

## 税务师考试《涉税服务实务》模拟试卷

### 一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意。）

1. 下列关于“税收法律责任的不转嫁性”的相关表述中，正确的是（ ）。

A. 在涉税服务活动中产生的税收法律责任，因代理人的原因其承担者应为涉税服务人员，即可转移纳税人、扣缴义务人的相关法律责任

B. 涉税服务关系的建立有条件地转移了纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任

C. 因税务师工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的，纳税人、扣缴义务人不得通过民事诉讼程序向涉税服务人员提出赔偿要求

D. 涉税服务关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任

2. 下列有关延期办理纳税申报与延期缴纳税款的说法中，错误的是（ ）。

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

B. 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的，纳税人可以向省、自治区、直辖市税务局申请延期纳税

C. 税务机关应当自收到纳税人申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定；不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金

D. 经税务机关核准延期办理纳税申报的，需在核准的期限内办理，不需要提前预缴税款

3. 下列关于税款追征的表述中，正确的是（ ）。

A. 因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款，但不加收滞纳金

B. 因税务机关责任，致使纳税人少缴税款的，税务机关在 3 年内可要求纳税人补缴税款并按银行同期利率加收滞纳金

C. 对于纳税人偷税、抗税和骗取税款的，税务机关在 20 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可延长到 30 年

D. 因纳税人计算等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可延长到 10 年

4. 下列关于涉税鉴证业务证据收集评价的说法，错误的是（ ）。

A. 涉税鉴证业务证据范围主要包括：时间范围、职权范围、业务范围

B. 涉税鉴证业务证据种类包括：书证、物证、视听资料、电子数据、证人证言、当事人的陈述、鉴定意见、勘验笔录、现场笔录

C. 鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，可以减轻委托人的纳税申报责任

D. 以利诱、欺诈、胁迫和暴力等不正当手段获取的证据材料不得作为鉴证依据

5. 下列关于增值税一般纳税人登记的说法，正确的是（ ）。

A. 增值税一般纳税人，凡年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，应当向主管税务机关办理一般纳税人登记

B. 纳税人未按规定办理一般纳税人登记手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，开具使用增值税专用发票，但不得抵扣进项税额

C. 自 2018 年 5 月 1 日起，增值税小规模纳税人标准为年应征增值税销售额 500 万元及以下。

D. 兼有销售货物、提供加工修理修配劳务以及应税服务，且不经常发生应税行为的单位和个人可选择按照小规模纳税人纳税

6. 纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过（ ）个月的增值税发票用量，纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过（ ）个月的增值税发票用量。

A. 6, 5

B. 5, 4

C. 4, 3

D. 3, 2

7. 违反规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额超过 1 万元的，其承担的法律后果是（ ）。

A. 可以并处 1 万元以下的罚款

B. 可以并处 5 万元以下的罚款

C. 并处 1 万元以上 5 万元以下的罚款

D. 并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款

8. 个体工商户用于个人和家庭的支出应在（ ）列支。

A. 营业成本

B. 期间费用

C. 营业外收支

D. 税后列支费用

9. 某公司是一个生产企业，2019 年 7 月内销货物 600 万，当月取得增值税专用发票 10 张，经过认证当月可以抵扣的进项税额是 200 万，当月外销货物离岸价为 1000 万。该货物的增值税征收率是 13%，退税率是 11%。可能涉及的会计分录是（ ）。

A. 借：应收出口退税款 1100000  
贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 1100000

B. 借：应交税费——应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额） 80000  
应收出口退税款 1020000  
贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 1100000

C. 借：库存商品 300000

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 300000

D. 借：应交税费——未交增值税 1020000

贷：应交税费——应交增值税（出口退税） 1020000

10. 某企业为增值税一般纳税人，2019 年 4 月 20 日将自产的一批产品分配给股东，货物成本是 70 万元，出厂不含税价格是 100 万元，则下列分录正确的是（ ）。

A. 借：应付股利 1130000

贷：主营业务收入 1000000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

B. 借：应付股利 1130000

贷：库存商品 1000000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

C. 借：应付股利 830000

贷：库存商品 700000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

D. 借：应付职工薪酬 1130000

贷：主营业务收入 1000000  
应交税费——应交增值税（销项税额） 130000

11. 申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起（ ）日内提出行政复议申请，行政复议机关应当自受理申请之日起（ ）日内作出行政复议决定。情况复杂，不能在规定期限内作出行政复议决定的，经行政复议机关负责人批准，可以适当延期，并告知申请人和被申请人；但是延期不得超过（ ）日。

A. 15, 30, 30

B. 30, 30, 30

C. 30, 60, 30

D. 60, 60, 30

12. 企业应按“工资薪金所得”扣缴个人所得税的是（ ）。

A. 个体工商户支付给业主的工资

B. 在校学生因勤工俭学活动取得的报酬

C. 不变更企业形式，承包人对企业的销售成果不拥有所有权，仅据合同规定取得的承包费

D. 支付给不在公司任职的独立董事的董事费

13. 中国公民李某 2019 年 4 月取得租赁机械的收入 30000 元，从中拿出 8000 元通过公益性社会团体捐赠给了贫困地区，李某当月应缴纳的个人所得税为（ ）元。

A. 0

B. 3630

C. 3360

D. 3800

14. 乙公司为我国境内的一家居民企业，是一家经认定的技术先进型服务企业。2017 年度实现产品不含税销售收入 1500 万元，视同销售收入 500 万元，发生的成本费用总额 1700 万元，其中业务招待费支出 20 万元。假定不存在其他纳税调整事项，2017 年度该公司应缴纳企业所得税（ ）万元。

- A.98.50
- B.77.50
- C.46.50
- D.55.50

15.企业于 2018 年 3 月至 2018 年 10 月自行开发某项新技术,发生研究开发支出共计 2000 万元,其中研究阶段支出 400 万元,开发阶段符合资本化条件前发生的支出为 400 万元,符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为 1200 万元,2018 年 10 月新技术设计完成,企业无形资产按 10 年摊销。企业当年计算所得税时,可以税前扣除的研发费用为( )万元。

- A.2000
- B.1600
- C.1452.5
- D.1195

16.下列( )属于房产税的征税范围。

- A.围墙
- B.水塔
- C.菜窖
- D.仓库

17.税务师根据新企业所得税法对企业的固定资产折旧费进行审核时,下列可以提取折旧在税前扣除的是( )。

- A.以经营租赁方式租出的固定资产
- B.以融资租赁方式租出的固定资产
- C.未使用的固定资产(机器设备)
- D.单独估价作为固定资产入账的土地

18.下列关于企业职工、机关事业单位参加基本养老保险的说法,错误的是( )。

- A.基本养老保险从缴费主体上可分为企业、机关事业单位、灵活就业人员及城乡居民四类
- B.企业职工、机关事业单位工作人员应当参加基本养老保险,由单位和个人共同缴纳基本养老保险费
- C.灵活就业人员及城乡居民由个人缴纳基本养老保险费
- D.基本养老保险的个人缴费基数上限为当地上年度在岗职工平均工资的 200%

19.下列关于税务行政复议的被申请人的说法,正确的是( )。

- A.受税务机关委托代征税款的单位和个人为被申请人
- B.税务机关与其他组织以共同名义作出具体行政行为的,税务机关为被申请人
- C.作出引起争议的具体行政行为的税务机关的负责人为被申请人
- D.作出代扣代缴税款行为的扣缴义务人为被申请人

20.某超市为增值税一般纳税人,2019 年 6 月零售粮食、食用植物油和各种水果取得含税收入 800000 元,销售酸奶、奶油取得含税收入 60000 元,销售其他商品取得含税收入 250000 元,本月购进货物取得增



增值税专用发票 30 张，共计税金 8500 元；本月初次购进增值税税控系统专用设备一套，取得增值税专用发票注明价款为 20000 元，税金为 2600 元，且当月支付税控系统专用设备的技术维护费 5000 元，取得合法票据。则该超市应缴纳的增值税税额为（ ）元。

- A.65618.76
- B.7085.89
- C.1012.10
- D.2285.89

**二、多项选择题（共 10 题，每题 2 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选，本题不得分；少选，所选的每个选项得 0.5 分。）**

1.税务师对企业的工资及“三项费用”进行纳税审核，下列说法中正确的有（ ）。

- A.工业企业自建不动产，相关人员发生的工资薪金支出应计入企业的生产经营成本中扣除
- B.企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提汇缴年度工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除
- C.企业接受外部劳务派遣用工实际发生的费用，按照协议约定直接支付给劳务派遣公司的费用，可以作为劳务费支出扣除，并作为计算其他各项相关费用扣除的依据
- D.企业接受外部劳务派遣用工实际发生的费用，按照协议约定直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出和职工福利费支出
- E.企业税前扣除的合理工资薪金支出，必须依法履行代扣代缴个人所得税义务

2.下列（ ）可以计入企业的职工福利费，按规定在企业所得税前扣除。

- A.福利部门工作人员的社会保险费
- B.企业向职工发放的因公外地就医费用
- C.职工旅游费
- D.职工防暑降温费
- E.职工交通补贴

3.税务师接受企业咨询，关于个人所得税中按照收入全额缴纳个人所得税的所得有（ ）。

- A.房屋租赁收入
- B.偶然所得
- C.财产转让所得
- D.红利、股息所得
- E.利息所得

4.下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述，正确的有（ ）。

- A.个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 5 项专项附加扣除
- B.年满 3 岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，按照每个子女每月 1000 元的标准定额扣除

C. 纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 4800 元定额扣除

D. 同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过 48 个月

E. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出，在实际发生贷款利息的年度，按照每月 1000 元标准定额扣除，扣除期限最长不超过 240 个月

5. 下列关于基本医疗保险与生育保险的说法，正确的有（ ）。

A. 基本医疗保险的缴费主体包括城镇职工和城乡居民两大类

B. 2018 年城乡居民医保人均个人缴费标准达到每人每年 220 元

C. 生育保险费的提取比例最高不得超过工资总额的 2%，2015 年国务院决定降低生育保险费率 0.5 个百分点

D. 城乡居民基本医疗保险，覆盖除职工基本医疗保险应参保人员以外的其他所有城乡居民

E. 铁路、电力、远洋运输等跨地区、生产流动性较大的企业及其职工，可以相对集中的方式异地参加统筹地区的基本医疗保险

6. 关于税务行政复议的管辖原则，下列选项中，正确的有（ ）。

A. B 市税务机关对甲企业作出偷税行为的认定，责令甲企业在规定的期限内缴纳税款、滞纳金、罚款，甲企业不服，决定向其省税务机关提出行政复议

B. B 市税务机关对甲企业作出没有按照规定使用和保管发票的认定，责令甲企业限期改正，并缴纳 2000 元的罚款，甲企业不服，决定向 B 市人民政府提出行政复议

C. B 市税务机关认为甲企业与丙企业的经济业务中，甲企业应该代收代缴丙企业应纳的消费税，甲企业不服，决定向丙企业的主管税务机关提出行政复议

D. B 市税务机关稽查局对甲企业 2018 年度的所得税纳税情况进行了检查，认为甲企业存在少列收入、多列成本费用的情况，作出了补缴税款、滞纳金、罚款的决定，甲企业不服，决定向其省税务机关稽查局提出行政复议

E. B 市税务机关对甲企业没有按期办理所得税汇算清缴的情况，处以罚款 2000 元，甲企业不服，准备提起行政复议，甲企业决定向其省税务机关提出行政复议

7. 下列有关税务师权利与义务、执业规则的表述，错误的有（ ）。

A. 税务师可以要求委托人提供有关会计、经营等涉税资料，以及其他必要的协助

B. 税务师可以利用主机共享服务系统为增值税小规模纳税人代开增值税专用发票

C. 经委托人认可，税务师可以购买其发行的债券

D. 税务师可以以个人名义承揽业务

E. 税务师应当对业务助理人员的工作进行指导与审核，并对其工作结果负责

8. 下列关于纳税评估的陈述，正确的有（ ）。

A. 评估对象为税务机关管辖的主要纳税人和主要税种

B. 对于评估中发现的问题，均应该立案查处

C.对纳税评估中发现需要提请纳税人进行陈述说明、补充提供举证资料等问题,应由主管税务机关约谈纳税人

D.纳税评估分析报告不发给纳税人,不作为税务行政复议依据

E.税务约谈的对象主要是企业财会人员,纳税人可以委托税务代理人进行税务约谈

9.一般纳税人发生以下销售行为的,不允许自行开具增值税专用发票的有( )。

A.向消费者个人销售电饭煲

B.向一般纳税人生产企业销售机床

C.向一般纳税人销售古旧图书

D.汽车厂商将汽车销售给运输公司

E.向小规模纳税人销售生产设备

10.下列( )应视同销售征收增值税。

A.企业将资金无偿借给个人使用

B.个人股东王某将资金无偿借给企业使用

C.将购进的月饼分发给本企业职工

D.将自产的白酒作为礼品赠送

E.个人将房屋无偿赠送给他人

### 三、简答题(共5题,每题8分。)

1.位于A市的某建筑企业甲公司2018年、2019年有关业务如下:

(1)甲公司2018年7月在B市租入一栋办公楼,该办公楼原值200万元,甲公司发生了改扩建支出110万元,并将取得的增值税进项税额进行了分期抵扣。

(2)2019年6月自建新办公楼,该公司将取得的与该办公楼有关的增值税进项税额进行了分期抵扣。

1)简述2019年3月31日之前不动产进项税额分期抵扣办法的处理。

2)甲公司业务(1)的分期抵扣处理是否恰当?并说明理由。

3)甲公司业务(2)的分期抵扣处理是否恰当?并说明理由。

2.某企业位于县城,为增值税一般纳税人,2019年2月税务机关对其上一年度纳税情况检查中发现如下问题:

(1)所属某仓库多提折旧100000元:

(2)7月为本企业基建工程购入材料232000元,其会计处理为:

借:在建工程 200000

应交税费——应交增值税(进项税额) 32000

贷:银行存款 232000

(3)将自产的一批货物通过民政部门捐赠给某小学,不含增值税价值120000元,成本为85000元,其会计处理为:

借：营业外支出 120000

贷：库存商品 120000

1) 分别指出上述处理对企业相关税费的影响（考虑地方教育费附加）。

2) 作出相应的调账分录。

3. 税务师在对某公司 2018 年企业所得税汇算清缴时发现 2018 年 12 月 31 日有一笔账务处理如下：

借：销售费用 159000

贷：应付职工薪酬 159000

后附《销售人员年终奖计算表》：单位：元

| 姓名 | 年终奖金额  |
|----|--------|
| 李帅 | 86000  |
| 王平 | 53000  |
| 张成 | 20000  |
| 合计 | 159000 |

经询问公司财务人员获悉，该公司销售人员年终奖考核规定，销售人员年终奖依业绩计提，需经公司办公会议结合客户反馈情况确定（每年只发一次奖金），同时，财务人员告知，2019 年公司办公会议已对销售人员年终奖最终确定，因张成被客户投诉，扣年终奖 1800 元，其余人员全额发放，经审核年终奖已于 2019 年 1 月发放。已知三位各月工资分别为（已扣三险一金）6000、4000、3000 元。

1) 销售人员年终奖，在 2019 年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？说明理由。

2) 假设年终奖不并入综合所得，分别计算三位 2019 年 1 月应扣缴或预扣预缴的个人所得税？

4. 某企业 2018 年签订如下合同（下列合同金额均为不含增值税金额）：

(1) 与会计师事务所签订年报审计合同，审计费为 12 万元。

(2) 与国外某公司签订一份受让期五年的专利技术合同，技术转让费按此项技术生产的产品实现销售收入的 2% 收取，每年分别在 6 月和 12 月结算。

(3) 与国内甲公司签订委托定制产品合同，约定产品生产的原材料由受托方甲公司提供，合同只约定定制产品总金额 40 万元，未分别载明提供的材料款和加工费。

(4) 与供电部门签订一份供电合同，合同约定按实际供电数量和金额按月结算电费。



(5) 与某材料供应商签订一份材料采购合同, 合同金额为 60 万元; 次月因生产计划变化, 经与供应商协商减少采购数量, 签订一份补充合同, 合同金额修改为 50 万元。

(6) 与银行签订一份流动资金周转借款合同, 最高贷款限额为 5000 万元, 每次在限额内借款时, 按实际借款金额另行签订借款合同。

(7) 以 500 万元取得一宗土地用于建造厂房, 与土地管理部门签订一份土地使用权出让合同。

问题:

1) 请分别说明该企业签订的上述合同是否缴纳印花税; 若缴纳, 则简述计算缴纳印花税时的计税依据和适用税目。

5. 某居民企业 2018 年度“投资收益”账户借方发生额 300 万元, 贷方发生额为 500 万元。税务师审核该企业的投资收益各明细核算及相关资料时发现:

(一) 借方发生额由如下两部分组成:

1. 以 500 万元转让原持有 A 商场 5% 的股份, 这部分股权的投资成本为 550 万元;

2. 投资的 B 工厂 2018 年度发生经营亏损, 按权益法核算应分担的份额为 250 万元, 这部分投资的投资成本为 600 万元。

(二) 贷方发生额由如下四部分组成:

1. 以 800 万元转让所持有 C 公司 10% 的股权, 这部分股权的投资成本为 600 万元;

2. 投资的 D 贸易公司清算注销, 收回货币剩余资产 500 万元。对 D 贸易公司投资的原始计税基础为 400 万元, 占有 30% 股权; 清算注销后, D 贸易公司累计未分配利润和累计盈余公积为 200 万元;

3. 对 E 外贸公司投资采取权益法核算, 2018 年度分享的份额为 160 万元, 这部分投资的投资成本为 500 万元;

4. 2018 年 2 月以 8 元/股在二级市场购进 F 上市公司的流通股 200 万股 (每股面值 1 元)。2018 年 6 月 F 上市公司股东大会决议, 以股票溢价所形成的资本公积每 10 股转增股本 5 股; 以未分配利润每 10 股现金分红 2 元, 企业获现金分红 40 万元, 计入“投资收益”。

问题:

1) 分别说明各项投资收益在 2018 年度企业所得税计算缴纳时应如何处理。

#### 四、综合分析题 (共 2 题, 每题 25 分。)

1. 胜永商贸公司 (一般纳税人), 2019 年 6 月经济业务如下:

(1) 销售产品开具增值税专用发票上注明的销售额 1000 万元, 另随同销售货物收取搬运费 69.6 万元; 外购 A 材料, 取得增值税专用发票, 发票上注明的价款是 1200 万元, 支付不含税运费 100 万元, 取得增值税专用发票;

(2) 上月从农民手中购进的玉米(库存账面成本为 117500 元)发生霉烂,使账面成本减少 38140 元(包括运费成本 520 元),购进的玉米和发生的运费均已抵扣进项税额;由于玉米市场价格下降,使存货发生跌价损失 1100 元;

(3) 进口一台设备,到岸价格 1000 万元人民币,进口关税 200 万元,已经缴纳了进口关税和增值税,并取得相应的完税凭证;

(4) 从供货方取得与商品销售量、销售额挂钩的返还收入 58 万元,取得了对方开具的增值税红字专用发票;

(5) 税务机关进行增值税定期检查发现,企业 2019 年 4 月份将销售商品含税收入计入了其他应付款中 58 万元,要求企业调整账务处理,并在本月 30 日前补缴税款,企业已经按照规定补缴了税款;

(6) 将使用了 13 年的设备 1 台出售,设备原值 50 万元,含税售价 41.60 万元,已经计提折旧 6.84 万元;

(7) 由于质量原因,将上月购进的账面成本为 200 万元的某产品退回,取得了对方单位开具的增值税红字专用发票。

已知上期留抵税额 60 万元,企业当期取得的相关抵扣凭证,均已通过认证、并在当月抵扣。次月 8 日填写了相关的申报表。

### 增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

金额单位:元至角分

| 项目  |                    | 栏次 | 一般项目 |      | 即征即退项目 |      |
|-----|--------------------|----|------|------|--------|------|
|     |                    |    | 本月数  | 本年累计 | 本月数    | 本年累计 |
| 销售额 | (一) 按适用税率<br>计税销售额 | 1  |      |      |        |      |
|     | 其中:应税货物销<br>售额     | 2  |      |      |        |      |
|     | 应税劳务销售额            | 3  |      |      |        |      |
|     | 纳税检查调整的<br>销售额     | 4  |      |      |        |      |

|      |                           |                           |  |  |  |  |
|------|---------------------------|---------------------------|--|--|--|--|
| 税款计算 | (二) 按简易办法<br>计税销售额        | 5                         |  |  |  |  |
|      | 其中：纳税检查调<br>整的销售额         | 6                         |  |  |  |  |
|      | (三) 免、抵、退<br>办法出口销售额      | 7                         |  |  |  |  |
|      | (四) 免税销售额                 | 8                         |  |  |  |  |
|      | 其中：免税货物销<br>售额            | 9                         |  |  |  |  |
|      | 免税劳务销售额                   | 10                        |  |  |  |  |
|      | 销项税额                      | 11                        |  |  |  |  |
|      | 进项税额                      | 12                        |  |  |  |  |
|      | 上期留抵税额                    | 13                        |  |  |  |  |
|      | 进项税额转出                    | 14                        |  |  |  |  |
|      | 免、抵、退应退税<br>额             | 15                        |  |  |  |  |
|      | 按适用税率计算<br>的纳税检查应补<br>缴税额 | 16                        |  |  |  |  |
|      | 应抵扣税额合计                   | 17=12+<br>13-14-1<br>5+16 |  |  |  |  |

|      |                             |  |  |  |  |  |
|------|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| 税款缴纳 |                             | 18 (如<br>17 < 11 ,<br>实际抵扣税额<br>则为 17 ,<br>否则为<br>11 ) |  |  |  |  |
|      | 应纳税额                        | 19 = 11 -<br>18  |  |  |  |  |
|      | 期末留抵税额                      | 20 = 17 -<br>18  |  |  |  |  |
|      | 简易计税办法计<br>算的应纳税额           | 21   |  |  |  |  |
|      | 按简易计税办法<br>计算的纳税检查<br>应补缴税额 | 22   |  |  |  |  |
|      | 应纳税额减征额                     | 23   |  |  |  |  |
|      | 应纳税额合计                      | 24 = 19 +<br>21 - 23                                   |  |  |  |  |
|      | 期初未缴税额 (多<br>缴为负数)          | 25   |  |  |  |  |
|      | 实收出口开具专<br>用缴款书退税额          | 26   |  |  |  |  |
|      | 本期已缴税额                      | 27 = 28 +  |  |  |  |  |



|                    |                        |  |  |  |  |
|--------------------|------------------------|--|--|--|--|
|                    | 29+30+                 |  |  |  |  |
|                    | 31                     |  |  |  |  |
| ①分次预缴税额            | 28                     |  |  |  |  |
| ②出口开具专用<br>缴款书预缴税额 | 29                     |  |  |  |  |
| ③本期缴纳上期<br>应纳税额    | 30                     |  |  |  |  |
| ④本期缴纳欠缴<br>税额      | 31                     |  |  |  |  |
| 期末未缴税额（多<br>缴为负数）  | 32=24+<br>25+26-<br>27 |  |  |  |  |
| 其中：欠缴税额（≥<br>0）    | 33=25+<br>26-27        |  |  |  |  |
| 本期应补（退）税<br>额      | 34=<br>24-28-2<br>9    |  |  |  |  |
| 即征即退实际退<br>税额      | 35                     |  |  |  |  |
| 期初未缴查补税<br>额       | 36                     |  |  |  |  |
| 本期入库查补税            | 37                     |  |  |  |  |

|  |         |        |  |  |  |  |
|--|---------|--------|--|--|--|--|
|  | 额       |        |  |  |  |  |
|  | 期末未缴查补税 | 38=16+ |  |  |  |  |
|  | 额       | 22+36- |  |  |  |  |
|  |         | 37     |  |  |  |  |

1) 要求：根据提供的资料，填写《增值税纳税申报表》并写出计算步骤。

2. 基本情况：某小汽车生产企业为增值税一般纳税人，2018 年度自行核算的相关数据为：全年取得产品销售收入总额 68000 万元，产品销售成本 45800 万元，税金及附加 9250 万元，销售费用 3600 万元，管理费用 3400 万元，财务费用 870 万元。另外取得营业外收入 820 万元以及直接投资其他居民企业分回的股息收入 550 万元，发生营业外支出 1050 万元，全年实现会计利润 5400 万元，已经预缴企业所得税 1342.5 万元，该企业 2017 年有尚未弥补的亏损 30 万元。

该企业生产的小汽车适用消费税税率为 9%、城市维护建设税税率为 5%、教育费附加征收率为 3%，地方教育附加 2%；12 月末“应交税费——应交增值税”账户借方无余额。

2019 年 4 月经聘请的税务师事务所对 2018 年度的经营情况进行审核，发现以下相关问题：

(1) 12 月 20 日收到代销公司代销 5 辆小汽车的代销清单及货款 162.4 万元（小汽车每辆成本价 20 万元，与代销公司不含税结算价 28 万元）。企业会计处理为：

借：银行存款——代销汽车款 1624000

贷：预收账款——代销汽车款 1624000

(2) 管理费用中含有业务招待费 280 万元、新技术研究开发费用 120 万元；

(3) 营业外支出中含该企业通过省教育厅向某山区中小学捐款 800 万元；

(4) 营业外收入中含有企业专利技术的转让所得 760 万元，其中不含增值税技术转让收入为 1500 万元，技术转让成本为 735 万元，缴纳相关费用 5 万元；

(5) 成本费用中含 2018 年度实际发生的工资费用 3000 万元、职工福利费 480 万元、职工工会经费 90 万元、职工教育经费 70 万元；

(6) 12 月 8 日购入专门用于研发的新仪器一台，取得的防伪税控增值税专用发票上注明价款 80 万元，增值税款 12.8 万元。当月投入使用，进项税额已按规定申报抵扣。企业选择享受固定资产加速折旧政策。

(7) 7 月 10 日购入一台符合有关目录要求的安全生产专用设备，支付金额 2000 万元、增值税额 320 万元，取得了增值税专用发票。该设备当月投入使用，当年已经计提了折旧费用 95 万元。假定购入并投入使用的安全生产专用设备使用期限为 10 年，残值率为 5%。

要求：

- 1) 逐一指出企业的各项业务存在的错误之处及对税收的影响。
- 2) 计算企业应补应退的企业所得税。

### 税务师考试《涉税服务实务》预测试卷答案

#### 一、单项选择题

##### 1. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，在涉税服务过程中产生的税收法律责任，无论出自纳税人、扣缴义务人的原因，还是由于税务师的原因，其承担者均应为纳税人或扣缴义务人，而不能因为建立了涉税服务关系而转移征纳关系，即转移纳税人、扣缴义务人的法律责任；选项 B，涉税服务关系的建立并不改变纳税人、扣缴义务人对其本身所固有的税收法律责任的承担；选项 D，若因税务师工作过失而导致纳税人、扣缴义务人产生损失的，纳税人、扣缴义务人可以通过民事诉讼程序向涉税服务人员提出赔偿要求。

##### 2. 【正确答案】D

【答案解析】经税务机关核准延期办理纳税申报的，应当在纳税期内按照上期实际缴纳的税额或者税务机关核定的税额预缴税款，并在核准的延期内办理税款结算。

##### 3. 【正确答案】A

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

##### 4. 【正确答案】C

【答案解析】鉴证人对鉴证事项合法性的证明责任，不能替代或减轻委托人或被鉴证人应当承担的会计责任、纳税申报责任以及其他法律责任。

##### 5. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，并非年应纳税销售额超过规定的小规模纳税人标准的纳税人，都必须按照一般纳税人登记，例如自然人个人即使销售额达标，也不得办理一般纳税人登记；选项 B，纳税人未按规定办理一般纳税人登记手续的，应按销售额依照增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票；选项 D，兼有销售货物、提供加工修理修配劳务以及应税服务，且不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税，个人包括自然人，自然人不得选择按照小规模纳税人纳税，是必须按照小规模纳税人纳税。

##### 6. 【正确答案】D

【答案解析】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，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。

##### 7. 【正确答案】D

【答案解析】违反规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；虚开金额超过 1 万元的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

8. 【正确答案】D

【答案解析】个体工商户用于个人和家庭的支出应在税前列支，在“税前列支费用”反映。

9. 【正确答案】B

【答案解析】应纳增值税额 =  $600 \times 13\% - [200 - 1000 \times (13\% - 11\%)] = -102$  (万元)。免抵退税额 =  $1000 \times 11\% = 110$  (万元)。应退税额 = 102 (万元)，免抵税额 =  $110 - 102 = 8$  (万元)。

10. 【正确答案】A

【答案解析】自产货物用于分配，视同销售，正确的账务处理为：

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 借：应付股利            | 1130000 |
| 贷：主营业务收入          | 1000000 |
| 应交税费——应交增值税（销项税额） | 130000  |

11. 【正确答案】D

【答案解析】申请人可以在知道税务机关作出具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请，行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内作出行政复议决定。情况复杂，不能在规定的期限内作出行政复议决定的，经行政复议机关负责人批准，可以适当延期，并告知申请人和被申请人；但是延期不得超过 30 日。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，应按“经营所得”纳税；选项 BD，均应按“劳务报酬所得”纳税。

13. 【正确答案】C

【答案解析】租赁收入的应纳税所得额 =  $30000 \times (1 - 20\%) = 24000$  (元)，捐赠所得可以扣除的限额 =  $24000 \times 30\% = 7200$  (元)，实际捐赠额为 8000 元，超过了扣除限额，所以个人所得税前只能扣除 7200 元，李某当月应缴纳的个人所得税 =  $(24000 - 7200) \times 20\% = 3360$  (元)

14. 【正确答案】C

【答案解析】产品销售收入和视同销售收入是计算业务招待费税前扣除限额的基数。

业务招待费税前扣除限额计算： $(1500 + 500) \times 5\% = 10$  (万元)  $< 20 \times 60\% = 12$  (万元)

业务招待费应调增应纳税所得额 =  $20 - 10 = 10$  (万元)

应纳税所得额 =  $1500 + 500 - 1700 + 10 = 310$  (万元)

自 2017 年 1 月 1 日起，对经认定的技术先进型服务企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

应纳企业所得税税额 =  $310 \times 15\% = 46.5$  (万元)

15. 【正确答案】C

【答案解析】企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175% 在税前摊销。无形资产应在入账当月摊销，当年可以



在税前摊销的金额 =  $1200 \times 175\% \div 10 \div 12 \times 3 = 52.5$  (万元)。企业当年可以在税前扣除的金额合计 =  $800 + 800 \times 75\% + 52.5 = 1452.5$  (万元)。

16. 【正确答案】 D

【答案解析】 房产税的征税对象是房屋，独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税对象。

17. 【正确答案】 A

【答案解析】 按新企业所得税法的规定下列固定资产不得计算折旧扣除：房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；以经营租赁方式租入的固定资产；以融资租赁方式租出的固定资产；已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；与经营活动无关的固定资产；单独估价作为固定资产入账的土地；其他不得计算折旧扣除的固定资产。

18. 【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，基本养老保险的个人缴费基数上限为当地上年度在岗职工平均工资的 300%。

19. 【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，委托税务机关为被申请人；选项 C，作出引起争议的具体行政行为的税务机关，为税务行政复议的被申请人；选项 D，申请人对扣缴义务人的扣缴税款行为不服的，主管该扣缴义务人的税务机关为被申请人。

20. 【正确答案】 A

【答案解析】 自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。粮食、食用植物油和水果均适用 9% 的增值税税率。初次购置税控系统专用设备，取得增值税专用发票，准予价税合计全额抵扣；支付的技术维护费，准予全额抵扣。应纳增值税 =  $800000 \div (1 + 9\%) \times 9\% + (60000 + 250000) \div (1 + 13\%) \times 13\% - 8500 - (20000 + 2600 + 5000) = 65618.76$  (元)。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A，工业企业自建不动产，相关人员发生的工资薪金支出应计入在建工程科目，不得直接扣除；选项 C，企业接受外部劳务派遣用工实际发生的费用，按照协议约定直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出，不得作为计算其他各项相关费用扣除的依据。

2. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 职工旅游费不属于职工福利费的范围。

3. 【正确答案】 BDE

【答案解析】 利息、股息、红利所得和偶然所得，以每次收入额为应纳税所得额。

4. 【正确答案】 BDE

【答案解析】 选项 A，个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等 6 项专项附加扣除；选项 C，纳税人接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照 3600 元定额扣除。

## 5. 【正确答案】 ABDE

【答案解析】 选项 C，生育保险费的提取比例最高不得超过工资总额的 1%，2015 年国务院决定降低生育保险费率 0.5 个百分点。

## 6. 【正确答案】 AE

【答案解析】 选项 B，甲企业应当向其省税务机关提出行政复议；选项 C，甲企业应当向其省税务机关提出行政复议；选项 D，甲企业应当向 B 市税务机关提出行政复议。

## 7. 【正确答案】 BCD

【答案解析】 选项 B，税务师可以利用主机共享服务系统为增值税一般纳税人代开增值税专用发票，不是小规模纳税人；选项 C，税务师在执业期间不得买卖委托人的股票、债券；选项 D，税务师不得以个人名义承接业务或者收费。

## 8. 【正确答案】 CDE

【答案解析】 纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人和其应纳所有税种，而不是主要纳税人和主要税种；对于评估中发现的一般性问题，不具有违法嫌疑的，是不需要立案查处的。

## 9. 【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 A，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，不得开具增值税专用发票；选项 C，销售免税产品，不得开具增值税专用发票；选项 E，一般纳税人向小规模纳税人销售货物，可以不开具专用发票，是不支持的态度，并没有严格禁止，所以是能开专用发票的。

## 10. 【正确答案】 ADE

【答案解析】 选项 B，单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务，视同销售，但不包括其他个人；选项 C，将外购的货物用于集体福利，需进项税额转出。

### 三、简答题

#### 1.1 ) 简述 2019 年 3 月 31 日之前不动产进项税额分期抵扣办法的处理。

【正确答案】 《国家税务总局关于发布〈不动产进项税额分期抵扣暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 15 号）第二条规定，增值税一般纳税人（以下称纳税人）2016 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产和不动产在建工程，其进项税额应按照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

取得的不动产，包括以直接购买、接受捐赠、接受投资入股以及抵债等各种形式取得的不动产。

纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产，属于不动产在建工程。

房地产开发企业自行开发的房地产项目，融资租入的不动产，以及在施工现场修建的临时建筑物、构筑物，其进项税额不适用上述分 2 年抵扣的规定。

第三条规定，纳税人 2016 年 5 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日购进货物和设计服务、建筑服务，用于新建不动产，或者用于改建、扩建、修缮、装饰不动产并增加不动产原值超过 50% 的，其进项税额依照本办法有关规定分 2 年从销项税额中抵扣。

不动产原值，是指取得不动产时的购置原价或作价。

上述分 2 年从销项税额中抵扣的购进货物，是指构成不动产实体的材料和设备，包括建筑装饰材料和给排水、采暖、卫生、通风、照明、通讯、煤气、消防、中央空调、电梯、电气、智能化楼宇设备及配套设施。

2) 甲公司业务(1)的分期抵扣处理是否恰当？并说明理由。

【正确答案】不恰当。对经营租入的不动产的装饰及改扩建支出取得的进项不按照不动产进项税额分期抵扣，也不属于进项税额不得抵扣的情形，可以一次性抵扣。

3) 甲公司业务(2)的分期抵扣处理是否恰当？并说明理由。

【正确答案】不恰当。自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣，可以一次性抵扣。

2.1) 分别指出上述处理对企业相关税费的影响（考虑地方教育费附加）。

【正确答案】(1) 业务 1 中，仓库多提折旧 100000 元，企业的应纳税所得额减少 100000 元，企业少缴纳企业所得税  $100000 \times 25\% = 25000$  (元)；

(2) 业务 2 中，2019 年 3 月 31 日之前，企业外购材料用于基建工程，进项税额 60% 当期可以抵扣，40% 应该于第 13 个月抵扣，需要补缴增值税 12800 ( $32000 \times 40\%$ )，同时需要补缴城建税与教育费附加，申请退还企业所得税；

(3) 业务 3 中，将自产的货物用于对外捐赠，属于增值税的视同销售，需要补缴增值税  $120000 \times 16\% = 19200$  (元)，需要补缴城建税与教育费附加。同时由于自产货物的所有权发生转移，因此企业所得税中应该视同销售，需要补缴企业所得税。公益性捐赠如果超过利润总额 12% 的部分还需要进行纳税调整。

(2) 作出相应的调账分录。

【正确答案】(1) 业务 1 的调账分录为：

借：累计折旧 100000

贷：以前年度损益调整 100000

(2) 业务 2 中的调整分录为：

借：应交税费——待抵扣进项税额 12800

贷：应交税费——增值税检查调整 12800

借：以前年度损益调整 1280

贷：应交税费——应交城建税 640

应交税费——应交教育费附加 384

应交税费——应交地方教育附加 256

业务 3 调账

借：库存商品 35000

贷：以前年度损益调整 13880

应交税费——增值税检查调整 19200

应交税费——城建税 960



应交税费——应交教育费附加 576

应交税费——应交地方教育附加 384

补交企业所得税

利润增加 =  $100000 - 1280 + 13880 = 112600$  (元)

应纳税所得额增加 =  $112600 + (120000 - 85000) = 147600$  (元)

补交企业所得税 =  $147600 \times 25\% = 36900$  (元)

借：以前年度损益调整 36900

贷：应交税费——应交企业所得税 36900

结转以前年度损益调整余额

借：以前年度损益调整 75700

贷：利润分配——未分配利润 75700

3.1) 销售人员年终奖，在 2019 年企业所得税汇算清缴时，应如何处理？说明理由。

【正确答案】年终奖在所得税汇算清缴前发放，可以按实际发放数在税前扣除；

理由：企业在年度汇算清缴结束前向员工实际支付的已预提汇缴年度工资薪金，准予在汇缴年度按规定扣除。

2) 假设年终奖不并入综合所得，分别计算三位 2019 年 1 月应扣缴或预扣预缴的个人所得税？

【正确答案】年终奖实际发放的时候扣缴个人所得税。

2019 年 1 月，当月发放的工资薪金应预扣预缴个税：

李帅： $(6000 - 5000) \times 3\% = 30$  (元)

王平：月工资 4000 元，未超过 5000 元，无需缴纳个税

张成：月工资 3000 元，未超过 5000 元，无需缴纳个税。

年终奖应扣缴个人所得税：

李帅： $86000 \div 12 = 7166.67$  (元)，适用税率 10%，速算扣除数 210，

应扣个税 =  $86000 \times 10\% - 210 = 8390$  (元)

王平： $53000 \div 12 = 4416.67$ ，适用税率 10%，速算扣除数 210，

应扣个税 =  $53000 \times 10\% - 210 = 5090$  (元)；

张成： $(20000 - 1800) \div 12 = 1516.67$  (元)，适用税率 3%，速算扣除数 0，

应扣个税 =  $(20000 - 1800) \times 3\% = 546$  (元)

4.1) 请分别说明该企业签订的上述合同是否缴纳印花税；若缴纳，则简述计算缴纳印花税时的计税依据和适用税目。

【正确答案】(1) 不缴纳印花税。



(2) 要缴纳印花税, 计税依据是合同所载的金额, 但是本题中合同无法确定计税金额, 暂按 5 元贴花, 结算时再按实际金额计税, 补贴印花; 适用“产权转移书据”税目。

(3) 要缴纳印花税, 计税依据为 40 万元, 对于由受托方提供原材料加工定做合同, 若合同未分别记载加工费金额和原材料金额的, 则就全部金额依照加工承揽合同计税贴花; 适用“加工承揽合同”税目。

(4) 不缴纳印花税。

(5) 要缴纳印花税, 计税依据为 60 万元, 因为合同金额减少, 多贴印花的, 不得申请退税或抵扣; 适用“购销合同”税目。

(6) 要缴纳印花税, 计税依据为 5000 万元, 因为借贷双方签订的流动资金周转性借款合同, 规定最高限额, 对这类合同只以其规定的最高额为计税依据; 适用“借款合同”税目。按实际借款金额另行签订借款合同还需按实际金额再行贴花。

(7) 要缴纳印花税, 计税依据为 500 万元; 适用“产权转移书据”税目。

5.1) 分别说明各项投资收益在 2018 年度企业所得税计算缴纳时应如何处理。

【正确答案】1. 借方发生额:

(1) 本业务中的 50 万元属于股权转让损失, 需要专项申报才能在企业所得税税前扣除。

(2) (2) 权益法核算的分担 B 工厂的 250 万元亏损不允许在投资方企业所得税前扣除, 应纳税调增; 被投资企业可以在以后年度弥补自己的亏损。

2. 贷方发生额: (1) 本业务中的 200 万元股权转让所得属于企业的所得, 应该缴纳企业所得税。

(2) 从 D 公司收回的剩余资产 500 万元, 应分解为三部分:

① 投资成本的收回: 400 万元

② 股息所得:  $200 \times 30\% = 60$  (万元), 免征企业所得税, 纳税调减。

③ 投资资产转让所得:  $500 - 60 - 400 = 40$  (万元), 并入应纳税所得额缴纳企业所得税。

(3) 企业按权益法确认的 160 万元投资收益由于被投资方 E 公司尚未宣布分配, 因此在税法上不确认为收入, 在汇算清缴时需要纳税调减。

(4) ① 被投资企业将股权(票)溢价所形成的资本公积转为股本的, 不作为投资方企业的股息、红利收入, 投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础;

② 现金分红 40 万元

居民企业连续持有其他居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益不属于免税收入, 因此 40 万元分红收入应并入应纳税所得额征收企业所得税, 无需纳税调整。

#### 四、综合分析题

1.1) 要求: 根据提供的资料, 填写《增值税纳税申报表》并写出计算步骤。

【正确答案】

增值税纳税申报表

(一般纳税人适用)

金额单位：元至角分

| 项目               | 栏次 | 一般项目        |      | 即征即退项目 |      |
|------------------|----|-------------|------|--------|------|
|                  |    | 本月数         | 本年累计 | 本月数    | 本年累计 |
| (一) 按适用税率计税销售额   | 1  | 11129203.54 |      |        |      |
| 其中：应税货物销售额       | 2  | 10615929.20 |      |        |      |
| 应税劳务销售额          | 3  |             |      |        |      |
| 纳税检查调整的销售额       | 4  | 513274.34   |      |        |      |
| (二) 按简易办法计税销售额   | 5  | 403883.50   |      |        |      |
| 其中：纳税检查调整的销售额    | 6  |             |      |        |      |
| (三) 免、抵、退办法出口销售额 | 7  |             |      |        |      |
| (四) 免税销售额        | 8  |             |      |        |      |
| 其中：免税货物销售额       | 9  |             |      |        |      |

|          |                           |  |            |  |  |  |
|----------|---------------------------|--|------------|--|--|--|
|          | 免税劳务销售<br>额               | 10   |            |  |  |  |
|          | 销项税额                      | 11   | 1446796.46 |  |  |  |
|          | 进项税额                      | 12   | 3210000    |  |  |  |
|          | 上期留抵税额                    | 13   | 600000     |  |  |  |
|          | 进项税额转出                    | 14   | 330493.12  |  |  |  |
|          | 免、抵、退应退<br>税额             | 15   |            |  |  |  |
|          | 按适用税率计<br>算的纳税检查<br>应补缴税额 | 16   | 66725.66   |  |  |  |
| 税款计<br>算 | 17=12<br>应抵扣税额合<br>计      | +13-1<br>4-15+<br>16                           | 3546232.54 |  |  |  |
|          | 实际抵扣税额                    | 18 ( 如<br>17<11<br>, 则为<br>17, 否<br>则为<br>11 ) | 1446796.46 |  |  |  |
|          | 应纳税额                      | 19=11  |            |  |  |  |

|          |                                 |                     |            |  |  |  |
|----------|---------------------------------|---------------------|------------|--|--|--|
|          |                                 | -18                 |            |  |  |  |
|          | 期末留抵税额                          | 20=17<br>-18        | 2099436.08 |  |  |  |
|          | 简易计税办法<br>计算的应纳税<br>额           | 21                  | 12116.50   |  |  |  |
|          | 按简易计税办<br>法计算的纳税<br>检查应补缴税<br>额 | 22                  |            |  |  |  |
|          | 应纳税额减征<br>额                     | 23                  | 4038.83    |  |  |  |
|          | 应纳税额合计                          | 24=19<br>+21-2<br>3 | 8077.67    |  |  |  |
| 税款缴<br>纳 | 期初未缴税额<br>(多缴为负数)               | 25                  |            |  |  |  |
|          | 实收出口开具<br>专用缴款书退<br>税额          | 26                  |            |  |  |  |
|          | 本期已缴税额                          | 27=28<br>+29+       |            |  |  |  |



|                   |                        |         |  |  |  |  |
|-------------------|------------------------|---------|--|--|--|--|
|                   |                        | 30+31   |  |  |  |  |
| ①分次预缴税额           | 28                     |         |  |  |  |  |
| ②出口开具专用缴款书预缴税额    | 29                     |         |  |  |  |  |
| ③本期缴纳上期应纳税额       | 30                     |         |  |  |  |  |
| ④本期缴纳欠缴税额         | 31                     |         |  |  |  |  |
| 期末未缴税额<br>(多缴为负数) | 32=24<br>+25+<br>26-27 | 8077.67 |  |  |  |  |
| 其中：欠缴税额<br>(≥0)   | 33=25<br>+26-2<br>7    |         |  |  |  |  |
| 本期应补(退)税额         | 34=<br>24-28<br>-29    | 8077.67 |  |  |  |  |
| 即征即退实际退税额         | 35                     |         |  |  |  |  |
| 期初未缴查补            | 36                     |         |  |  |  |  |

|  |        |       |          |  |  |  |
|--|--------|-------|----------|--|--|--|
|  | 税额     |       |          |  |  |  |
|  | 本期入库查补 | 37    | 66725.66 |  |  |  |
|  | 税额     |       |          |  |  |  |
|  | 期末未缴查补 | 38=16 |          |  |  |  |
|  | 税额     | +22+  |          |  |  |  |
|  |        | 36-37 |          |  |  |  |

申报表重要项目填写说明：

第 1 行“(一)按适用税率征税货物及劳务销售额” $[1000 + 69.6 \div (1 + 13\%) + 58 \div (1 + 13\%)] \times 10000 = 11129203.54$  (元)

第 2 行“应税货物销售额” $[1000 + 69.6 \div (1 + 13\%)] \times 10000 = 10615929.20$  (元)

第 4 行“纳税检查调整的销售额” $58 \div (1 + 13\%) \times 10000 = 513274.34$  (元)

第 5 行“(二)按简易征收办法征税货物销售额” $41.60 \div (1 + 3\%) \times 10000 = 403883.5$  (元)；

第 11 行“销项税额” $[1000 + 69.6 \div (1 + 13\%) + 58 \div (1 + 13\%)] \times 10000 \times 13\% = 1446796.46$  (元)

第 12 行“进项税额” $1200 \times 13\% + 100 \times 9\% + (1000 + 200) \times 13\% = 321$  (万元) = 3210000 (元)

第 13 行“上期留抵税额” 600000 元

第 14 行“进项税额转出” $(38140 - 520) \div (1 - 9\%) \times 9\% + 520 \times 9\% + 580000 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 2000000 \times 13\% = 330493.12$  (元)

第 16 行“按适用税率计算的纳税检查应补缴税额” $58 \div (1 + 13\%) \times 10000 \times 13\% = 66725.66$  (元)

第 17 行“应抵扣税额合计” $= 3210000 + 600000 - 330493.12 + 66725.66 = 3546232.54$  (元)

第 20 行“期末留抵税额” $3546232.54 - 1446796.46 = 2099436.08$  (元)

第 21 行“简易计税办法计算的应纳税额” $41.60 \div (1 + 3\%) \times 3\% \times 10000 = 12116.50$  (元)

第 23 行“应纳税额减征额” $41.60 \div (1 + 3\%) \times 1\% \times 10000 = 4038.83$  (元)

第 24 行“应纳税额合计” $0 + 12116.50 - 4038.83 = 8077.67$  (元)

第 37 行“本期入库查补税额” $58 \div (1 + 13\%) \times 10000 \times 13\% = 66725.66$  (元)

2.1) 逐一指出企业的各项业务存在的错误之处及对税收的影响。

【正确答案】业务 1：收到代销款及清单时应该确认收入，由于没有确认收入：

①少计 140 万元收入；

②少结转成本 100 万元；

③少计增值税销项税额 22.4 万元；

④少计消费税 =  $140 \times 9\% = 12.6$  (万元)；

⑤少计城建及教育费附加 =  $(22.4 + 12.6) \times 10\% = 3.5$  (万元)。

业务 2：

①业务招待费：

销售营业收入 =  $68000 + 140 = 68140$  (万元)

销售营业收入的  $5\text{‰}$  =  $68140 \times 5\text{‰} = 340.7$  (万元)

发生额的  $60\%$  =  $2800000 \times 60\% = 168$  (万元)

税前扣除 168 万元

纳税调增金额 =  $280 - 168 = 112$  (元)

②研发费用应加计扣除  $75\%$ ，纳税调减 90 万

业务 3：

会计利润 =  $5400 + 140 - 100 - 12.6 - 3.5 + 15.8333 = 5439.7333$  (万元)

扣除限额 =  $5439.7333 \times 12\% = 652.7680$  (万元)

纳税调增金额 =  $800 - 652.7680 = 147.2320$  (万元)

业务 4：

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

减免所得额 =  $500 + (760 - 500) \times 50\% = 630$  (万元)

业务 5：

①企业实际发生的合理的工资税前可以扣除，无须调整。

②福利费

扣除限额 =  $3000 \times 14\% = 420$  (万元)

纳税调增金额 =  $480 - 420 = 60$  (万元)

③工会经费

扣除限额 =  $3000 \times 2\% = 60$  (万元)

纳税调增金额 =  $90 - 60 = 30$  (万元)

④职工教育经费

扣除限额 =  $3000 \times 8\% = 240$  (万元)，无须调整。

业务 6：企业选择享受固定资产加速折旧政策，纳税调减 80 万元。

业务 7：

①折旧

安全生产专用设备应计提的折旧

=  $20000000 \times (1 - 5\%) \div 10 \div 12 \times 5 = 791666.67$  (元)

多计提的折旧 =  $950000 - 791666.67 = 158333.33$  (元)

②企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的10%可以从企业当年的应纳税额中抵免。

应抵免企业所得税 200 万元。

2) 计算企业应补应退的企业所得税。

【正确答案】应纳税所得额 =  $5439.7333 - 550 - 90 - 630 + 90 - 80 + 112 + 147.2320 - 30 = 4408.9653$  (万元)

应补应退企业所得税 =  $4408.9653 \times 25\% - 1342.5 - 200 = -440.2587$  (万元)

