套服务。已知酒店式公寓经营者系增值税一般纳税人。

(1) 两种运作模式下, 酒店式经营者取得的经营收入对应的增值税税率分别是多少?

【参考答案】第一种运作模式, 按着住宿服务 6% 的增值税税率计算缴纳增值税; 第二种属于出租不动产, 一般纳税人适用增值税税率 9%。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 3 讲——相似度 95%

(一) 税率	
13%	除9%税率外的货物、有形动产租赁服务
9%	生活必需品、初级农产品等
9%	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务(含纳税人以经营租赁方式将不动产出租给他人使用), 销售不动产, 转让土地使用权
6%	其他情形
零税率	除另有规定外, 出口货物、劳务、服务、无形资产和不动产发生的跨境应税行为

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 5 讲——相似度 95%



【知识点】增值税适用税率

三、“营改增”适用增值税税率。

- 1.有形动产租赁服务：**13%** ✓
- 2.销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权：**9%**
- 3.增值电信服务、金融服务、现代服务（**租赁服务除外**）、生活服务、转让土地使用权以外的其他无形资产：**6%**

【VIP 签约特训班】逐章精讲增值税征税范围、纳税人的分类、税率、征收率、计税方法等(2023. 06. 16)
——相似度 95%

正保远程教育 133224 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

五、增值税税率（一般纳税人使用）

税率	适用
13%	纳税人销售或者进口货物（除适用低税率和零税率的外）； 纳税人提供加工、修理修配劳务；有形动产租赁服务。 注：采取填埋、焚烧等方式进行专业化处理后产生货物，且货物归属委托方的，受托方属于提供加工劳务，其收取的处理费用适用13%的增值税税率。
9%	销售或进口指定货物；交通运输服务；邮政服务；基础电信服务； 建筑服务；不动产租赁服务；销售不动产；转让土地使用权。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
06月16日 18:57-22:30
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 05 讲——相似度 85%



涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

【特别提示】有形动产租赁与不动产租赁的区分

有形动产租赁服务	按基本税率13%，如将建筑物、构筑物等不动产或者飞机、车辆等有形动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照“ 经营租赁服务 ”缴纳增值税。（提示：建筑物、构筑物等不动产的广告位出租，属于不动产经营租赁服务；飞机、车辆等有形动产的广告位出租属于有形动产租赁）
不动产租赁服务	按较低税率9%，如 车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等） 等按照“不动产经营租赁服务”缴纳增值税。



肖晴初老师【考前刷

题密训班】刷题密训第三章&第五章 基本程序与增值税部分（2023.09.17）——相似度 75%

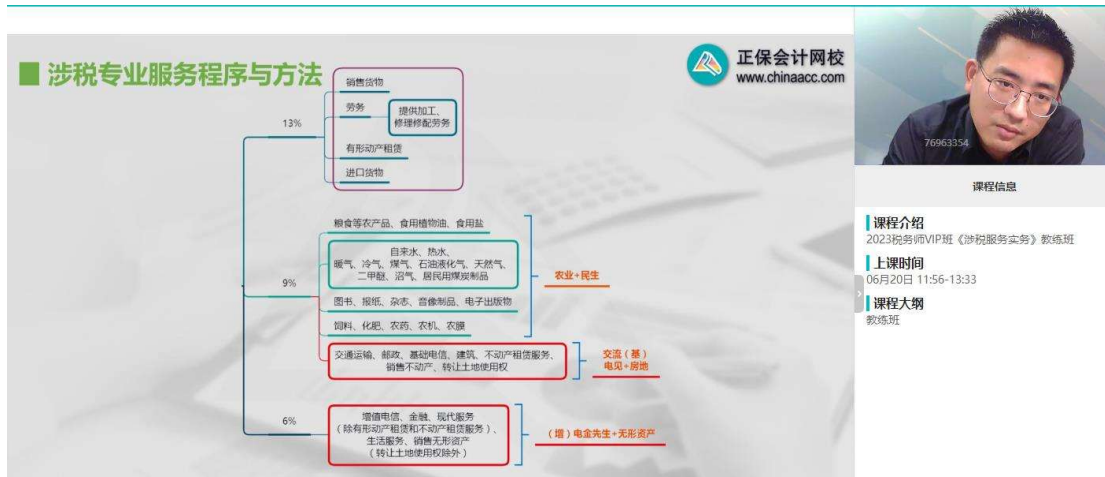
第三章&第五章 基本程序与增值税部分

特别提示：适用税率易混易错点（重要性★★）

有形动产租赁服务	13%，包括水路运输的光租业务、航空运输的干租业务
不动产租赁服务	9%，如 车辆停放服务、道路通行服务（包括过路费、过桥费、过闸费等）
仓储服务	物流辅助服务6%
货运代理服务	经纪代理服务6%
出租建筑施工设备并配备操作人员（人+设备）	按建筑服务9%
符合规定的融资性售后回租、以货币资金投资 收取固定利润或保底利润	金融服务（贷款服务）6%，金融商品持有期间（含到期）取得的 非保本的收益 不属于利息或利息性质的收入， 不征收增值税



陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策（2022.06.20）——相似度 80%



正保会计网校主编《梦2经典题解》P32——相似度 80%

资料三：甲公司 2022 年 7 月份取得增值税专用发票注明增值税额合计 12 860 元(均已在增值税发票综合服务平台完成用途确认)，其中包括一张为本公司工人在 B 市施工期间住宿费的增值税专用发票注明金额 4 000 元、增值税税额 120 元。另外 7 月份本公司员工往返 A、B 市的交通支出，共有 10 张火车票(均注明本公司员工身份信息)，票面金额合计 1 360 元。

资料四：甲公司 2022 年 8 月向境外某公司支付一项设计服务费，合同约定含税价款折合人民币 50 万元，已知该境外公司在境内未设立机构场所。

VIP 签约特训班模拟试题(三)简答题第 2 题——相似度 85%



2. 某酒店为增值税一般纳税人, 企业 2022 年度 12 月份的生产经营情况如下:

资料 1: 出租酒店场地并提供相关服务为某企业举办公司年会, 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。

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%。

已知: 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, 没有留抵税额。

(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。(不考虑加计抵减的情形)

【正确答案】

一般计税方式下:

业务 1 和业务 4 销项税额 = $480 + 50 \times 10000 \times 6\% = 30480$ (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 = $2000 \times 13\% = 260$ (元)。

一般计税方式下应纳税额 (不考虑加计抵减的情形) = 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 = $4000 \times 2\% = 80$ (元)。

【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)。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题 (三) 单选题第 11 题——相似度 80%

11. 自 2019 年 4 月 1 日起, 下列项目中不适用 9% 增值税税率的是 ()。

- A. 农膜
- B. 研发和技术服务
- C. 农药
- D. 饲料

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 增值税税率为 6%。

【点评】增值税的税率:

基本税率 13%	(1) 销售或者进口货物 (适用低税率的除外); (2) 提供加工、修理修配劳务; (3) 有形动产租赁服务。
低税率 9%	(1) 交通运输服务; (2) 邮政服务; (3) 基础电信服务; (4) 建筑服务; (5) 不动产租赁服务; (6) 销售不动产; (7) 转让土地使用权; (8) 销售自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、粮食等农产品、食用植物油、食用盐、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物、饲料、化肥、农药、农机、农膜、二甲醚等。
低税率	(1) 增值电信服务; (2) 金融服务; (3) 生活服务。

(2) 酒店式公寓产权为经营者所有时, 两种运作模式下, 经营者应缴纳房产税的计税依据和税率分别是多少?

【参考答案】两种方式下, 长租以收取的不含税租金为计税依据, 税率为 12%; 短租出租部分以收取的不含税租金为计税依据, 税率为 12%, 未出租部分以公寓原值乘以扣除比例后的余额为计税依据, 税率为 1.2%。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第四章第4讲——相似度 95%

二、房产税的纳税审核和纳税申报代理

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	税额计算公式
地上建筑物	从价计征	经营自用房产	房产计税余值	1.2%	应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12% 个人出租住房: 4%	租金收入 × 12% (个人为4%)

奚卫华老师

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第44讲——相似度 95%

【知识点】房产税税率（需记忆）

1. 从价计征：1.2%（年税率、需按12个月折算）
2. 从租计征：12%
3. 自2008年3月1日起，个人出租住房，不区分用途，按4%计征房产税。
4. 对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房，减按4%的税率征收房产税。

陈立文老师

【VIP 签约特训班】逐章精讲印花税、契税、房产税的申报及代理（2023.08.09）——相似度 95%



正保远程教育 137760 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 正保会计网校 www.chinaacc.com

二、房产税税率、计税依据和应纳税额计算的审核

(一) 税率 (需要记忆)

1. 从价计征, 按照房产原值一次减除10% - 30%损耗后的余值(含地价), 税率为1.2%;
2. 从租计征, 租金收入, 税率为12%; 个人出租住房, 不区分用途, 减按4%。

对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人、专业化规模化住房租赁企业出租用于居住的住房, 减按4%的税率征收房产税。

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
08月09日 18:58-22:28
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 50 讲——相似度 90%

第50讲 房产税纳税申报与审核的方法 正保会计网校 www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

【知识点】房产税纳税申报与审核的方法 (≈房产的物管费, 按规模, 两种方式: 从价1.2%, 从租12%)

(一) 房产税的基本规定

1. 房产税的征税对象: 房产。(房: 有顶有墙有柱)

【特别提示】

独立于房屋之外的建筑物, 如围墙、烟囱、水塔、变电塔、油池油柜、酒窖菜窖、酒精池、糖蜜池、游泳池、玻璃暖房、砖瓦石灰窑以及各种油气罐属于房产。

收起
讲义
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第四、六至八章 涉税会计核算、涉税鉴证、涉税咨询及其他税务事项代理服务——相似度 70%

正保会计网校 www.chinaacc.com

第三章&第五章

(2) 新建办公楼计算缴纳房产税时哪些项目应该计入房产原值, 金额分别是多少。

【答案】

新建办公楼计算缴纳房产税时, 地价、建造成本、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。地价: 包括为取得土地使用权支付的价款, 为土地总价和契税合计, $2000+80=2080$ (万元)。建造成本: 1000万元。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: 电梯200万元。同时, 对于房屋附属设备和配套设施中易损坏、需要经常更换的零配件, 更新后不再计入房产原值, 原零配件的原值也不扣除。



奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P489——相似度 95%

(二) 纳税申报和纳税审核 ★★

房产税应纳税额的计算, 见表 4-23。

表 4-23 房产税应纳税额的计算

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	应纳税额
地上建筑物	从价计征	经营自用房产	房产计税余值	1.2%	应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12%。 个人出租住房: 4%	租金收入×12%(或 4%)
独立地下建筑物	从价计征	工业用途房产	以房屋原价的 50%~60% 作为应税房产原值, 具体比例由各省、自治区、直辖市和计划单列市财税部门在幅度内自行确定	1.2%	应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
		商业和其他用途房产	以房屋原价的 70%~80% 作为应税房产原值		
	从租计征		同地上建筑物		

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P111——相似度 95%

税率	从价计征: 税率为 1.2%
	从租计征: 税率为 12%。 【提示】个人出租住房, 不区分用途, 按 4% 的税率征收房产税。对企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房的, 减按 4% 的税率征收房产税
计税依据	从价计征: 以房产原值一次减除 10%~30% 的扣除比例后的余值为计税依据。 【提示】(1) 房产原值包含地价。 (2) 凡以房屋为载体, 不可随意移动的附属设备和配套设施, 不管会计上如何核算, 均应计入房产原值, 计征房产税。 从租计征: 以房产租金收入为计税依据。 【提示】租赁双方签订的租赁合同约定有免收租全期限的, 免收租金期间由产权所有人按照房产原值缴纳房产税
应纳税额的计算	从价计征: 应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
	从租计征: 应纳税额=租金收入×12%(4%)

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P161——相似度 85%

(3) 增值税: 免租期内不需要缴纳增值税。房产税: 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。

【提示】纳税人出租不动产, 租赁合同中约定免租期的, 不属于规定的视同销售服务, 无需缴纳增值税。

(4) 新建办公楼房产税 = $(2\,000 + 1\,000 + 200 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 = 20.66$ (万元)。原办公楼房产税 = $500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 + 4 \times 5 \times 12\% = 4.85$ (万元)。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P52——相似度 85%

补缴房产税 = $200\,000 \div 2 \div (1 + 5\%) \times 12\% - 2\,000\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 2 = 3\,028.57$ (元), 补缴的房产税应该计入“税金及附加”。



VIP 签约特训班摸底试题（一）简答题第 1 题——相似度 80%

1. 天津市某房地产综合开发公司，是一家 2005 年成立的集房地产开发、物业管理等一条龙服务的民营企业。

（1）公司于 2016 年初斥资建成一栋商业楼，并于当年未完工。2021 年 12 月，公司与一家跨国商业零售集团就商业楼的出租达成协议，自 2022 年 1 月起将该商业楼的一、二、三层租赁给商业零售集团做综合型商场，同时提供相应的物业管理服务，该商业集团每月支付给房地产公司不含税租金 200 万元，合同约定租赁期限为 3 年，租金按年支付。

房地产公司针对上述业务，2022 年房产税纳税情况如下：

应按租金收入缴纳房产税 = $200 \times 12 \times 12\% = 288$ （万元）。

经过一年的运作，企业发现自身的税负偏重，就此问题咨询税务师事务所。税务师通过对房地产公司财务情况分析得知，租金 200 万中的 30% 为物业管理费收入，在签订合同的时候，采取一揽子的办法，约定租金 200 万元。就此情况，税务师建议企业可以在租赁合同中约定，租金为 140 万元，物业管理费为 60 万元。

（3）酒店式公寓为经营者租入时，两种运作模式下，谁是酒店式公寓房产税的纳税人，房产税的计税依据是多少？

【参考答案】公寓的产权所有人为房产税纳税人。以收取的不含税租金为计税依据。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第四章第 4 讲——相似度 95%

一、基本规定
(一) 纳税人
在**城市、县城、建制镇和工矿区**征收，以在征税范围内的**房屋产权所有人**为纳税人。

情形	纳税人
产权归国家的	由 经营管理单位 纳税
产权归 集体和个人 所有的	由 集体单位和个人 纳税
产权 出典 的	由 承典人 纳税
产权所有人、承典人 不在房屋所在地的、产权未确定及租典纠纷未解决的	由 房产代管人或者使用人 纳税
无租 使用其他房产	由 使用人 代为缴纳房产税


陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 44 讲——相似度 95%



【知识点】房产税纳税义务人

房产税以在征税范围内的**房屋产权所有人**为纳税人。

1. 产权属国家所有的→由经营管理单位纳税。
2. 产权属集体和个人所有的→由集体单位和个人纳税。
3. 产权出典的→由承典人纳税。
4. 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，或者产权未确定及租典纠纷未解决的→由房产代管人或者使用人纳税。
5. 无租使用房产的→由房产使用人纳税。



正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

评价


意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 印花税、契税、房产税的申报及代理（2023. 08. 09）——相似度 95%

一、房产税纳税义务人与征税范围的审核

1. 纳税义务人

房产税纳税人是指在我国**城市、县城、建制镇和工矿区**内拥有房屋产权的单位和**个人**。具体包括：产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人。



正保会计网校
www.chinaacc.com

下载视频 窗口弹出 X

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月09日 18:58-22:28

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 50 讲——相似度 95%



涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

(2) 从租计征时：按租金收入作为计税依据。

①免租期的处理：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余值缴纳房产税。（与会计处理有差异）

②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。

③房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税（房产≈存货，不征收）；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。

④如果同时存在自用和出租，应分别计算房产税。



肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第四、六至八章涉税会计核算、涉税鉴证、涉税咨询及其他税务事项代理服务——相似度 75%

第三章&第五章

(3) 原办公楼出租，免租期间的增值税和房产税分别如何处理。

【答案】增值税：免租期内不需要缴纳增值税。房产税：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。

(4) 分别列示计算新建办公楼和原办公楼2021年应纳的房产税金额。

【答案】新建办公楼房产税= $(2080+1000+200) \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 = 20.66$ (万元)；原办公楼房产税= $500 \times (1-30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 + 4 \times 5 \times 12\% = 4.85$ (万元)



奚卫华老师主编《梦1应试指南》P489——相似度 95%



(二) 纳税申报和纳税审核★★

房产税应纳税额的计算，见表 4-23。

表 4-23 房产税应纳税额的计算

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	应纳税额
地上建筑物	从价计征	经营自用房产	房产计税余值	1.2%	应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12%。 个人出租住房：4%	租金收入×12%(或4%)
独立地下建筑物	从价计征	工业用途房产	以房屋原价的 50%~60% 作为应税房产原值，具体比例由各省、自治区、直辖市和计划单列市财税部门在幅度内自行确定	1.2%	应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
		商业和其他用途房产	以房屋原价的 70%~80% 作为应税房产原值		
	从租计征	同地上建筑物			

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P111——相似度 95%

税率	从价计征：税率为 1.2%
	从租计征：税率为 12%。 【提示】个人出租住房，不区分用途，按 4% 的税率征收房产税。对企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房的，减按 4% 的税率征收房产税
计税依据	从价计征：以房产原值一次减除 10%~30% 的扣除比例后的余值为计税依据。 【提示】(1)房产原值包含地价。 (2)凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，不管会计上如何核算，均应计入房产原值，计征房产税。 从租计征：以房产租金收入为计税依据。 【提示】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
应纳税额的计算	从价计征：应纳税额=应税房产原值×(1-扣除比例)×1.2%
	从租计征：应纳税额=租金收入×12%(4%)

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P161——相似度 85%

(3) 增值税：免租期内不需要缴纳增值税。房产税：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。

【提示】纳税人出租不动产，租赁合同中约定免租期的，不属于规定的视同销售服务，无需缴纳增值税。

(4) 新建办公楼房产税 = $(2\,000 + 1\,000 + 200 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 = 20.66$ (万元)。原办公楼房产税 = $500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 + 4 \times 5 \times 12\% = 4.85$ (万元)。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P52——相似度 85%

补缴房产税 = $200\,000 \div 2 \div (1 + 5\%) \times 12\% - 2\,000\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 2 = 3\,028.57$ (元)，补缴的房产税应该计入“税金及附加”。

VIP 签约特训班摸底试题 (一) 简答题第 1 题——相似度 80%



1. 天津市某房地产综合开发公司，是一家 2005 年成立的集房地产开发、物业管理等一条龙服务的民营企业。

(1) 公司于 2016 年初斥资建成一栋商业楼，并于当年末完工。2021 年 12 月，公司与一家跨国商业零售集团就商业楼的出租达成协议，自 2022 年 1 月起将该商业楼的一、二、三层租赁给商业零售集团做综合型商场，同时提供相应的物业管理服务，该商业集团每月支付给房地产公司不含税租金 200 万元，合同约定租赁期限为 3 年，租金按年支付。

房地产公司针对上述业务，2022 年房产税纳税情况如下：

应按租金收入缴纳房产税 = $200 \times 12 \times 12\% = 288$ (万元)。

经过一年的运作，企业发现自身的税负偏重，就此问题咨询税务师事务所。税务师通过对房地产公司财务情况分析得知，租金 200 万中的 30% 为物业管理费收入，在签订合同的时候，采取一揽子的办法，约定租金 200 万元。就此情况，税务师建议企业可以在租赁合同中约定，租金为 140 万元，物业管理费为 60 万元。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题 (二) 简答题第 4 题——相似度 80%

4. 位于市区的 A 公司出租房产，合同约定自 2022 年 7 月 1 日起租赁期五年，每年不含增值税租金 12 万元，并约定第一年 7 月 1 日一次性向租赁方收取两年租金，共计 25.2 万元，第三、四、五年的租金每年支付。由于 A 公司是在 2013 年取得的此房产，因此对于该项出租业务，A 公司选择了简易计税方法计算缴纳增值税。问题：

(1) 上述房产出租业务 2022 年的增值税、房产税、企业所得税应如何处理？如何计算缴纳印花税？(4 分)

【正确答案】

(1) 增值税、房产税、企业所得税、印花税如何处理

① 增值税：纳税人提供租赁服务，采取预收款方式的，增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。所以出租房地产业务第一年应纳增值税 = $12 \times 2 \times 5\% = 1.2$ (万元)；

② 房产税：2022 年 7~12 月份的房产税从租计征，以不含增值税的租金作为计税依据，2022 年 7~12 月份的房产税 = $6 \times 12\% = 0.72$ (万元)；

③ 企业所得税：根据企业所得税法规定，租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。出租房地产业务计算第一年的企业所得税时应将 6 万元收入计入应纳税所得额中；

④ 印花税：应该按照合同记载的金额 60 万元作为印花税的计税依据，按照财产租赁合同缴纳 1% 的印花税 600 元。

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题 (三) 简答题第 3 题——相似度 80%



3. 某税务师事务所接受委托, 审查市区内甲企业 2022 年的房产税, 该企业的房产情况如下:

(1) 该企业 2016 年自建一办公楼, 固定资产账簿中记载“固定资产——办公楼”原值 1500 万元, 另发现该办公楼的中央空调单独记账, 原值为 250 万元, 电梯也单独记账, 原值为 120 万元。

(2) 2022 年 4 月 30 日, 将办公楼的一半出租给乙企业, 签订 3 年期租赁合同, 2022 年 5 月 1 日起租, 合同中约定每年不含税租金为 120 万元。

(3) 该企业 2017 年自建一栋技术培训学校, 技术培训学校的房产原值为 350 万元。

(4) 该企业 2022 年 3 月购买了一完全独立的地下商铺用于商业用途, 购买价款为不含增值税收入 450 万元。

(5) 该企业 2017 年 12 月将一栋原值为 800 万元的厂房投资到联营企业, 合同约定, 联营企业每年将企业利润的 25% 分配给甲企业。

已知当地政府规定的计算房产余值的扣除比例为 30%, 商业用途地下建筑房产以原价的 70% 作为应税房产原值。

按下列顺序回答问题, 以元为单位, 保留 2 位小数。

(1) 根据上述资料 (1)、(2), 计算甲企业 2022 年应就办公楼缴纳的房产税, 并简单阐述计税依据。(2 分)

【正确答案】

办公楼经营自用的部分, 应以房产的计税余值作为计税依据, 计税余值为依照税法规定按房产原值一次减除当地政府规定的计算房产余值的扣除比例 30% 的损耗价值以后的余额。

单独记账的中央空调和电梯也应计入房产原值, 计征房产税。

办公楼出租的部分, 以租金收入 (不含增值税) 为计税依据。

1-4 月从价计征, 5-12 月, 50% 从价计征, 50% 从租计征;

甲企业 2022 年应就办公楼缴纳的房产税 = $(1500 + 250 + 120) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \times 4 \div 12 \times 10000$
 $+ (1500 + 250 + 120) \times (1 - 30\%) \times 50\% \times 1.2\% \times 8 \div 12 \times 10000 + 120 \times 8 \div 12 \times 12\% \times 10000 = 200720$
(元)

5. 展览总公司把展览馆投资给全资子公司展览中心, 购入时间为 2015 年 8 月, 购入价格为 800 万元, 缴纳相关税费后的入账价值为 840 万元, 截止 2022 年 12 月, 已计提折旧 340 万元, 投资给展览中心时的含税公允价值为 1325 万元。展览总公司按 4 年确认投资收益。适用简易计税方法计税。

(1) 展览总公司投资时候的转让所得应缴纳的增值税是多少?

【参考答案】 本题考核“投资转让不动产的增值税计算”知识点。展览总公司投资时候的转让所得应缴纳的增值税 = $(1325 - 800) / 1.05 \times 5\% = 25$ (万元)。

【点评】 奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第二章第 14 讲——相似度 95%



(二) 除自然人外其他纳税人销售不动产的税务处理——自建
全额；非自建预缴差额，申报一般全额，简易差额

	销售非自建不动产		销售自建不动产	
	简易计税	一般计税	简易计税	一般计税
计税依据	差额	全额	全额	全额
税率或征收率	5%	9%	5%	9%
预缴依据	差额/1.05×5%		全额	全额
预缴地点	不动产所在地			
申报纳税	机构所在地			

【VIP 签约特训班】逐章精讲预缴税款的审核、增值税税收优惠、应纳税额的审核及申报表的填写（2023. 6. 30）——相似度 95%

正保远程教育 134191 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校 www.chinaacc.com

非自建

选择简易计税方法：
应预缴税款 = (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%
应纳税额 = (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%

一般计税方法：
应预缴税款 = (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%
销项税额 = 全部价款和价外费用 ÷ (1 + 9%) × 9%

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
06月30日 18:58-22:27
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 13 讲——相似度 95%

第13讲 增值税进项税额加计抵减和预缴税款

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆曲线

☆

评价

意见反馈

非自建	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%	
	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%) × 5%		
	自建	一般计税方法	销项税额 = 全部价款和价外费用 / (1 + 9%) × 9%	预缴税款 = 全部价款和价外费用 / (1 + 5%) × 5%
		简易计税方法	应交增值税 = 全部价款和价外费用 / (1 + 5%) × 5%	

陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班增值税征税范围、小规模纳税人免征优惠政策（2022.06.20）——相似度 70%

■ 涉税专业服务程序与方法

正保会计网校
www.chinaacc.com

5%

一般纳税人

小规模纳税人

纳税人提供劳务

纳税人转让2016年4月30日前取得的土地使用权

选择简易计税方法计税的

选择差额纳税的

选择简易计税方法计税的

课程信息

课程介绍

2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间

06月20日 11:56-13:33

课程大纲

教练班

奚卫华老师主编《梦 1 应试指南》P227——相似度 95%

表 2-15 征收率的特殊规定

情形	征收率
销售原有(2016 年 4 月 30 日之前取得)不动产、转让房地产老项目; 租赁原有不动产、转租 2016 年 4 月 30 日之前租入的不动产; 收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费	5%
个人出租住房、住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房选择适用简易计税方法、住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房。 【知识点拨】 利用非居住存量土地和非居住存量房屋建设的保障性租赁住房, 比照上述规定执行	减按 1.5%
收取试点前开工的高速公路的车辆通行费	减按 3%
一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务, 选择差额纳税的	5%
一般纳税人提供人力资源外包服务, 选择适用简易计税方法的	5%
销售使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产(见表 2-16)	可减按 2%

正保会计网校主编《梦 2 经典题解》P49——相似度 95%



(19)销售**2016年4月30日前**取得的不动产。(5%)

(20)房地产开发企业销售自行开发的房地产**老项目**。(5%)

【提示】房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产老项目继续开发后,以自己名义立项销售的不动产,属于房地产老项目,可以选择适用简易计税方法按照5%的征收率计算缴纳增值税

(21)出租**2016年4月30日前**取得的不动产。(5%)

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P149——相似度 85%

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。

奚卫华老师主编《梦4最后冲刺8套模拟试卷》P52——相似度 85%

补缴房产税 = $200\,000 \div 2 \div (1 + 5\%) \times 12\% - 2\,000\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 2 = 3\,028.57$ (元), 补缴的房产税应该计入“税金及附加”。

VIP 签约特训班摸底试题(三)单选题第 11 题——相似度 80%

11. 某商贸公司 2022 年 1 月销售其办公楼,含增值税售价为 3200 万元,该办公楼为商贸公司 2013 年以 2000 万元价格购入。商贸公司选择了简易计税,应纳增值税()万元。

- A. 152.38
B. 93.20
C. 57.14
D. 34.95

【正确答案】C

【答案解析】应纳增值税税额 = $(3200 - 2000) / 1.05 \times 5\% = 57.14$ (万元)

【点评】简易计税销售额差额规定

类别	征收率	计税规则
建筑服务	3%	销售额 = (收入 - 分包款) / (1 + 3%) 分包款为支付给分包方的全部价款和价外费用。
物业管理	3%	销售额 = (收取的自来水水费 - 对外支付的自来水水费) / (1 + 3%)
转让不动产(非自建)	5%	销售额 = (收入 - 不动产购置原价或取得时的作价) / (1 + 5%)
劳务派遣	5%	可选差额计税: 销售额 = (收入 - 代用工单位支付的劳务派遣员工的工资、福利和为其办理的社会保险及住房公积金) / (1 + 5%)

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题(一)综合分析题第 1 题——相似度 85%



增值税销项税额=15×13%=1.95（万元）

【点评】①纳税人转让不动产（不含个人转让住房）

一般计税	非自建/自建	全额	销项税额=含税收入÷（1+9%）×9%
简易计税	自建	全额	应纳税额=含税收入÷（1+5%）×5%
	非自建	差额	应纳税额=（含税收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%
预缴税款	自建	全额	预缴税款=含税收入÷（1+5%）×5%
	非自建	差额	预缴税款=（含税收入-购置原价或作价）÷（1+5%）×5%

②纳税人提供不动产经营租赁服务增值税计征

一般计税	销项税额=含税租金收入/（1+9%）×9%	
简易计税	应纳税额=含税租金收入/（1+5%）×5%	
	个人出租住房：应纳税额=含税租金收入/（1+5%）×1.5%	
预缴税款	一般计税	预缴税款=含税租金收入/（1+9%）×3%
	简易计税	预缴税款=含税租金收入/（1+5%）×5%
	小规模个体户出租住房	预缴税款=含税租金收入/（1+5%）×1.5%（其他个人无需预缴）
提示	按规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款，而自应当预缴之日起超过6个月没有预缴税款的，由机构所在地主管税务机关按照征管法及相关规定进行处理	

畅学旗舰班/高效实验班摸底试题（二）单选题第12题——相似度85%

【点评】一般纳税人转让不动产

项目	计税方法	取得（非自建）		自建	
		不动产所在地预缴	机构所在地申报	不动产所在地预缴	机构所在地申报
2016年4月30日之前取得	简易计税	$(\text{含税全价}-\text{原价})/(1+5\%) \times 5\%$	$(\text{含税全价}-\text{原价})/(1+5\%) \times 5\% - \text{预缴} 5\%$	$\text{含税全价}/(1+5\%) \times 5\%$	$\text{含税全价}/(1+5\%) \times 5\% - \text{预缴} 5\%$
	一般计税	$(\text{含税全价}-\text{原价})/(1+5\%) \times 5\%$	$\text{含税全价}/(1+9\%) \times 9\% - \text{进项} - \text{预缴} 5\%$	$\text{含税全价}/(1+5\%) \times 5\%$	$\text{含税全价}/(1+9\%) \times 9\% - \text{进项} - \text{预缴} 5\%$
2016年5月1日之后取得	简易计税	不能选择简易计税			
	一般计税	$(\text{含税全价}-\text{原价})/(1+5\%) \times 5\%$	$\text{含税全价}/(1+9\%) \times 9\% - \text{进项} - \text{预缴} 5\%$	$\text{含税全价}/(1+5\%) \times 5\%$	$\text{含税全价}/(1+9\%) \times 9\% - \text{进项} - \text{预缴} 5\%$
		【提示1】上述公式中全价：取得的全部价款和价外费用			
		【提示2】上述公式中原价：不动产购置原价或者取得不动产时的作价			

（2）展览总公司投资时候的转让所得是多少，2023-2026年的投资计税基础是多少？

【参考答案】本题考核“投资转让不动产的所得及计税基础”知识点。展览总公司投资时候的转让所得 $1325-25-(840-340)=800$ （万元）

2023年的投资计税基础是700万元 $(500+800/4)$

2024年的投资计税基础是900万元 $(500+800/4 \times 2)$

2025年的投资计税基础是1100万元 $(500+800/4 \times 3)$

2026年的投资计税基础是1300万元 $(500+800/4 \times 4)$

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第14讲——相似度97%

(四) 非货币性资产投资企业所得税处理

财税[2014]116号《关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知》——2014年1月1日执行

1. 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，按规定计算缴纳企业所得税。

年份	税收所得
2014年	80
2015年	80
2016年	80
2017年	80
2018年	80

2014年，以账面净值100万元，公允价值500万元资产对外投资，所得400万

陈立文老师

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第18讲——相似度 97%

【知识点】非货币性资产投资企业所得税处理

1. **非货币性资产**，是指现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等**货币性资产**以外的资产。例如固定资产，无形资产，存货等。
2. 企业应按评估后的公允价值**扣除**计税基础，计算确认非货币性资产**转让所得**。
3. 企业确认的非货币性资产转让所得，应在**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，按规定计算缴纳企业所得税。

陈立文老师

【VIP 签约特训班】逐章精讲委托加工应税消费品、企业所得税应纳税所得额的审核（2023.07.12）——相似度 97%



正保远程教育 135215 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲 小Q

正保会计网校 www.chinaacc.com

4. 非货币性资产投资 *1.1.1.1 → 1.1.1.2*

非货币性资产，是指现金、银行存款、应收账款、应收票据以及准备持有至到期的债券投资等货币性资产以外的资产。

(1) **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，按规定计算缴纳企业所得税。

注：非货币性资产投资，**限于**以非货币性资产出资设立新的居民企业，或将非货币性资产注入现存的居民企业。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
07月12日 18:56-22:32

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第32讲——相似度 95%

第32讲 非货币性资产对外投资的税务处理

正保会计网校 www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

④非货币性资产转让所得 = 公允价值 - 计税基础

其中：非货币性资产评估的公允价值应根据相关机构出具的评估报告进行确认；计税基础为非货币性资产原计税基础（而非会计核算的账面价值）。

投资方：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。（匹配原则，随转让所得分年确认，股权计税基础同时逐年调整到公允价值）

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

第32讲 非货币性资产对外投资的税务处理

正保会计网校 www.chinaacc.com

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

2020年，甲公司已经评估的公允价值500万元、计税基础100万元的非货币性资产对外投资，所得400万（递延5年，2020 - 2024年，每年均匀确认所得80万元）原计税基础 = 100（假设不考虑增值税的影响）

年份	每年确认税收所得	每年应纳税额	每年增加计税基础	投资方取得股权每年末计税基础
2020年	80	20	80	100+80 = 180
2021年	80	20	80	180+80 = 260
2022年	80	20	80	260+80 = 340
2023年	80	20	80	340+80 = 420
2024年	80	20	80	420+80 = 500
小计	400	100	400	5年递延期满后与公允价值500相同

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈



肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章非货币性资产税务处理、税收优惠、个人所得税综合所得（2023.10.14）——相似度 90%

第三章&第五章 基本程序与增值税部分


【答案】

(1) 甲企业对此项投资业务可以递延缴纳企业所得税。

根据税法规定，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，按规定计算缴纳企业所得税。

甲企业取得的转让所得 = $20000 - 14000 = 6000$ （万元），可在2022年至2026年内，每年均匀计入应纳税所得额1200万元（ $6000/5$ ），因此，2022年应作纳税调减4800万元（ $6000 - 1200$ ）。

64841662




陈曦老师【VIP 签约特训班】教练班非货币性资产投资、股权转让、企业所得税的计算、纳税调整及减免税（2023.07.27）——相似度 70%

■ 涉税专业服务程序与方法

【知识点强化13】非货币性资产投资

(1) 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，按规定计算缴纳企业所得税。

(2) 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。



课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》教练班

上课时间
07月27日 11:52-13:34

课程大纲
教练班

奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P227——相似度 90%

表 2-15 征收率的特殊规定

情形	征收率
销售原有(2016年4月30日之前取得)不动产、转让房地产老项目;租赁原有不动产、转租2016年4月30日之前租入的不动产;收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费	5%
个人出租住房、住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房选择适用简易计税方法、住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房。 【知识点拨】 利用非居住存量土地和非居住存量房屋建设的保障性租赁住房,比照上述规定执行	减按 1.5%
收取试点前开工的高速公路的车辆通行费	减按 3%
一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务,选择差额纳税的	5%
一般纳税人提供人力资源外包服务,选择适用简易计税方法的	5%
销售使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产(见表2-16)	可减按 2%

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P49——相似度 90%



(19) 销售**2016 年 4 月 30 日前**取得的不动产。(5%)

(20) 房地产开发企业销售自行开发的房地产**老项目**。(5%)

【提示】 房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产老项目继续开发后, 以自己名义立项销售的不动产, 属于房地产老项目, 可以选择适用简易计税方法按照 5% 的征收率计算缴纳增值税

(21) 出租**2016 年 4 月 30 日前**取得的不动产。(5%)

正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P149——相似度 90%

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。

(3) 展览中心 2023-2026 接受投资的房产计税基础是多少?

【参考答案】 本题考核“接受投资的房产计税基础”知识点。展览中心 2023-2026 接受投资的房产计税基础是 1300 (1325-25) 万元。

【点评】 奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第三章第 14 讲——相似度 97%

2. 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。

100万 + 80 + 80 + 80

2014年, 以账面净值100万元, 公允价值500万元资产对外投资, 所得400万——投资企业

年份	税收所得	投资计税基础
2014年	80	180
2015年	80	260
2016年	80	340
2017年	80	
2018年	80	

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 18 讲——相似度 97%



【知识点】非货币性资产投资企业所得税处理

4. 投资企业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，逐年调整。

5. 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。

1分 20分

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲委托加工应税消费品、企业所得税应纳税所得额的审核（2023.07.12）——相似度 97%

正保远程教育 135215 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

(2) 非货币性资产转让所得为对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额。投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。

(3) 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。

注：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。

100-100=200 300 100

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲
上课时间
07月12日 18:56-22:32
课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 32 讲——相似度 75%



第32讲 非货币性资产对外投资的税务处理

经典例题

(2) 若甲企业选择递延缴纳企业所得税，被投资方芯片制造公司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，金额为22600万元（20000+增值税进项税额2600）。

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第三章&第五章非货币性资产税务处理、税收优惠、个人所得税综合所得（2023.10.14）——相似度 80%

第三章&第五章 基本程序与增值税部分

投资方甲企业，以非货币性资产投资取得股权的计税基础为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。

(2) 若甲企业选择递延缴纳企业所得税，被投资方芯片制造公司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，金额为20000万元。

正保会计网校主编《梦2经典题解》P74——相似度 90%

4) 非货币性资产投资收入的确认

(1) 企业以非货币性资产对外投资，应在投资协议生效并办理股权登记手续时，确认非货币性资产转让收入的实现。

(2) 企业以非货币性资产对外投资，应对非货币性资产进行评估并按评估后的公允价值扣除计税基础后的余额，计算确认非货币性资产转让所得。

(3) 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，按规定计算缴纳企业所得税（递延纳税）。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 企业在对外投资5年内转让上述股权或投资收回或注销的，应停止执行递延纳税政策，

正保会计网校主编《梦3必刷550题》P161——相似度 80%



(4) 新建办公楼房产税 = $(2\,000 + 1\,000 + 200 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 = 20.66$ (万元)。
原办公楼房产税 = $500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 + 4 \times 5 \times 12\% = 4.85$ (万元)。

VIP 签约特训班模拟试题 (二) 简答题第 2 题——相似度 75%

75%。

(2) 办公楼改扩建的增值税进项税额如何抵扣?

【正确答案】进项税额一次性抵扣, 因为从 2019 年 4 月 1 日起不动产进项税额由原来的分期抵扣改为一次性抵扣。

(3) 请做出办公楼改扩建支出的账务处理?

【正确答案】

借: 在建工程 5000000

 应交税费——应交增值税(进项税额) 450000

贷: 银行存款 5450000

(4) 计算该公司 2023 年房产税的房屋原值?

【正确答案】

: 房产税房屋原值 = $960 + 500 = 1460$ (万元)

提示: 以不含增值税的价格作为房产原值; 改扩建支出增加房产原值。

畅学旗舰班/高效实验班/超值精品班/考前刷题密训班模拟试题 (二) 简答题第 4 题——相似度 80%

4. 位于市区的 A 公司出租房产, 合同约定自 2022 年 7 月 1 日起租赁期五年, 每年不含增值税租金 12 万元, 并约定第一年 7 月 1 日一次性向租赁方收取两年租金, 共计 25.2 万元, 第三、四、五年的租金每年支付。由于 A 公司是在 2013 年取得的此房产, 因此对于该项出租业务, A 公司选择了简易计税方法计算缴纳增值税。问题:

(1) 上述房产出租业务 2022 年的增值税、房产税、企业所得税应如何处理? 如何计算缴纳印花税? (4 分)

【正确答案】

(1) 增值税、房产税、企业所得税、印花税如何处理

① 增值税: 纳税人提供租赁服务, 采取预收款方式的, 增值税纳税义务发生时间为收到预收款的当天。所以出租房地产业务第一年应纳增值税 = $12 \times 2 \times 5\% = 1.2$ (万元);

② 房产税: 2022 年 7~12 月份的房产税从租计征, 以不含增值税的租金作为计税依据, 2022 年 7~12 月份的房产税 = $6 \times 12\% = 0.72$ (万元);

③ 企业所得税: 根据企业所得税法规定, 租金收入按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。其中, 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 出租人在租赁期内, 分期均匀计入相关年度收入。出租房地产业务计算第一年的企业所得税时应将 6 万元收入计入应纳税所得额中;

④ 印花税: 应该按照合同记载的金额 60 万元作为印花税的计税依据, 按照财产租赁合同缴纳 1% 的印花税 600 元。

(4) 假定房产税的适用税率和城镇土地使用税的计税税额不变, 展览馆转到展览中心后, 应交的房产税和城镇土地使用税与展览总公司相比是否有变化, 请简要说明。

【参考答案】本题考核“接受投资房产的房产税和土地使用税”知识点。展览馆转到展览中心后, 应交的房产税有变化, 城镇土地使用税无变化。

理由: 母公司以房产投资于已设立的全资子公司, 房产税是按公允价值确认计税基础的, 与展览总公司计征房产税的房产余值不一样; 城镇土地使用税的计税依据为实际占用的土地面积, 因实际占用土地的面积未发生变化, 所以城镇土地使用税无变化。

【点评】奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第四章第 4 讲——相似度 95%

二、房产税的纳税审核和纳税申报代理

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	税额计算公式
地上建筑物	从价计征	经营自用房产	房产计税余值	1.2%	应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12% 个人出租住房: 4%	租金收入 × 12% (个人为4%)

7.10/23.0%

奚卫华老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二部分第四章第5讲——相似度 95%

城镇土地使用税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区，城镇土地使用税实行从量定额征收办法

应纳税额 = 单位税额 × 实际占用土地面积 m^2

审核时，应重点审核纳税人实际占用土地的面积、减免税土地面积、适用单位税额以及税款计算缴纳等问题。

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第44讲——相似度 95%



【知识点】房产税的计税依据

一、“从价计征”的计税依据

【计税余值】指依照税法规定按房产原值一次减除10%~30%损耗价值以后的余值。扣除比例由**省级人民政府**确定

1.房产原值**包含地价**，包括：

(1) 为取得土地使用权支付的价款、开发土地发生的**本费用**；

(2) **宗地容积率低于0.5的**，按房产建筑面积的**土地面积**并据此确定计入房产原值地价。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

陈立文老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 45 讲——相似度 95%

【知识点】城镇土地使用税计税依据

1.由**省级政府**确定的**单位组织测定**→以测定的面积为准。

2.尚未组织测定，但**纳税人持有政府部门核发的土地使用证书**→以证书确认的土地面积为准。✓

3.尚未核发土地使用证书的→由**纳税人申报土地面积**以纳税，待核发土地使用证书后**再作调整**。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
评价
意见反馈

【VIP 签约特训班】逐章精讲 印花税、契税、房产税的申报及代理（2023.08.09）——相似度 95%



正保远程教育 157769 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

一、房产税纳税义务人与征税范围的审核

1. 纳税义务人

房产税纳税人是指在我国城市、县城、建制镇和工矿区内拥有房屋产权的单位和人。具体包括：产权所有人、承典人、房产代管人或者使用人。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月09日 18:58-22:28

课程大纲
逐章精讲

【VIP 签约特训班】逐章精讲城镇土地使用税、资源税、环保税、社保费及涉税鉴证与纳税情况审查服务（2023.08.14）——相似度 95%

正保远程教育 138275 2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

正保会计网校
www.chinaacc.com

城镇土地使用税的纳税审核和纳税申报代理

城镇土地使用税是以开征范围内（城市、县城、建制镇和工矿区）的土地为征税对象，以实际占用的土地面积为计税依据，按规定税额对拥有土地使用权的单位和人征收的一种税。

课程信息

课程介绍
2023税务师VIP班《涉税服务实务》逐章精讲

上课时间
08月14日 18:48-22:26

课程大纲
逐章精讲

肖晴初老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三&五章第 51 讲——相似度 95%

第51讲 城镇土地使用税纳税申报与审核的方法

涉税专业服务程序与方法&纳税申报代理服务

3. 城镇土地使用税以纳税人实际占用的土地面积为计税依据。

纳税人实际占用的土地面积按下列办法确定：

(1) 由省、自治区、直辖市人民政府确定的单位组织测定土地面积的纳税人：以测定面积为计税依据。

(2) 尚未组织测量土地面积，但持有政府部门核发的土地使用证书的纳税人：以证书确认的土地面积为计税依据。

(3) 尚未核发土地使用证书的纳税人：以申报的土地面积为计税依据。

正保会计网校
www.chinaacc.com

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

肖晴初老师【考前刷题密训班】刷题密训第四、六至八章涉税会计核算、涉税鉴证、涉税咨询及其他税务事项代理服务——相似度 80%



第三章&第五章

4.城镇土地使用税相关知识

(1) 征税范围：城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地。（非农业）

(2) 应纳税额 = 实际占用土地面积 × 单位税额（分级幅度税额）

(3) 对在城镇土地使用税征税范围内单独建造的地下建筑用地，暂按应征税款的50%征收城镇土地使用税。

(4) 缴纳了耕地占用税的，自批准征收之日起满1年时缴纳城镇土地使用税。（避免重复征收）



奚卫华老师主编《梦1 应试指南》P489——相似度 95%

(二) 纳税申报和纳税审核★★

房产税应纳税额的计算，见表4-23。

表 4-23 房产税应纳税额的计算

房屋类型	计税方法	适用范围	计税依据	税率	应纳税额
地上建筑物	从价计征	经营自用房产	房产计税余值	1.2%	应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
	从租计征	出租房产	房屋租金	12%。 个人出租住房：4%	租金收入 × 12% (或 4%)
独立地下建筑物	从价计征	工业用途房产	以房屋原价的 50% ~ 60% 作为应税房产原值，具体比例由各省、自治区、直辖市和计划单列市财税部门在幅度内自行确定	1.2%	应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
		商业和其他用途房产	以房屋原价的 70% ~ 80% 作为应税房产原值		
	从租计征		同地上建筑物		

正保会计网校主编《梦2 经典题解》P111——相似度 95%

税率	从价计征：税率为1.2%
	从租计征：税率为12%。 【提示】个人出租住房，不区分用途，按4%的税率征收房产税。对企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房的，减按4%的税率征收房产税
计税依据	从价计征：以房产原值一次减除 10% ~ 30% 的扣除比例后的余值为计税依据。 【提示】(1) 房产原值包含地价。 (2) 凡以房屋为载体，不可随意移动的附属设备和配套设施，不管会计上如何核算，均应计入房产原值，计征房产税。 从租计征：以房产租金收入为计税依据。 【提示】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
应纳税额的计算	从价计征：应纳税额 = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
	从租计征：应纳税额 = 租金收入 × 12% (4%)



正保会计网校主编《梦 3 必刷 550 题》P161——相似度 85%

(4) 新建办公楼房产税 = $(2\,000 + 1\,000 + 200 + 80) \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 9 = 20.66$ (万元)。原办公楼房产税 = $500 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 12 \times 7 + 4 \times 5 \times 12\% = 4.85$ (万元)。

奚卫华老师主编《梦 4 最后冲刺 8 套模拟试卷》P52——相似度 85%

补缴房产税 = $200\,000 \div 2 \div (1 + 5\%) \times 12\% - 2\,000\,000 \times (1 - 30\%) \times 1.2\% \div 2 = 3\,028.57$ (元)，补缴的房产税应该计入“税金及附加”。