# 2020年税务师《涉税服务实务》考试真题及参考答案

## （考生回忆版）

**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.下列纳税信用等级适用M级的企业是（　）。

A.新设立企业

B.上一年度纳税信用评为D的企业

C.实际生产经营期1年以上不满3年的企业

D.评价年度内无生产经营且指标得分60分以下企业

【参考答案】A

【参考解析】本题考查纳税信用评价。未发生失信行为的下列企业适用M级纳税信用：

（1）新设立企业。

（2）评价年度内无生产经营业务收入且年度评价指标得分70分以上的企业。

【点评】本题考核“纳税信用评价”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第2章第03讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第2章第03讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第2章第02讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第2章第02讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第2章第01讲；

李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲第2章税务管理概述（2020.7.18）；

杨海波老师【VIP签约特训班】教练班第二章　税务管理概述、第三章　涉税服务业务及第四章　税务登记代理（2020.07.20）；

VIP签约特训班预测试题（二）单选题第3题；

无忧通关班模拟试卷（一）单选题第2题；

高效实验班预测试卷（二）单选题第2题；

点题密训班预测试题（一）单选题第2题。

2020年《涉税服务实务冲刺通关必刷8套卷》密押试卷（三）第32页单选题第15题。

2020年《涉税服务实务冲刺通关必刷8套卷》密押试卷（三）第32页单选题第15题:

15. 以下关于纳税人可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额的条件中，不符合规定的是(　　)。

A. 纳税信用等级为 A 级或者 M 级

B. 申请退税前 36 个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的

C. 自 2019 年 4 月税款所属期起，连续六个月(按季纳税的，连续两个季度)增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于 50 万元

D. 自 2019 年 4 月 1 日起未享受即征即退、先征后返(退)政策的

2.被投资企业发生个人股东股权交易及转增股本事项后，应将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关，报告时间为（　）。

A.当月 15 日内

B.次月 30 日内

C.次月 15 日内

D.当月 30 日内

【参考答案】C

【参考解析】本题考查扣缴义务人报告自然人身份信息。企业发生股权交易及转增股本等事项后，应在次月 15 日内，将股东及其股权变化情况、股权交易前原账面记载的盈余积累数额、转增股本数额及扣缴税款情况报告主管税务机关。

【点评】本题考核“扣缴义务人报告自然人身份信息 ”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 01 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 01 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 01 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 4 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 4 章涉税服务业务、税务登记代理（2020.7.19）。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 78 页“（五）扣缴义务人报告自然人身份信息”知识点；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 60 页“考点四 纳税人（扣缴义务人）身份信息报告、自然人自主报告身份信息和扣缴义务人报告自然人身份信息”中知识点。

3.下列不属于税务师执业原则的是（　）。

A.依法涉税专业服务原则

B.公益性原则

C.独立公正原则

D.自愿委托原则

【参考答案】B

【参考解析】本题考查税务师的执业原则。税务师从事涉税专业服务活动必须遵循自愿委托原则、依法涉税专业服务原则、独立公正原则、维护国家利益和保护委托人合法权益原则。

【点评】本题考核“税务师的执业原则 ”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 01 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 01 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 01 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 1 章导论（2020.07.10）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　货物与劳务税纳税申报代理和纳税审核（四）、总论（2020.7.13）；

无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 1 题；

点题密训班预测试题（二）单选题第 1 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 12 页真题精练第 1 题；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 369 页单选第 4 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 12 页真题精练第 1 题:

真题精练（客观题）

1.（2015 年多选题）下列规则中，属于税务师从事涉税专业服务必须遵循的原则有（　）。

A. 依法涉税专业服务

B. 独立、公正

C. 委托人利益最大化

D. 按照税务机关要求开展业务原则

E. 自愿委托

解析 本题考核税务师的执业原则。

答案 ABE

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 369 页单选第 4 题：

4. 某税务师事务所在对某公司进行了初步了解后决定不承接其土地增值税清算的鉴证业务，这体现了税务师的(　)执业原则。

A. 自愿委托

B. 依法涉税专业服务

C. 独立、公正

D. 维护国家利益和保护委托人合法权益

4.纳税人自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起（　）日内，向税务机关报告全部账号。

A.30

B.10

C.45

D.15

【参考答案】D

【参考解析】本题考查纳税人的义务。自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起 15 日内，向纳税人的主管税务机关书面报告全部账号。

【点评】本题考核“纳税人的义务 ”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章税务管理概述（2020.7.18）；

VIP 签约特训班预测试题（一）多选题第 2 题；

无忧通关班预测试题多选题第 2 题；

高效实验班预测试卷（二）多选题第 1 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 86 页单选第 2 题；2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 3 页第 12 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 86 页单选第 2 题:

2. 从事生产、经营的纳税人应当自开立基本存款账户或者其他存款账户之日起(　)日内，向主管税务机关报告其全部账户账号。

A. 15　　B. 30

C. 10　　D. 5

2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 3 页第 12 题:

12. 从事生产经营的纳税人应当按照国家有关规定，持税务登记证件，在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户，自开立账户之日起(　　)日内向主管税务机关书面报告其全部账号。

A. 5　　B. 10

C. 15　　D. 30

5.对涉税事项的真实性合法性出具鉴定和证明的服务是（　）。

A.涉税鉴征

B.纳税申报代理

C.其他税务事项代理

D.纳税情况审查

【参考答案】A

【参考解析】本题考查涉税鉴证业务。涉税鉴证业务是指税务师事务所、会计师事务所、律师事务所接受行政机关、纳税人、扣缴义务人委托，按照法律法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求，指派本机构税务师、注册会计师、律师，对被鉴证方纳税人涉税事项真实性和合法性进行鉴定和证明，并出具书面专业意见。

【点评】本题考核“涉税鉴证业务”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 02 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 02 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 02 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 3 章涉税服务业务、税务登记代理（2020.7.19）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第二章　税务管理概述、第三章　涉税服务业务及第四章　税务登记代理（2020.07.20）；

VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 3 题、预测试题（一）单选题第 4 题、预测试题（二）多选题第 3 题；

无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 3 题、预测试题多选题第 3 题；

高效实验班预测试卷（三）单选题第 3 题；

点题密训班预测试题（二）单选题第 3 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 63 页“（一）涉税鉴证业务的概念和特

点”知识点；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 48 页“考点三 涉税鉴证业务”中知识点。

6.下列行为中，可能构成犯罪的是（ ）。

A.纳税人逃避纳税

B.纳税人未按规定安装税控装置

C.扣缴义务人应扣未扣税款

D.纳税人未按规定期限办理纳税申报

【参考答案】A

【参考解析】本题考查纳税人、扣缴义务人的法律责任。《刑法》第二百零一条规定:“纳税人采取欺骗、隐瞒手段进行虚假纳税申报或者不申报，逃避缴纳税款数额较大并且占应纳税额百分之十以上的，处三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百分之三十以上的，处三年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

【点评】本题考核“纳税人、扣缴义务人的法律责任”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 04 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 2 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章税务管理概述（2020.7.18）；

高效实验班模拟试卷（三）单选题第 1 题；

超值精品班模拟试卷（三）单选题第 1 题；

点题密训班模拟试卷（三）单选题第 1 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 47 页“（3）逃避缴纳税款行为及处罚”知识点；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 38 页阶段性测试第 3 题。

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 38 页阶段性测试第 3 题:

3.【多选题】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. 伪造税务登记证件的，处2000元以上5000元以下的罚款

B. 逃避缴纳税款数额较大并占应纳税额10%以上的，处5年以下有期徒刑

C. 发生抗税行为未构成犯罪的，处拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款

D. 伪造完税凭证，情节严重的，处1万元以上5万元以下的罚款

E. 纳税人向税务人员行贿，处以罚金，不追究刑事责任

7.应借记资产成本而非税金及附加科目的税种是（　）。

A.房产税

B.城镇土地使用税

C.车船税

D.车辆购置税

【参考答案】D

【参考解析】本题考查企业涉税会计主要会计科目的设置。选项ABC，企业按规定计算应缴的房产税、城镇土地使用税、车船税，借记“税金及附加”科目。

【点评】本题考核“企业涉税会计主要会计科目的设置”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第7章第04讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第7章第04讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第7章第03讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第7章第03讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第7章第01讲；

李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲第7章商品流通企业的涉税核算、代理纳税审查方法（2020.06.13）。

奚卫华老师2020年《涉税服务实务应试指南》第148页“二、‘税金及附加’科目”知识点，第148页例题14；2020年《涉税服务实务经典题解》第90页例题7。

奚卫华老师2020年《涉税服务实务应试指南》第148页例题14：

【例题 14 · 多选题】企业经营活动中缴纳的税费计入“税金及附加”核算的有(　)。

A. 消费税　　B. 增值税

C. 房产税　　D. 土地使用税

E. 车辆购置税

**解析** 选项 BE 不通过“税金及附加”核算。　　**答案** ACD

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 90 页例题 7:

【例题 7 · 多选题】(2016 年改)企业经营活动缴纳的税金，记入“税金及附加”科目的有(　)。

A. 消费税　　B. 增值税

C. 资源税　　D. 城市建设维护税

E. 契税

【答案】ACD

【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、土地使用税、车船税、印花税等相关税费。

8. 企业从关联方接受债权性投资与权益投资比例超过规定标准而发生的利息支出不得税前扣除，这是（　）。

A. 成本分摊协议

B. 受控外国企业

C. 预约定价安排

D. 资本弱化

【参考答案】D

【参考解析】本题考查资本弱化管理。选项 A，是约定成本分摊协议的参与方对开发、受让的无形资产或参与的劳务活动享有受益权，并承担相应的活动成本；选项 B，受控外国企业，是指由居民企业，或者由居民企业和居民个人控制的设立在实际税负低于 12.5% 的国家，并非出于合理经营需要对利润不作分配或减少分配的外国企业；选项 C，预约定价安排主要适用于主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起 3—5 个年度的关联交易。

【点评】本题考核“资本弱化管理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉

税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第10章第16讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第10章第16讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第10章第16讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第10章第16讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第10章第03讲；李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲第10章企业所得税纳税申报表的审核、个人所得税的纳税人（2020.08.08）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第十章 所得税纳税申报和纳税审核（二）（2020.08.13）。

奚卫华老师2020年《涉税服务实务应试指南》第357页“（八）资本弱化管理”知识点；2020年《涉税服务实务经典题解》第225页“8.资本弱化管理”知识点。

9.自2020年2月1日起，纳税人不得离线开具发票的是（ ）。

A、2019年因未按期申报被税务机关处罚过的纳税人

B、纳税信用等级为M级的纳税人

C、曾取得过异常扣税凭证的纳税人

D、经税务局分析发现存在涉税风险的纳税人

【参考答案】D

【参考解析】本题考核增值税发票的开具。自2020年2月1日起，下列两类纳税人不得离线开具发票：

①经税务总局、省税务局大数据分析发现存在涉税风险的纳税人，不得离线开具发票；

②新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起3个月内不得离线开具发票，按照规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。

【点评】本题考核“增值税发票的开具”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第5章第04讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第5章第04讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第5章第02讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第5章第02讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第5章第01讲；

李杰老师【VIP签约特训班】逐章精讲第5章发票领用与审核代理（2020.7.22）；杨海波

老师【VIP签约特训班】教练班第五章　发票领用与审核代理（2020.07.29）。

奚卫华老师2020年《涉税服务实务应试指南》第101页“3.运用增值税发票管理新系统开具发票”知识点；2020年《涉税服务实务经典题解》第74页“（3）运用增值税发票管理新系统开具发票”中【知识点拨】。

10.小规模纳税人不适用差额征税的是（　）。

A、金融商品转让

B、劳务派遣

C、出租不动产

D、将购买的房屋销售

【参考答案】C

【参考解析】本题考核增值税差额纳税的范围。小规模纳税人出租不动产，是全额纳税，不适用差额纳税规定。

【点评】本题考核“增值税差额纳税的范围”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第9章第05讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第9章第05讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第9章第07讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第9章第07讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第9章第02讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章税率和征收率、计税方法、销项税额的审核（2020.06.21-1）；

杨海波老师【VIP签约特训班】教练班第九章　增值税纳税申报代理和纳税审核（一）；

VIP签约特训班模拟试题（一）单选题第11题；

无忧通关班模拟试卷（二）单选题第10题。

奚卫华老师2020年《涉税服务实务应试指南》第103页表5-8。

11.税务机关对单价不超过（　）元生活必需品不采取税收保全和强制执行措施。

A、10000

B、6000

C、8000

D、5000

【参考答案】D

【参考解析】本题考核税款征收的措施。不在税收保全及强制执行措施范围之内的有：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】本题考核“税款征收的措施”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 03 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 2 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章税务管理概述（2020.7.18）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第二章　税务管理概述、第三章　涉税服务业务及第四章　税务登记代理（2020.07.20）；

无忧通关班模拟试卷（三）多选题第 2 题；

点题密训班预测试题（一）多选题第 1 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 38 页表 2-6，第 39 页例题 11；

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 32 页例题 1。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 39 页例题 11：

【例题 11 · 多选题】税务机关实施税收保全措施时，下列属于税收保全措施之内的物品有（　）。

A. 市场价格为 300 元的自行车

B. 单价 5000 元以上的生活用品

C. 被执行人所拥有的金银饰品

D. 被执行人扶养的亲属维持生活的必需品

E. 被执行人家中唯一的别墅

**解析** 选项 A，市场价格为 300 元的自行车属于单价 5000 元以下的其他生活物品，不能采取税务保全和强制执行措施；选项 D，个人及其所扶养家属维持生活必需的住房和用品，不在税收保全措施之内。 **答案** BCE

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 32 页例题 1:

经典例题

【例题 1·单选题】(2019 年)当需要采取税收保全措施时，下列被执行人的财产不能纳入税收保全措施范围的是(　)。

A. 唯一的一辆机动车

B. 新购入的价值 4000 元的家具

C. 别墅

D. 金银首饰

【答案】B

【解析】税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品，不采取税收保全措施和强制执行措施。

12.下列各项中，不能从事涉税鉴证业务的是（　）

A、律师事务所

B、会计师事务所

C、税务师事务所

D、咨询公司

【参考答案】D

【参考解析】本题考核的是涉税鉴证业务。涉税鉴证业务是指税务师事务所、会计师事务所、律师事务所接受行政机关、纳税人、扣缴义务人委托，按照法律法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求，　指派本机构税务师、注册会计师、律师，对被鉴证方纳税人涉税事项真实性和合法性进行鉴定和说明，并出具书面专业意见。咨询公司不能从事涉税鉴证业务。

【点评】本题考核“涉税鉴证业务”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 02 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 02 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 02 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 3 章涉税服务业务、税务登记代理（2020.7.19）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第二章　税务管理概述、第三章　涉税服务业务及第四章　税务登记代理（2020.07.20）；

VIP 签约特训班模拟试题（二）单选题第 3 题、预测试题（一）单选题第 4 题、预测试题（二）多选题第 3 题；

无忧通关班模拟试卷（二）多选题第 3 题、预测试题多选题第 3 题；

高效实验班预测试卷（三）单选题第 3 题；

点题密训班预测试题（二）单选题第 3 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 63 页“（一）涉税鉴证业务的概念和特点”知识点；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 48 页“考点三 涉税鉴证业务”中知识点。

13.小规模纳税人应缴纳的增值税，通过应交税费（ ）科目核算。

A、预交增值税

B、应交增值税

C、简易计税

D、未交增税

【参考答案】B

【参考解析】本题考核小规模纳税人的会计处理。小规模纳税人缴纳增值税通过“应交税费-应交增值税”科目核算；选项 ACD，为一般纳税人核算增值税时涉及的相关科目。

【点评】本题考核“小规模纳税人的会计处理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 7 章第 02 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 02 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 7 章第 01 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 7 章第 01 讲；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第七章 企业涉税会计核算（一）（2020.6.8）。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 147 页“14.小规模纳税人的增值税核算”知识点，第 147 页例题 13；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 121 页多选第 3 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 147 页例题 13：

【例题 13·简答题】某超市为增值税小规模纳税人，2020 年 3 月购入商品一批取得增值税专用发票注明的价款 30000 元，进项税额 3900 元，当月销售取得销售收入为 114800 元，销售款已收取。计算当月应纳增值税，并作出相应计提增值税的会计分录。

**答案**

当月应纳增值税额 = 114800÷(1+3%)×3% = 3343.69(元)

借：银行存款　　114800

　　贷：主营业务收入　　111456.31

　　应交税费——应交增值税　　3343.69

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 121 页多选第 3 题：

3. 小规模纳税人增值税会计核算中，需要设置的会计科目包括(　)。

A. 应交税费——应交增值税

B. 应交税费——未交增值税

C. 应交税费——转让金融商品应交增值税

D. 应交税费——简易计税

E. 应交税费——代扣代交增值税

14. 因纳税人计算错误导致少缴纳税款的，税务机关可以在（　）年内追征税款。

A、5

B、1

C、2

D、3

【参考答案】D

【参考解析】本题考核追征税款权。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 。

【点评】本题考核“追征税款权”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 04 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 03 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 2 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 2 章税务管理概述（2020.7.18）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第二章　税务管理概述、第三章　涉税服务业务及第四章　税务登记代理（2020.07.20）；

VIP 签约特训班预测试题（二）多选题第 2 题；

无忧通关班模拟试卷（一）多选题第 2 题；

高效实验班模拟试卷（二）多选题第 2 题；

超值精品班模拟试卷（二）多选题第 2 题；

点题密训班模拟试卷（二）多选题第 2 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 43 页表 2-9，第 44 页真题精练（2017）；2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 4 页第 14 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 44 页真题精练（2017）：

真题精练（客观题）

（2017 年单选题）关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是（　）。

A. 因税务机关的责任，造成少缴税款，税务机关可以在 5 年内要求纳税人补缴税款

B. 对骗税行为，税务机关可以在 10 年内追征纳税人所骗取的税款

C. 因纳税人非主观故意造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 2 年

D. 纳税人因计算错误造成少缴税款，一般情况下税务机关追征期限为 3 年，同时加收滞纳金

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

2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 4 页第 14 题：

14. 下列有关税款征收措施和税务机关权利的说法，错误的是（　　）。

A. 如果纳税人未按规定期限缴纳税款，税务机关就可以采取强制执行措施

B. 税务机关采取强制执行措施时，对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行

C. 税务机关采取税收保全措施的对象是从事生产经营的纳税人，不包括扣缴义务人和纳税担保人

D. 税务机关行使追征税款权时，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

15. 个体工商户的所得税单独填报《个税经营所得纳税表格 A 表》，依据（　）填报。

A. 应税所得表

B. 留存利润表

C.小企业会计准则

D.资产负债表

【参考答案】A

【参考解析】本题考核代理纳税申报的内容，关于个体工商户的所得税，单独填报《个人所得税经营所得纳税申报表（A 表）》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后 3 个月内汇算清缴，实行多退少补。

【点评】本题考核“代理纳税申报”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 02 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 6 章建账建制代理记账实务、企业所得税基本内容的审核（2020.07.31）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第六章　建账建制代理记账实务、第十章　所得税纳税申报和纳税审核（一）。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 129 页单选第 3 题；2020 年《涉税服务实务经典题解》第 85 页例题 1。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 129 页单选第 3 题：

3. 税务师代建个体工商业户简易账，按照制度规定除设置简易会计科目核算外，还要按月编制并向主管财政、税务机关报送的报表是(　)。

A. 留存利润表

B. 资产负债表

C. 应税所得表

D. 银行存款余额调节表

2020 年《涉税服务实务经典题解》第 85 页例题 1:

经典例题

【例题 1·单选题】(2013 年)税务师代建个体工商业户简易账，按照制度规定除设置简易会计科目核算外，还要按月编制并向主管财政、税务机关报送的报表是(　)。

A. 留存利润表

B. 资产负债表

C. 应税所得表

D. 银行存款余额调节表

【答案】C

【解析】税务师代建个体工商业户简易账，按照制度规定除设置简易会计科目核算外，还要按月编制应税所得表，在办理当期纳税申报时向主管财政、税务机关报送。

16. 下列专项附加扣除中，只能在年度汇算清缴时扣除的是（　）。

A. 子女教育

B. 大病医疗

C. 赡养老人

D. 住房贷款利息

【参考答案】B

【参考解析】本题考核个人所得税专项附加扣除。六项专项附加扣除中，除大病医疗以外，其他专项附加扣除可由纳税人选择在预扣预缴税款时进行扣除。大病医疗只能在汇算清缴时扣除。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 10 章第 18 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 18 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 10 章第 04 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 10 章个人所得税税收优惠、计算与审核（2020.08.09）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　所得税纳税申报和纳税审核（二）（2020.08.13）；

VIP 签约特训班模拟试题（二）多选题第 6 题、模拟试卷（三）简答题第 1 题第 1 小问、预测试卷（一）简答题第 2 题第 1 小问；

无忧通关班模拟试卷（一）简答题第 4 题第 1 小问、预测试题多选题第 9 题；

高效实验班模拟试卷（二）简答题第 2 题第 1 小问、预测试卷（二）多选题第 6 题；

超值精品班模拟试卷（二）简答题第 2 题第 1 小问；

点题密训班预测试题（二）多选题第 7 题、模拟试卷（二）简答题第 2 题第 1 小问。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 368 页真题精练（2019）；2020 年《涉税服务实务冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（一）第 6 页多选第 28 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 368 页真题精练（2019）：

**真题精练（客观题）**

（2019 年单选题）下列个人所得税专项附加扣除，纳税人只能在年度汇算清缴时扣除的是（　）。

A. 继续教育　　B. 住房贷款利息

C. 赡养老人　　D. 大病医疗

**解析** 6 项专项附加扣除中只有大病医疗支出只能在汇算清缴时扣除，其他专项附加扣除可以在预扣预缴个税时扣除，也可以在汇算清缴时扣除。　**答案** D

2020 年《涉税服务实务冲刺通关必刷 8 套卷》模拟试卷（一）第 6 页多选第 28 题：

28. 下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述，错误的有（　　）。

A. 在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除

B. 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 元的标准定额扣除，扣除期限最长不超过 240 个月

C. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除

D. 纳税人在直辖市工作没有自有住房而发生的住房租金支出的扣除标准为每月 2000 元

E. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除

17. 税务行政复议申请期限是申请人知晓税务机关作出行政行为之日起（　）日内。

A. 60

B. 15

C. 30

D. 45

【参考答案】A

【参考解析】本题考核税务行政复议的申请期限。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。

【点评】本题考核“税务行政复议的申请期限”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 13 章第 01 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 13 章第 01 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 13 章第 01 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 13 章第 01 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 13 章税务行政复议代理、税务咨询与税务顾问、税务师执业风险与税务师事务所质量控制（2020.08.23）；

VIP 签约特训班模拟试题（一）简答题第 1 题第 2 小问、模拟试题（一）简答题第 3 题第 3 问、预测试卷（三）单选题第 20 题；

无忧通关班模拟试卷（二）简答题第 4 题第 2 小问；

高效实验班预测试卷（一）简答题第 1 题第 2 问、预测试题（二）单选题第 19 题；

点题密训班预测试题（二）单选题第 19 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 493 页真题精练（2015）；2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 46 页第 269 题。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 493 页真题精练（2015）：

真题精练（客观题）

（2015 年单选题）税务复议申请人提出行政复议期限为知道税务机关作出具体行为之日起（　）日内。

A. 15　　B. 30

C. 60　　D. 90

2020 年《涉税服务实务必刷 550 题》第 46 页第 269 题：

269. 税务复议申请人提出行政复议期限为知道税务机关作出具体行为之日起（　　）日内。

A. 15　　B. 30

C. 60　　D. 90

**三、简答题（共 5 题，每题 8 分，共 40 分。）**

1.G 公司为建筑安装企业增值税一般纳税人（纳税信用等级为 A 级），2018 年从一般纳税人 B 公司购买灯具并取得增值税专用发票，G 公司以银行转账方式支付并取得专票进行认证抵扣，将不含税价在成本费用中列支。2019 年 6 月 G 公司收到主管税务机关通知，B 公司

2019 年初被认定为走逃（失联）企业，认为其 2018 年从 B 公司取得专票为异常增值税扣税凭证，故要求 G 公司将已抵扣税额作进项税额转出，并补缴增值税，灯具成本不得在企业所得税税前扣除，应调整 2018 年企业所得税申报表并补缴税款，以上补缴的税款应按规定加收滞纳金。G 公司接到通知后 5 日内向主管税务机关提出审核申请，证明其业务真实性，说明进项税额抵扣与支出税前扣除合理，认为不应补缴增值税、企业所得税和滞纳金。

要求：

（1）判断 G 公司相关处理是否正确并说明理由。

【参考答案】

G 公司相关处理正确。理由：B 公司走逃，其开出的专用发票为异常增值税凭证。纳税信用 A 级纳税人，取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起 10 个工作日内，向主管税务机关提出核实申请。G 公司为纳税信用 A 级纳税人，且提出核实申请的时限（5 日内）符合要求。

经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定的，可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。

【点评】本题考核“取得异常增值税扣税凭证的处理”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 06 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 06 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 03 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 5 章第 03 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 5 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 5 章发票领用与审核代理（2020.7.22）；VIP 签约特训班预测试卷（一）单选题第 6 题；

无忧通关班预测试卷单选题第 5 题；

高效实验班模拟试卷（三）单选题第 6 题；

超值精品班模拟试卷（三）单选题第 6 题；

点题密训班模拟试卷（三）单选题第 6 题。

（2）若税务机关人认为取得的增值税专用发票为不合规凭证，G 公司提供什么资料可以在企业所得税税前扣除。

【参考答案】

G 公司应提交的资料：

①无法补开、换开发票、其他外部凭证原因的证明资料（包括工商注销、机构撤销、列入非正常经营户、破产公告等证明资料）；

②相关业务活动的合同或者协议；

③采用非现金方式支付的付款凭证；

④货物运输的证明资料；

⑤货物入库、出库内部凭证；

⑥企业会计核算记录以及其他资料。

【点评】本题考核“企业未取得合格凭证税前扣除所需资料”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 5 章第 06 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 5 章第 06 讲。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 110 页表 5-16，第 113 页表 5-19。

2.我国居民王某，咨询其适合的个人所得税政策，提出下列问题，请逐一回答。

（1）年初未及时向单位提供专项附加扣除信息的，是否可以在后续月份提交相关材料后要求单位对之前月份未足额扣除的进行补扣。

【参考答案】可以的。扣缴单位根据纳税人提交的专项附加扣除信息，按月计算应预扣预缴的税款，向税务机关办理全员全额纳税申报，纳税人就按月享受到了专项附加扣除政策。如果未能及时报送，也可在以后月份补报，由单位在当年剩余月份发放工资时补扣，不影响纳税人享受专项附加扣除政策。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除 ”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 14 讲。

（2）纳税人 2018 年取得职业资格继续教育证书的，能否在 2019 年度汇算清缴时享受继续教育专项附加扣除。

【参考答案】不可以在 2019 年度汇算清缴时享受继续教育专项附加扣除。

在 2019 年 1 月 1 日实施的《个人所得税专项附加扣除暂行方法》中规定在 5000 元基本减除费用扣除和“三险一金”等专项扣除之外，还能够享受子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者是住房租金和赡养老这 6 项专项附加扣除，所以 2019 年前取得证书是不能够作为专项附加扣除项目扣除的。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 14 讲。

（3）一个纳税年度内，纳税人的大病医疗专项扣除的金额上限是多少？纳税人及其配偶，未成年子女应该合并还是分别计算扣除额。

【参考答案】①在一个纳税年度内，纳税人本人或者其配偶，或者其未成年子女,发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担(指医保目录范围内的自付部分）累计有超过 15000 元的情况。一个纳税年度内，就个人负担超过 15000 元的部分，限额据实扣除，最多可以扣除 80000 元。

②纳税人及其配偶、未成年子女发生的医药费用支出，按规定分别计算扣除额。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 10 章第 18 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 18 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 10 章第 04 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 10 章个人所得税税收优惠、计算与审核（2020.08.09）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　所得税纳税申报和纳税审核（二）（2020.08.13）。

（4）专项附加扣除相关佐证资料应当留存几年。

【参考答案】专项附加扣除相关佐证资料，纳税人需要在次年的汇算清缴期（即次年 3 月 1 日至 6 月 30 日）结束后 5 年内留存备查。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 14 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 10 章第 05 讲。

（5）如果纳税人当期没有工资薪金所得，是否可以从其他综合所得（不包括连续性取得劳务报酬的情形）中扣除标准 5000 元/月。

【参考答案】不可以。劳务报酬所得（不包括连续性取得劳务报酬的情形）、稿酬所得、特许权使用费三项综合所得以每次收入减除费用后的余额为收入额，其中稿酬所得的收入额减按 70%计算。当三项综合所得每次收入不超过 4000 元的，减除费用按 800 元计算；当每次收入在 4000 元以上的，减除费用按 20%计算。

【点评】本题考核“个人所得税专项附加扣除”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 10 章第 18 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 18 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 10 章第 19 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 10 章第 19 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 10 章第 05 讲；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 10 章企业所得税纳税申报表的审核、个人所得税的纳税人（2020.08.08）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第十章　所得税纳税申报和纳税审核（二）（2020.08.13）；

VIP 签约特训班模拟试卷（二）简答题第 2 题第 1 小问、模拟试卷（三）简答题第 1 题第 4 小问、预测试卷（一）简答题第 2 题第 3 小问；

无忧通关班模拟试卷（一）简答题第 4 题第 3 小问；

高效实验班模拟试卷（二）简答题第 2 题第 3 小问、预测试卷（二）简答题第 3 题第 4 小问；

超值精品班模拟试卷（二）简答题第 2 题第 3 小问；

点题密训班预测试题（二）简答题第 3 题第 1 小问、模拟试卷（二）简答题第 2 题第 3 小问。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 366 页表 10-59，第 367～368 页【知识点

拨】。

**四、综合分析题（共 2 题，每题 25 分，共 50 分。）**

1.甲公司 2019 年 6 月成立，位于 A 市城区，主营装饰服务和设计服务（包括平面设计、广告设计和创意策划），2019 年 7 月登记为增值税一般纳税人，某税务师事务所为甲公司提供常年税务顾问服务。

2020 年 8 月，甲公司财务人员就以下交易事项，咨询有关税务处理问题。

请逐一回答下列问题，需计算的，保留小数点后两位，金额单位为元。

资料一：

甲司 2019 年度各月份装饰服务和设计服务销售额如下表所示（金额单位为万元）

| 月份（2019）年 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 合计 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 装饰服务 | 0 | 36 | 28 | 30 | 40 | 46 | 58 | 238 |
| 设计服务 | 0 | 35 | 30 | 35 | 41 | 55 | 62 | 258 |
| 合计 | 0 | 71 | 58 | 65 | 81 | 101 | 120 | 496 |

资料二：甲公司 2020 年 7 月共发生两项装饰服务(开工和完工日期均在 7 月），一项在本市，实现销售额 128000 元（不含税），一项在邻省 B 市，实现销售额 400000 元（不含税）。上述款项均已收到。已知两项业务既非甲供工程、亦非清包方式，甲公司也未将上述工程对外分包。7 月份，甲公司无其他应税行为。

资料三：甲公司 2020 年 7 月份取得增值税专用发票注明增值税额合计 12860 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 4000 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 1360 元。

要求：

（1）根据资料一，请问甲公司 2019 年度能否适用加计抵减 10%的政策？判断的依据是什么？甲公司如果适用该政策，应向税务机关提供什么资料？最早可在何时提供该资料？

【参考答案】本题考核进项税额加计抵减政策的适用条件、提供资料和时间。

①甲公司 2019 年度符合加计抵减政策。

依据：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，生产、生活性服务业纳税人适用加计抵减 10%的政策。

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、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50％的纳税人。2019 年 4 月 1 日后设立的纳税人，自设立之日起 3 个月的销售额符合上述规定条件的，自登记为一般纳税人之日起适用加计抵减政策。

甲公司主营设计服务属于现代服务，6 月-8 月份的销售额占全部销售额的比重＝（350000+300000）÷（710000+580000）×100％＝50.39％，超过 50％。所以甲公司 2019 年度可以适用加计抵减 10％的政策。

②适用加计抵减政策的生产、生活性服务业纳税人，应在年度首次确认适用加计抵减政策时，通过电子税务局（或前往办税服务厅）提交《适用加计抵减政策的声明》。

甲公司应向税务机关提供《适用加计抵减政策的声明》。

提供的时间：年度首次确认适用加计抵减政策时。

【点评】本题考核“增值税加计抵减”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 8 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 8 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 9 章第 1 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章待抵扣进项税额、加计抵减政策、税金及附加、农产品核定扣除（2020.06.05）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核（二）（2020.07.02）；

VIP 签约特训班预测试题（二）简答题第 5 题第 1 小问；

无忧通关班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问；

高效实验班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问、预测试卷（一）单选题第 9 题；

超值精品班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问；

点题密训班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问。

（2）根据资料二，请问甲公司对两项装饰服务是否可选择简易计税？为什么？甲公司需要在 B 市预缴多少增值税（请列式计算）？在 B 市的装饰服务在开具增值税发票时有什么特殊要求？

【参考答案】本题考核增值税简易计税项目、异地提供建筑服务预缴增值税的计算、建筑服务开具增值税发票注意事项。

①甲公司提供的两项装饰服务不可以采用简易计税。

理由：两项建筑服务的开工日期均在 2020 年 7 月，且并非甲供工程或清包工，所以不适用简易计税。

②甲公司需要在 B 市预缴增值税＝400000×2％＝8000（元）

③甲公司在 B 市开具装饰服务增值税发票时应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

【点评】本题考核“增值税简易计税”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 09 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 09 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 06 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 06 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 9 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章税率和征收率、计税方法、销项税额的审核（2020.06.21-1）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　增值税纳税申报代理和纳税审核（一）；

VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 10 题；

无忧通关班模拟试卷（二）单选题第 9 题；

高效实验班预测试卷（二）综合题第 1 题、模拟试卷（一）多选题第 5 题；

超值精品班模拟试卷（一）多选题第 5 题；

点题密训班模拟试卷（一）多选题第 5 题、预测试题（一）多选题第 4 题。

（3）根据资料三，请问本公司工人住宿费的进项税额是否可以抵扣？火车票的进项税额可以抵扣多少（请列式计算）？已知甲公司适用加计抵减政策，则甲公司 7 月份在 A 市实际应缴纳增值税额多少（请列式计算）？

【参考答案】本题考核旅客运输服务进项税额抵扣、增值税应纳税额的计算。

①甲公司工人住宿费的进项税额可以抵扣。

②火车票进项税额抵扣税额＝1360÷（1+9％）×9％＝112.29（元）

③可抵扣的进项税额＝12860＋112.29＝12972.29（元）

当期计提加计抵减额＝12972.29×10％＝1297.23（元）

抵减前应纳增值税＝128000×9％＋400000×9％-12972.29＝34547.71（元）

抵减前的应纳税额大于零，且大于当期可抵减加计抵减额的，当期可抵减加计抵减额全额从抵减前的应纳税额中抵减。

甲公司 7 月份在 A 市实际应缴纳的增值税＝34547.71-1297.23-8000＝25250.48（元）

【点评】本题考核“旅客运输服务进项税额计算及加计抵减额计算”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 06 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 06 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 02 讲；

陈立文老师【点题密训】考点突破第 9 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章税率和征收率、计税方法、销项税额的审核（2020.06.21-1）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核（二）（2020.07.02）；

VIP 签约特训班预测试题（二）简答题第 1 题第 5 小问；

无忧通关班预测试题单选题第 14 题；

高效实验班预测试卷（一）简答题第 2 题第 1 小问、预测试卷（二）多选题第 4 题。

（4）甲公司 2020 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没有经营机构，甲公司应扣缴增值税多少（请列式计算）？该扣缴税额作为进项税额抵扣的凭证是什么？进项税额抵扣应留存什么资料？

【参考答案】本题考核代扣代缴增值税应纳税额的计算、抵扣凭证及留存资料。

①甲公司应扣缴的增值税金额＝500000÷（1+6％）×6％＝28301.89（元）

②自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者代扣代缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额，准予从销项税额中抵扣。甲公司抵扣进项税额的凭证是从税务机关取得的代扣代缴税款的完税凭证。

③纳税人凭完税凭证抵扣进项税额的，应当具备书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票。

【点评】本题考核“代扣代缴增值税”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】习题精讲第 9 章第 04 讲；奚卫华老师【高效实验班】习题精讲第 9 章第 04 讲。

（5）甲公司 2020 年 8 月份采购项目较多，如果留抵税额超过 50 万元，是否可以适用留抵税额退税政策？

【参考答案】本题考核增值税留抵退税政策。

不可以。

甲企业 2020 年 7 月份无留抵税额，不满足连续 6 个月（按季纳税的，连续 2 个季度）增量留抵税额均大于零的条件，所以甲公司 8 月份不适用留抵税额退税政策。

【点评】本题考核“增值税留抵退税”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 08 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 08 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 9 章第 01 讲；

李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章进项税额、加计抵减、预缴税款的审核（2020.06.21-2）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核（二）（2020.07.02）；

VIP 签约特训班预测试题（三）单选题第 5 题；

无忧通关班模拟试卷（二）单选题第 8 题。

（6）甲公司 2021 年度能否继续适用加计抵减政策的判断依据是什么？

【参考答案】本题考核进项税额加计抵减政策判断标准。

计算 2020 年设计服务年销售额占全部销售额的比例是否超过 50%。

【点评】本题考核“增值税加计抵减”这个知识点。

该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年税务师考试辅导《涉税服务实务》中均有体现：

奚卫华老师【无忧通关班】基础精讲第 9 章第 08 讲；奚卫华老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 08 讲；

陈立文老师【高效实验班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【超值精品班】基础精讲第 9 章第 02 讲；陈立文老师【点题密训】考点突破第 9 章第 01 讲

；李杰老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 章待抵扣进项税额、加计抵减政策、税金及附加、农产品核定扣除（2020.06.05）；

杨海波老师【VIP 签约特训班】教练班第九章　货物和劳务税纳税申报代理和纳税审核（二）（2020.07.02）；

VIP 签约特训班预测试题（二）简答题第 5 题；

无忧通关班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问；

高效实验班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问；

超值精品班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问；

点题密训班模拟试卷（二）简答题第 5 题第 1 小问。

奚卫华老师 2020 年《涉税服务实务应试指南》第 234 页例题 24，第 106 页表 5-11，第 224 页“六、进项税额的审核”知识点。

纳税人适用加计抵减政策时，应填写增值税纳税申报表附列资料（四）（税额抵减情况表）的“二、加计抵减情况”，之后将“本期可抵减额”与主表的“抵减前的应纳税额”（即“第 11 栏-第 18 栏”）比较，按照较小一方进行抵减。

（七）加计抵减的账务处理*

生产、生活性服务业纳税人取得资产或接受劳务时，应当按照《增值税会计处理规

* 此项为第 7 章内容，为了便于理解，特调整至本章。

【例题 24·简答题】A 税务师事务所主要从事税务咨询、鉴证等工作，无其他业务。2020 年 1 月税务咨询、鉴证实现不含税销售额为 300 万元，当月购买货物取得增值税专用发票，不含税价为 40 万元，此外购进的办公用品等因管理不善丢失，账面价值 20 万元，其中 15 万元的办公用品为 2019 年 2 月购入，其余 5 万元为本月购入。请回答下列问题：

234

（1）该事务所是否可以享受加计抵减政策？如果要享受加计抵减政策需要办理什么手续？

（2）该事务所实际应该缴纳多少增值税？

（3）应如何进行账务处理？

借：应交税费——未交增值税　　158500

　　贷：银行存款　　153950

　　其他收益　　4550

（八）政策执行到期后的处理