

2015 年税务师考试《涉税服务实务》试题

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

1. 关于账簿、凭证管理的说法，正确的是（ ）。
- A. 从事生产经营的纳税人应自发生纳税义务之日起 10 日内设置账簿
B. 纳税人聘请专业机构财会人员代理记账，须经主管税务机关审批确认
C. 纳税人计算机输出的完整的书面会计记录，不可视同会计账簿
D. 账簿、会计凭证等有关资料应当保存 10 年
2. 实行定期定额纳税的个体工商户，办理停业需提前申请，停业期限不超过（ ）。
- A. 三个月
B. 60 天
C. 180 天
D. 一年
3. 甲地税务局委托乙保险公司代征税款，纳税人对代征税款行为不服申请复议，复议机关是（ ）。
- A. 甲地税务局
B. 甲地税务局上级税务机关
C. 乙保险公司
D. 乙保险公司上级机构
4. 税务复议申请人提出行政复议的期限是在知道税务机关作出具体行政行为之日起（ ）日内。
- A. 15
B. 60
C. 90
D. 30
5. 税务师在 2015 年 4 月对某公司 2014 年度纳税情况进行审核时，发现该公司多摊销了租赁办公室的装修费 30000 元，若该公司 2014 年度决算报表已编制，对该项费用调整的会计分录为（ ）。
- A. 借：长期待摊费用 30000
贷：管理费用 30000
- B. 借：长期待摊费用 30000
贷：以前年度损益调整 30000
- C. 借：长期待摊费用 30000
贷：利润分配—未分配利润 30000
- D. 借：长期待摊费用 30000
贷：本年利润 30000
6. 关于税务师权利和义务的说法，错误的是（ ）。
- A. 税务师对委托人违反税收法律、法规行为的委托，有权拒绝
B. 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务
C. 税务师可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议
D. 税务师有权以个人名义承接业务
7. 鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以采取的方法是（ ）。

-
- A. 审阅书面材料
B. 检查和盘点实物
C. 询问或函证事项
D. 偷拍偷摄
8. 个体工商户在计算其个人所得税时，不可以在税前扣除的是（ ）。
A. 支付给生产经营从业人员的工资
B. 业主家庭支出
C. 固定资产盘亏净损失
D. 实际消耗的外购半成品
9. 某学校退休教师某月取得的收入中，不需要缴纳个人所得税的是（ ）。
A. 从出版社取得稿酬 2000 元
B. 咨询费收入 1000 元
C. 家教收入 3000 元
D. 从原单位取得的退休金 4000 元
- 10.（根据 2018 年教材本题知识点已删除）纳税人到外县（市）临时从事生产经营活动，应当在外县（市）从事生产经营活动以前，向主管税务机关申请（ ）。
A. 开具《外出经营活动税收管理证明》
B. 办理注销税务登记
C. 办理停业税务登记
D. 办理变更税务登记
11. 关于一般程序的税收保全措施的说法，错误的是（ ）。
A. 采取税收保全措施必须经县以上税务局（分局）局长批准
B. 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
C. 有人居住的住房不适用税收保全措施
D. 纳税人在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
12. 关于延期纳税的说法正确的是（ ）。
A. 经县以上税务局（分局）局长批准，可以延期纳税
B. 延期纳税最长不得超过 60 日
C. 特殊困难包括当期货币资金在扣除应付账款，应付工资和社会保险费后，不足以缴纳税款的
D. 经税务机关批准延期纳税的，在批准的期限内不予加收滞纳金
13. 下列情形中，属于委托方在代理期限内可以单方终止代理行为的是（ ）。
A. 税务师发生变化
B. 税务师未按照协议要求提供服务
C. 客观原因导致委托代理内容发生变化
D. 税务师事务所代理人变更
- 14.（根据 2018 年教材本题选项 D 知识点已过时）增值税一般纳税人发生的下列业务，属于可以抵扣进项税额的是（ ）。
A. 购进职工食堂的专用设备
B. 购进生产空气净化器的生产设备
C. 购进用于发放职工福利的食品
D. 购进用于厂房建设的中央空调
15. 某增值税一般纳税人支付税控系统专用设备的技术服务费 660 元，取得增值税专用发票注明，金额 564.1、税额 95.9 元，按规定可以抵减增值税应纳税额的会计核算为（ ）。

A. 借：应交税费——应交增值税（减免税款）	660
贷：管理费用	660
B. 借：应交税费——未交增值税	600
贷：管理费用	660
C. 借：应交税费——应交增值税（进项税额）	660
贷：管理费用	660
D. 借：管理费用	564.1
应交税费——应交增值税（进项税额）	95.9
贷：银行存款	660

16. 下列由付款方向收款方开具发票的情况是（ ）。

- A. 向茶农收购茶叶
- B. 销售折让
- C. 现金折扣
- D. 购货方退货

17. 关于涉税鉴证业务报告的说法，错误的是（ ）。

- A. 涉税鉴证业务报告根据审核鉴证的情况不同，分为鉴证结论和鉴证意见
- B. 受托的涉税鉴证业务完成后，由项目负责人编制涉税鉴证业务报告
- C. 对不能获取充分证据、无法对涉税事项发表审核意见的鉴证事项，税务师应出具否定意见的鉴证业务报告
- D. 出具含有鉴证结论的书面报告，包括无保留意见和保留意见两种鉴证业务报告

18. 关于税务师可提供涉税服务业务的说法，错误的是（ ）。

- A. 可以接受委托代收代缴消费税
- B. 可以开展税收筹划业务
- C. 可以承办企业所得税汇算清缴申报鉴证
- D. 可以接受委托代理记账

19. 对 2014 年 1 月 1 日以后新购进的固定资产，可享受加速折旧的六大行业不包括（ ）。

- A. 铁路运输设备制造
- B. 房地产开发
- C. 专用设备制造
- D. 生物药品制造

20. 对委托加工应税消费品业务进行消费税纳税审核时，对受托方无需审核的项目是（ ）。

- A. 受托加工的是否为应税消费品
- B. 消费税的计税依据是否准确、有无少扣缴消费税
- C. 委托方收回后对外销售价格是否高于扣缴税款的计税价格
- D. 是否按规定代收代缴了消费税

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. （根据 2018 年教材本题知识点有新增）某商厦（增值税一般纳税人）零售的下列物品中，不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A. 食品
- B. 酒
- C. 劳保用品
- D. 化妆品

E. 烟

2. 下列原则中，属于税务师从事涉税服务必须遵循的原则有（ ）。

- A. 依法涉税服务原则
- B. 独立、公正原则
- C. 委托人利益最大化原则
- D. 按照税务机关要求开展业务原则
- E. 自愿委托原则

3. 关于纳税评估结果的处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税务约谈的对象限于企业财务会计人员，不得约谈企业其他相关人员
- B. 对纳税评估中发现的计算和填写错误，可提请纳税人自行改正
- C. 纳税评估中发现的需要提请纳税人进行陈述说明的问题，应由主管税务机关约谈纳税人
- D. 对约谈中发现的必须到生产经营现场了解情况的，应移交税务稽查部门处理
- E. 税务约谈必须由纳税人参加，不得委托代理人参加

4. 税务师对某酒厂的消费税纳税情况进行审核，发现该酒厂销售应税消费品除收取价款外，还收取了其他费用，按现行消费税规定，下列费用中应并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 承运部门将发票开具给购货方而由酒厂收取的代垫运费
- B. 因购买方延期付款收取的违约金
- C. 向购买方收取的品牌使用费
- D. 因采用新包装材料收取的包装费
- E. 向购买方收取的增值税

5. 行政复议期间，导致行政复议终止的情形有（ ）。

- A. 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作解释或确认的
- B. 申请人、被申请人，因不可抗力不能参加行政复议
- C. 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的
- D. 申请人与被申请人依规定经行政复议机构准许达成和解的
- E. 申请人张云死亡，没有近亲属或者近亲属放弃行政复议权利的

6. （根据 2018 年教材本题知识点已变更）非从事房地产开发的纳税人销售房地产，计算土地增值税的增值额时，准予扣除的与转让房地产有关的税金包括（ ）。

- A. 教育费附加
- B. 城市维护建设税
- C. 营业税
- D. 房产税
- E. 印花税

7. 关于纳税人欠税的处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 税务机关应对纳税人的欠税情况保密
- B. 税款优先的原则要求在清理欠税时，税款优先于各类债权执行
- C. 欠税数额在 5 万元以上的纳税人在处分其不动产以前，应向税务机关报告
- D. 尚有欠税的纳税人出境时，税务稽查部门可以直接阻止其出境
- E. 纳税人欠缴税款同时又被行政机关决定处以罚款的，税收优先于罚款

8. 纳税人的抗税行为，情节轻微，未构成犯罪的，正确的处理有（ ）。

- A. 进行税务约谈
- B. 处拒缴税款 1 倍以上 5 倍以下的罚款
- C. 处 2000 元以上 5000 元以下的罚款
- D. 责令限期改正

E. 由税务机关追缴拒缴的税款、滞纳金

9. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 根据现行规定, 增值税一般纳税人和小规模纳税人年应税销售额的划分标准为 ()。

- A. 工业企业年应税销售额 50 万元
- B. 商业企业年应税销售额 180 万元
- C. 商业企业年应税销售额 80 万元
- D. “营改增”的应税服务年应税销售额 500 万元
- E. 工业企业年应税销售额 100 万元

10. 纳税人不服税务机关的具体行政行为, 应当先依法申请行政复议, 不能直接向人民法院起诉的有 ()。

- A. 税务机关作出的不予减免税决定
- B. 税务机关作出的征税决定
- C. 税务机关作出的罚款决定
- D. 税务机关作出的不予抵扣税款决定
- E. 税务机关作出的不依法确认纳税担保决定

三、简答题 (共五题, 每题 10 分, 共 50 分)

(一)

某企业因涉税问题与主管税务机关发生争议, 拟提请税务行政复议, 现向税务师事务所咨询, 作为税务师, 请告知该企业负责人如果书面申请税务行政复议的, 应在复议申请书中载明哪些事项?

(二)

某高新技术企业从当地政府主管部门取得 200 万元研发费用专项拨款, 当年全部用于新产品设计费支出, 在“管理费用——研发费用”科目单独核算归集, 企业财务人员咨询该项拨款相关问题, 假如您是负责该业务的税务师, 请回答财务人员提出的如下问题:

1. 该项拨款如果要作为不征税收入处理, 按现行政策规定应该同时符合哪些条件?
2. 该项拨款作为应税收入与不征税收入哪个对企业更为有利, 为什么?

(三)

诚信税务师事务所在 2015 年 4 月全国税法宣传月期间, 免费为广大纳税人提供税务咨询服务, 现有企业财务人员咨询下列问题, 请分别予以回答。

问题:

1. 为了促进企业发展, 财政部和国家税务总局出台了固定资产加速折旧政策, 对于符合政策规定的企业, 是否都应该选择加速折旧? 哪些企业不宜采用加速折旧政策, 试举例说明。
2. 企业采用股权激励的方式留住人才, 对于被授予股票期权的员工, 应在哪个环节计算缴纳个人所得税? 应按哪种类型的所得计算缴纳个人所得税?
3. 企业 (非保险企业) 在向中介机构或个人支付手续费或佣金时, 在税前扣除的限额如何确定? 支付方式和凭证资料有哪些具体要求?

(四)

甲、乙、丙公司均为境内未上市居民企业。甲公司分别持有乙、丙公司 20% 和 30% 的股份, 按企业会计准则要求, 甲公司对这两项长期股权投资采用权益法核算。2014 年, 乙公司经营净亏损 500 万元, 丙公司实现净利润 1000 万元, 甲公司“投资收益”账户确认损失 100 万元 ($500 \times 20\%$), 确认收益 300 万元 ($1000 \times 30\%$), 另外, 丙公司实际宣告分配现金股息 800 万元, 甲公司按照持股比例确认“应收股利”240 万元。

假如您是受托进行企业所得税审核的税务师, 请对该业务的会计处理提出纳税调整建议, 并

简要说明理由。

(五)

(根据 2018 年教材本题知识点已变更) 2015 年 5 月, 中国居民李某准备投资设立一家小型公司, 备选经营方向有二, 一是商业贸易, 二是小五金生产。李某想了解我国对小型微利企业在企业所得税上的优惠政策, 作为税务师, 请您回答李某咨询的下列问题:

1. 企业所得税法和条例规定的小型微利企业的条件是什么?
2. 作为新办企业, 能否在预缴时享受小型微利企业的优惠政策? 如果可以, 在汇算清缴时超过规定标准、不符合小型微利企业条件时, 应如何处理?
3. 小型微利企业享受优惠政策应经税务机关审批还是报税务机关备案? 如何履行手续?

四、综合题(共两题, 第(一)题 20 分, 第(二)题 30 分, 共 50 分)

(一)

甲公司为增值税一般纳税人, 主营建筑材料制造, 原材料及产品适用税率 17%。该公司执行会计准则, 原材料采用实际成本核算。2015 年 9 月 30 日, 签约的税务师事务所在进行代理申报的准备过程中, 发现下列财务会计资料。请根据相关资料回答有关问题。

(根据 2018 年教材本题知识点已变更) (1) 9 月 3 日, 领用自产产品一批用于厂房改建, 已知该批产品市场销售价格为 100000 元(不含增值税, 账面成本与市场价值相同)。该厂房原值为 150000 元。甲公司会计处理如下:

借: 在建工程 117000
贷: 库存商品 100000
 应交税费—应交增值税(销项税额) 17000

(2) 9 月 10 日, 因仓库管理不善导致一批原材料丢失, 已知该原材料为数月前购入, 已抵扣进项税额, 丢失的原材料账面成本为 4000 元, 经提请公司办公会审核后决定由责任人张某赔偿 1000 元, 其余作为损失予以核销。甲公司先后进行会计处理如下:

借: 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 4000
 贷: 原材料 4000
借: 管理费用 3000
 其他应收款—张某 1000
 贷: 待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 4000

(3) 9 月 18 日, 通知某购货单位 B 公司归还包装物, B 公司告知包装物已毁损, 同意甲公司没收包装物押金 10000 元。已知该押金为本年 7 月份收取, 甲公司会计处理如下:

借: 其他应付款—B 公司押金 10000
 贷: 其他业务收入 10000

(4) 7 月份销售一批货物给 C 公司, 开具增值税专用发票标明销售款 20000 元、增值税额 3400 元, 当月发出货物并收到货款, 因质量原因对方要求退货, 甲公司接受对方要求。9 月 15 日, 按照有关规定开具了红字专用发票, 并将款项退还 C 公司, 当天收到货物并验收入库。该批货物原账面成本为 15000 元。甲公司未进行会计处理。

(5) 假设经过正确的账务处理调整和会计处理后, 甲公司当月“应交税费—应交增值税”科目借方栏目(进项税额)发生额合计为 358000 元, 贷方栏目(销项税额、进项税额转出)发生额合计为 256000 元。已知甲公司 8 月份应纳税额 110000 元尚未缴纳入库, 且该部分税额已计入“应交税费—未交增值税”贷方, 该企业 8 月末“应交税费—应交增值税”科目余额为 0。

问题:

1. 根据上述资料分别说明(1)~(3)甲公司的会计处理是否正确, 如果不正确, 请写出账

务调整的会计分录；

2. 根据（4）请写出9月份对该业务处理的会计分录；

3. 请写出9月末对“应交税费—应交增值税”科目应进行有关核算的会计分录（不考虑其他因素）。

（注：金额单位为“元”，保留小数点后两位，如果需要做红字分录，可将分录中金额加方框，或在分录中金额前加“-”，或在分录中金额后标明“（红字）”。）

（二）

（根据2018年教材本题所涉及纳税申报表有细微变化，题干及答案已按最新申报表进行修改）甲工业企业（居民企业，增值税一般纳税人）2015年度全年收入、成本费用、营业外收支、利润总额等数据详见企业所得税年度纳税申报表A100000，期间费用有关数据详见期间费用明细表A104000，职工薪酬有关数据详见职工薪酬支出及纳税调整明细表A105050。

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）

行次	类别	项目	金额
1	利润总额 计算	一、营业收入（填写A101010\101020\103000）	14000000
2		减：营业成本（填写A102010\102020\103000）	6040000
3		减：税金及附加	112000
4		减：销售费用（填写A104000）	1500000
5		减：管理费用（填写A104000）	4800000
6		减：财务费用（填写A104000）	60000
7		减：资产减值损失	0
8		加：公允价值变动收益	0
9		加：投资收益	0
10		二、营业利润（1-2-3-4-5-6-7+8+9）	1488000
11		加：营业外收入（填写A101010\101020\103000）	1200000
12		减：营业外支出（填写A102010\102020\103000）	485000
13		三、利润总额（10+11-12）	2203000
...
24	应纳税额 计算	税率（25%）	25%
25		六、应纳税所得额（23×24）	
26		减：减免所得税额（填写A107040）	0
27		减：抵免所得税额（填写A107050）	0
28		七、应纳税额（25-26-27）	0
29		加：境外所得应纳税所得税额（填写A108000）	0
30		减：境外所得抵免所得税额（填写A108000）	0
31		八、实际应纳税所得税额（28+29-30）	0
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	550750

A100000表第11行“营业外收入”1200000元，系收到政府部门发放的专项补助资金。已知

2015 年年初收到 3600000 元，受益期三年，不符合不征税收入条件，企业会计处理为：
年初收到政府补助时：

借：银行存款	3600000
贷：递延收益	3600000

2015 年年末：

借：递延收益	1200000
贷：营业外收入	1200000

A100000 表第 12 行“营业外支出”485000 元，系甲工业企业在 2015 年 12 月 5 日通过所在市政府下属教育局向贫困学校捐赠其自产货物一批并取得合规票据，该批货物生产成本 300000 元，当月市场销售价格为 375000 元（不含增值税）。以及在 12 月 15 日将另一批货物直接捐赠给某幼儿园，该批货物生产成本 100000 元，当月市场销售价格为 125000 元（不含增值税），企业账务处理为：

借：营业外支出—捐赠	485000
贷：库存商品	400000
应交税费—应交增值税（销项税额）	85000



A104000

期间费用明细表

行次	项目	销售费用	其中： 境外支付	管理费用	其中： 境外支付	财务费用	其中： 境外支付
		1	2	3	4	5	6
1	一、职工薪酬	0	*	2521000	*	*	*
2	二、劳务费	110000	0	0	0	*	*
3	三、咨询顾问费	0	0	0	0	*	*
4	四、业务招待费	25000	*	75000	*	*	*
5	五、广告费和业务宣传费	600000	*	0	*	*	*
6	六、佣金和手续费	0	0	0	0	0	0
7	七、资产折旧摊销费	0	*	1000000	*	*	*
8	八、财产损耗、盘亏及毁损损失	0	*	0	*	*	*
9	九、办公费	0	*	483000	*	*	*
10	十、董事会费	0	*	0	*	*	*
11	十一、租赁费	350000	0	0	0	*	*
12	十二、诉讼费	0	*	0	*	*	*
13	十三、差旅费	220000	*	112000	*	*	*
14	十四、保险费	20000	*	26000	*	*	*
15	十五、运输、仓储费	40000	0	0	0	*	*
16	十六、修理费	5000	0	28000	0	*	*
17	十七、包装费	127000	*	0	*	*	*
18	十八、技术转让费	0	0	0	0	*	*
19	十九、研究费用	0	0	0	0	*	*
20	二十、各项税费	0	*	45000	*	*	*
21	二十一、利息收支	*	*	*	*	60000	0
22	二十二、汇兑差额	*	*	*	*	0	0
23	二十三、现金折扣	*	*	*	*	0	*
24	二十四、党组织工作经费	*	*	0	*	*	*
25	二十五、其他	3000	0	510000	0	0	0
26	合计 (1+2+3+...+25)	1500000	0	4800000	0	60000	0



A105050

职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (1+4-5)
1	一、工资薪金支出	2800000	2800000	*	*			*
2	其中：股权激励	0	0	*	*			*
3	二、职工福利费支出	362000	362000	14%	*			*
4	三、职工教育经费支出	100000	80000	*	0			
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	100000	80000	2.5%				
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用	0	0	0	*			*
7	四、工会经费支出	56000	56000	2%	*			*
8	五、各类基本养老保险性缴款	0	0	*	*			*
9	六、住房公积金	63000	63000	*	*			*
10	七、补充养老保险	70000	70000	5%	*			*
11	八、补充医疗保险	70000	70000	5%	*			*
12	九、其他	0	0	*	*			*
13	十、合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	3521000	3501000	*	0			

已知该企业职工工资总额 2800000 元，其中 1000000 元在“生产成本”中列支，1800000 元在“管理费用—职工薪酬”中列支，另外销售部门人员的职工薪酬均记入“管理费用—职工薪酬”中，经核实，“管理费用—职工薪酬”记录的 2521000 元为企业 2015 年 1 月~12 月份实际计提记入“管理费用”科目的金额，该企业 2015 年 1 月份发放 2014 年提而未发工资 220000 元，2015 年 12 月计提但在 2016 年 1 月份发放工资 250000 元。

经核实，企业 2015 年度计提记入管理费用的职工教育经费 100000 元，2015 年度实际发生的职工教育经费支出 80000 元。

“销售费用—业务招待费”“管理费用—业务招待费”的明细账中，有 18000 元未取得合理票据，其余项目及金额均取得合法有效凭证。

要求：

1. 根据提供资料内容，按照企业所得税法及法规规定，正确填写企业所得税年度纳税申报表中 A105010 中相关栏次，计算结果以“元”为单位，保留小数点后两位数（申报表已列数字均为正确填报）。
2. 根据提供资料内容，按照企业所得税法及法规规定，正确填写企业所得税年度纳税申报表中 A105020 中相关栏次，计算结果以“元”为单位，保留小数点后两位数（申报表已列数字均为正确填报）。
3. 根据提供资料内容，按照企业所得税法及法规规定，补充填写企业所得税年度纳税申报表

中 A105050 中相关栏次, 计算结果以“元”为单位, 保留小数点后两位数(申报表已列数字均为正确填报)。

4. 根据提供资料内容, 按照企业所得税法及法规规定, 正确填写企业所得税年度纳税申报表中 A105070 中相关栏次, 计算结果以“元”为单位, 保留小数点后两位数(申报表已列数字均为正确填报)。

5. 根据提供资料内容, 按照企业所得税法及法规规定, 正确填写企业所得税年度纳税申报表中 A105000 中相关栏次, 计算结果以“元”为单位, 保留小数点后两位数(申报表已列数字均为正确填报)。

6. 根据提供资料内容, 按照企业所得税法及法规规定, 补充填报表中 A100000 中相关栏次的数字, 计算结果以“元”为单位, 保留小数点后两位数(申报表已列数字均为正确填报)。

答案与解析

一、单项选择题

1.

【答案】D

【真题新解】本题考查账簿、凭证管理。选项 A: 从事生产经营的纳税人应自其领取工商营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、税务部门的规定设置账簿; 选项 B: 生产经营规模小又确无建账能力的纳税人, 可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构或财会人员代为建账和办理账务, 不需要主管税务机关审批确认; 选项 C: 纳税人、扣缴义务人会计制度健全, 能通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的, 其计算机输出的完整的书面会计记录, 可视同会计账簿。

2.

【答案】D

【真题新解】本题考查停业、复业登记。实行定期定额征收方式的个体工商户需要停业的, 应当在停业前向税务机关申报办理停业登记。纳税人的停业期不得超过一年。

3.

【答案】B

【真题新解】本题考查税务行政复议的管辖原则。

被申请人	申请行政复议机关
各级国家税务局	上一级国家税务局
各级地方税务局	可以选择向其上一级地方税务局或者该税务局的本级人民政府
国家税务总局	国家税务总局
计划单列市国税局	国家税务总局
计划单列市地税局	省地方税务局或者本级人民政府
税务所(分局)、各级税务局的稽查局	所属税务局
共同作出具体行政行为的两个以上税务机关	共同上一级税务机关
在撤销以前作出具体行政行为的被撤销的税务机关	继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关
作出逾期不缴纳罚款加处罚款决定的税务机关	作出行政处罚决定的税务机关

【提示】本题知识点 2018 年教材没有变化，但是由于国地税合并，根据《国家税务总局令第 44 号》规定，此知识点变更为（考生了解即可，不要求掌握）：

被申请人	申请行政复议机关
各级税务局	上一级税务局
国家税务总局	国家税务总局
计划单列市税务局	国家税务总局
税务所（分局）、各级税务局的稽查局	所属税务局
共同作出具体行政行为的两个以上税务机关	共同上一级税务机关
在撤销以前作出具体行政行为的被撤销的税务机关	继续行使其职权的税务机关的上一级税务机关
作出逾期不缴纳罚款加处罚款决定的税务机关	作出行政处罚决定的税务机关

4.

【答案】B

【真题新解】本题考查税务行政复议的申请期限。与“60 日”相关的几个规定：

（1）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。

（2）申请人申请行政复议，必须先依法缴纳或者解缴税款和滞纳金，或者提供相应的担保，方可在缴清税款和滞纳金后或者所提供的担保得到作出具体行政行为的税务机关确认之日起 60 日内提出行政复议申请。

（3）行政复议机关责令被申请人重新作出具体行政行为的，被申请人应当在 60 日内重新作出具体行政行为；情况复杂的，经行政复议机关批准，可以适当延期，但是延期不得超过 30 日。

（4）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，经批准可适当延期，并告知申请人和被申请人，但延长期限最多不超过 30 日。

5.

【答案】B

【真题新解】本题考查以前年度损益调整科目的运用。对错账的调整：

（1）对当期错账的调账方法

根据正常会计核算程序，采用红字冲销法、补充登记法、综合账务调整法予以调整。

如果是按月结转利润在本月内发现的错账，调整错账本身即可；在本月以后发现的错账，影响到利润的账项还需要先通过相关科目最终结转到本年利润科目调整。

（2）对上一年度错账的调账方法

①对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，分以下两种情况：

a. 在上一年度决算报表编制之前发现的，可直接调整上年度账项，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容。

b. 在上一年度决算报表编制之后发现的，对于影响上年利润的项目，应通过“以前年度损益调整”进行调整（本题属于此类情况）；对不影响上年利润的项目，可直接进行调整。

②对上一年度错账且不影响上一年度的税收，但与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度的错漏金额影响本年度税项情况，相应调整本年度有关账项。

6.

【答案】D

【真题新解】本题考查税务师的权利与义务。

税务师执业，享有下列权利：

(1) 有权依照《税务师管理暂行办法》规定的范围，代理由委托人委托的代理事宜；税务师对委托人违反税收法律、法规行为的委托，有权拒绝；(选项 A)

(2) 依法从事税务代理业务，受国家法律保护，任何机关、团体、单位和个人不得非法干预；

(3) 可以向税务机关查询税收法律、法规、规章和其他规范性文件；

(4) 可以要求委托人提供有关会计、经营等涉税资料(包括电子数据)，以及其他必要的协助；

(5) 可以对税收政策存在的问题向税务机关提出意见和修改建议；可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或者向上级主管部门反映；

(6) 对行政处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或向人民法院起诉。

税务师应按其代理职责履行义务并承担相关的法律责任。税务师执业，需履行下列义务：

(1) 税务师执业由税务师事务所委派，个人不得承接业务(个人必须依托于税务师事务所)；(选项 D)

(2) 税务师应当在对外出具的涉税文书上签字盖章，并对其真实性、合法性负责；

(3) 税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时，应当予以劝阻；劝阻无效时，应当终止执业；

(4) 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务；(选项 B)

(5) 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；

(6) 税务师与委托人有利害关系的，应当回避；委托人有权要求其回避；

(7) 税务师应当不断更新执业所需的专业知识，提高执业技能，并按规定接受后续教育培训。

7.

【答案】D

【真题新解】本题考查涉税鉴证业务获取证据的方法。鉴证人对其鉴证行为合法性的证明责任，不能替代或减轻涉税鉴证业务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。其中，鉴证人可以采取下列方法，获取涉税鉴证业务证据：

①审阅书面材料；

②检查和盘点(监盘)实物；

③询问或函证事项；

④观察活动或程序；

⑤重新执行程序；

⑥分析程序；

⑦其他方法。

提示：鉴证人在取得证据时要考虑证据的相关性、合法性、真实性和充分性。

8.

【答案】B

【真题新解】本题考查个体户在计算个人所得税时，不得扣除的项目。个体工商户的下列支出不得扣除：(1) 个人所得税税款；(2) 税收滞纳金；(3) 罚金、罚款和被没收财物的损失；(4) 不符合扣除规定的捐赠支出；(5) 赞助支出；(6) 用于个人和家庭的支出(选项 B)；(7) 与取得生产经营收入无关的其他支出；(8) 国家税务总局规定不准扣除的支出。

9.

【答案】D

【真题新解】本题考查个人所得税的减免税优惠。选项 A：按照稿酬所得缴纳个人所得税。选项 BC：按照劳务报酬所得缴纳个人所得税。选项 D：享受免税待遇。

10.

【答案】A

【真题新解】本题考查外出经营报验登记。从事生产、经营的纳税人到外县（市）临时从事生产、经营活动的，应当持税务登记证副本和所在地税务机关填开的《外出经营活动税收管理证明》，向营业地税务机关报验登记，接受税务管理。从事生产、经营的纳税人外出经营，在同一地累计超过 180 天的，应当在营业地办理税务登记手续。

11.

【答案】C

【真题新解】本题考查税收保全措施。不采取税收保全措施的有：

(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、豪华住宅或者一处以外的住房）；

(2) 税务机关对单价 5000 元以下的其他生活用品。

12.

【答案】D

【真题新解】本题考查延期缴纳税款。纳税人必须按照税法规定的纳税期限缴纳税款。因特殊困难不能按期缴纳的，经省、自治区、直辖市国家税务局、地方税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不能超过 3 个月。

①特殊困难是指：因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；或当期货币资金（包括银行存款、库存现金和其他货币资金）在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

②纳税人需要延期缴纳税款的，应当在缴纳税款期限届满前提出申请，并报送相关材料。

③税务机关应当自收到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。

13.

【答案】B

【真题新解】本题考查涉税服务的法律关系。

委托方在代理期限内可单方终止代理行为的情形：

(1) 税务代理执业人员未按代理协议的约定提供服务；

(2) 税务师事务所被注销资格；

(3) 税务师事务所破产、解体或被解散。

税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为的情形：

(1) 委托人死亡或解体、破产；

(2) 委托人自行实施或授意税务代理执业人员实施违反国家法律、法规行为，经劝告仍不停止其违法活动的；

(3) 委托人提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成代理错误的。

14.

【答案】B

【真题新解】本题考查增值税进项税额抵扣范围。2016 年 5 月 1 日全面营改增之后，建造不动产属于增值税的应税项目。选项 AC：属于外购货物用于职工福利，不得抵扣进项税额；选项 D：属于外购货物用于增值税应税项目，可以抵扣进项税。所以按照现行政策，正确答案应为 BD。

15.

【答案】A

【真题新解】本题考查企业涉税会计科目的设置。按现行增值税制度规定，企业初次购买增

增值税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减的，按规定抵减的增值税应纳税额，借记“应交税费——应交增值税（减免税款）”科目（小规模纳税人应借记“应交税费——应交增值税”科目），贷记“管理费用”等科目。

16.

【答案】A

【真题新解】本题考查发票的开具。通常情况下，发票由收款方向付款方开具，但下列特殊情况下，由付款方向收款方开具：

- （1）收购单位和扣缴义务人支付个人款项时；
- （2）国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。

17.

【答案】C

【真题新解】本题考查涉税鉴证业务报告。涉税鉴证业务报告根据审核鉴证的情况不同，分为鉴证结论和鉴证意见。

（1）提出鉴证结论的涉税鉴证业务报告

①无保留意见的鉴证业务报告

涉税鉴证事项符合下列所有条件，税务师应当出具无保留意见的鉴证业务报告：

鉴证事项完全符合法定性标准，涉及的会计资料及纳税资料遵从了国家法律、法规及税收有关规定。

税务师已经按照相关规定制定了有关业务准则的规定，实施了必要的审核程序，审核过程未受到限制。

税务师获取了鉴证对象信息所需充分、适当的证据，完全可以确认涉税鉴证事项的具体金额。

②保留意见的鉴证业务报告

涉税鉴证事项符合下列情形之一的，税务师应当出具保留意见的鉴证业务报告：

涉税鉴证的部分事项因税收法律、法规及其具体政策规定或执行时间不够明确；

经过咨询或询证，对鉴证事项所涉及的具体税收政策在理解上与税收执法人员存在分歧，需要提请税务机关裁定；

部分涉税事项因审核范围受到限制，不能获取充分、适当的证据，虽然影响较大，但不至于出具无法表明意见的鉴证报告。

（2）提出鉴证意见的涉税鉴证业务报告

①无法表明意见的鉴证业务报告

如果审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生的影响非常重大和广泛，不能获取充分、适当的证据，以至于无法对涉税事项发表审核意见，税务师应当出具无法表明意见的鉴证业务报告。（选项C）

②否定意见的鉴证业务报告

如果发现涉税事项总体上没有遵从法定性标准，存在违反税收法律法规或有关规定的情形，经与被审核方有关部门和人员沟通或磋商，在所有重大方面未能达成一致，不能真实、合法地反映鉴证结果的，税务师应当出具否定意见的鉴证业务报告。

18.

【答案】A

【真题新解】本题考查涉税服务业务的种类。选项BD：属于涉税服务业务中的非涉税鉴证服务；选项C：属于涉税服务业务中的涉税鉴证业务。

19.

【答案】B

【真题新解】本题考查企业所得税的税收优惠。六大行业指的是：生物药品制造业，专用设

备制造业，铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业，计算机、通信和其他电子设备制造业，仪器仪表制造业，信息传输、软件和信息技术服务业等行业；

另外还需要掌握四个重点领域行业：轻工、纺织、机械、汽车。

20.

【答案】C

【真题新解】本题考查消费税的纳税审核。

受托方受托加工应税消费品，重点审核受托加工的是否为应税消费品；是否属于税法规定的委托加工应税消费品；是否属于自制应税消费品；受托加工的应税消费品是否按规定代收代缴了消费税；扣缴的消费税计税数量或计税价格是否正确，有无少扣缴消费税。

委托方委托加工应税消费品，重点审核收回委托加工应税消费品时受托方是否扣缴了消费税；受托方扣缴的消费税是否正确；委托加工收回直接对外销售的应税消费品销售价格是否高于受托方扣缴消费税的计税价格；高于受托方计税价格出售的委托加工收回的应税消费品是否按规定缴纳消费税；委托加工收回的消费品连续生产应税消费品是否按规定扣除已纳消费税。

二、多项选择题

1.

【答案】ABDE

【真题新解】本题考查不得开具增值税专用发票的情况。一般纳税人和自行开具增值税专用发票试点的小规模纳税人有下列销售情形，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。但是，纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

2.

【答案】ABE

【真题新解】本题考查税务师的执业原则。税务师从事涉税服务活动必须遵循以下原则：自愿委托原则；依法涉税服务原则；独立、公正原则；维护国家利益和保护委托人合法权益的原则。

3.

【答案】BC

【真题新解】本题考查纳税评估结果的处理。

- (1) 提请纳税人自行改正。
- (2) 约谈纳税人：约谈的对象主要是企业财务会计人员；纳税人可以委托具有执业资格的税务代理人进行约谈。
- (3) 实地调查核实情况。
- (4) 发现纳税人有偷、逃、骗、抗等违法行为的移交税务稽查部门处理。
- (5) 作出评估分析报告：纳税评估分析报告和纳税评估工作底稿是税务机关内部资料，不发给纳税人，不作为行政复议和诉讼的依据。

4.

【答案】BCD

【真题新解】本题考查销售额的确定。增值税、消费税以及资源税中，对销售额的规定基本是一致的，即销售额包括向购买方收取的全部价款和价外费用。所谓价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金（选项B）、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费（选项D）、优质费以及其他各种性质的价外收费（选项C）。选项A：属于符合条件的代垫运输费用，不计入销售额。

5.

【答案】CDE

【真题新解】本题考查税务行政复议的终止。

行政复议期间，行政复议终止的情形：

- (1) 申请人要求撤回行政复议申请，行政复议机构准予撤回的；（选项C）
- (2) 作为申请人的公民死亡，没有近亲属，或者其近亲属放弃行政复议权利的；（选项E）
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，其权利义务承受人放弃行政复议权利的；
- (4) 申请人与被申请人依照规定，经行政复议机构准许达成和解的；（选项D）
- (5) 行政复议申请受理以后，发现其他行政复议机关已经先于本机关受理，或者人民法院已经受理的。
- (6) 行政复议中止的前三项满60日行政复议中止原因未消除的。

行政复议期间，行政复议中止的情形：

- (1) 作为申请人的公民死亡，其近亲属尚未确定是否参加行政复议的；
- (2) 作为申请人的公民丧失参加行政复议的能力，尚未确定法定代理人参加行政复议的；
- (3) 作为申请人的法人或者其他组织终止，尚未确定权利义务承受人的；
- (4) 作为申请人的公民下落不明或者被宣告失踪的；
- (5) 申请人、被申请人因不可抗力，不能参加行政复议的；（选项B）
- (6) 行政复议机关因不可抗力原因暂时不能履行工作职责的；
- (7) 案件涉及法律适用问题，需要有权机关作出解释或者确认的；（选项A）
- (8) 案件审理需要以其他案件的审理结果为依据，而其他案件尚未审结的；
- (9) 其他需要中止行政复议的情形（行政复议和解、调解期间）。

6.

【答案】ABCE

【真题新解】本题考查土地增值税的扣除项目。选项AB：城建税与教育费附加计入“与转让房地产有关的税金”扣除。选项C：2016年5月1日之后转让不动产已不再缴纳营业税。选项D：在计算土地增值税时，不得扣除房产税。选项E：根据财会[2016]22号文件规定，印花税计入“税金及附加”中核算，而不在管理费用中核算，由此，房地产开发企业的印花税在土地增值税前如何扣除就很不明确，而国家目前还没有出台相应的法规。

7.

【答案】CE

【真题新解】本题考查欠税的处理。选项A:纳税人有权要求税务机关对自己的生产经营和财务状况及有关资料等(不含欠税的情况)保守秘密,税务机关应对纳税人的欠税情况定期公告;选项B:税收优先于无担保债权、罚款、没收违法所得;选项D:尚有欠税的纳税人在出境时,税务机关可以通知出入境管理机关阻止其出境,其无权直接阻止其出境。

8.

【答案】BE

【真题新解】本题考查抗税的处理。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;

情节轻微、未构成犯罪的,由税务机关追缴其拒缴的税款、滞纳金,并处以拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。构成犯罪的,处3年以下有期徒刑或者拘役,并处拒缴税款1倍以上5倍以下罚金;情节严重的,处3年以上7年以下有期徒刑,并处拒缴税款1倍以上5倍以下的罚款。以暴力方法抗税,致人重伤或者死亡的,按伤害罪、杀人罪从重处罚,并处罚金。

9.

【答案】ACD

【真题新解】本题考查增值税一般纳税人划分。凡符合下列条件的纳税人视为小规模纳税人:

(1)从事货物生产或者提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或者提供应税劳务为主,并兼营货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在50万元(含)以下的;

(2)上述规定以外的纳税人,年应税销售额在80万元(含)以下的;

(3)“营改增”应税行为年销售额在500万元(含)以下的。

【提示】自2018年5月1日起,增值税小规模纳税人标准调整为年应征增值税销售额500万元及以下(不再区分企业类型)。按照规定已登记为增值税一般纳税人的单位和个人,在2018年12月31日前,可转登记为小规模纳税人,其未抵扣的进项税额作转出处理。

10.

【答案】ABD

【真题新解】本题考查行政复议与行政诉讼。纳税人对税务机关作出的征税行为不服的,要先申请行政复议,对行政复议仍然不服的,才能向人民法院申请行政诉讼。对征税行为之外的税务行政行为不服的,既可以直接申请行政复议,也可以直接向人民法院申请行政诉讼。税务机关作出的征税行为:

(1)确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点和税款征收方式等具体行政行为;

(2)征收税款、加收滞纳金;

(3)扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

三、简答题

(一)

【真题新解】本题考查税务行政复议申请。

申请人书面申请行政复议的,应当在行政复议申请书中载明下列事项:

(1)申请人的基本情况,包括公民的姓名、性别、出生年月、身份证件号码、工作单位、住所、邮政编码、联系电话;法人或者其他组织的名称、住所、邮政编码、联系电话和法定代表人或者主要负责人的姓名、职务;

(2)被申请人的名称;

(3)行政复议请求、申请行政复议的主要事实和理由;

(4) 申请人的签名或者盖章；

(5) 申请行政复议的日期。

(二)

【真题新解】 本题考查企业所得税不征税收入。

1. 企业取得的专项用途的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：

(1) 企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；

(2) 财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；

(3) 企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

考生可以简单记忆，“三有”：有文件、有办法、有核算。

2. 作为应税收入更为有利。

①作为应税收入：根据规定，企业为开发新产品发生的研究开发费用，计入当期损益的在按照规定据实扣除的基础上，可以加计 50% 扣除。如果作为应税收入，确认收入 200 万元，允许税前扣除 = $200 \times (1 + 50\%) = 300$ (万元)。可以减少企业应纳税所得额 100 万元。

②作为不征税收入：根据规定，不征税收入用于支出所形成的费用不得在税前扣除，形成的资产不得计算折旧、摊销在税前扣除。如果作为不征税收入，对企业应纳税所得额的影响为零。

综上所述，作为应税收入对企业更为有利。

【提示】 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，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 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。

(三)

【真题新解】 本题考查固定资产加速折旧、股票期权个人所得税的计算、企业所得税佣金的扣除限额。

1. 对于符合加速折旧政策的企业不一定都应该加速折旧。例如亏损企业，享受税收优惠期的企业，均不应当选择加速折旧政策。亏损企业如果对固定资产加速折旧的话，会导致亏损企业的成本费用加大，亏损变多，超过 5 年补亏期的话，企业就不能弥补亏损了；享受税收优惠期的企业，如果对固定资产加速折旧的话，会导致企业的成本费用加大，所得变少，所享受的优惠随之变少。

2. 如果是不可公开交易的股票期权，授权时一般不计征个人所得税；行权前转让，转让净收入作为工资薪金所得征税。若行权前未转让，在行权时按工资薪金所得计税；持有期间取得收益，按股息、红利所得计税；行权后转让股票，按财产转让所得的征免规定处理。

如果是可公开交易的股票期权，在授权时按工资薪金所得计税。行权前转让，按财产转让所得计税；行权时不计税；持有期间取得收益，按股息、红利所得计税；行权后转让，按财产转让所得的征免规定处理。

3. 按与具有合法经营资格中介服务机构或个人所签订服务协议或合同确认的收入金额的 5% 计算限额。

佣金一般应以转账方式支付。除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

企业应当如实向当地主管税务机关提供当年手续费及佣金计算分配表和其他相关资料，并依法取得合法真实凭证。

(四)

【真题新解】 本题考查税法与会计差异处理。

已知甲公司对长期股权投资采用的是权益法核算。

甲对乙的投资：会计上确认投资损失 100 万元，税法上不确认投资损失，只有当投资损失实际发生的时候，才可以税前扣除。所以应调增所得额 100 万元。

甲对丙的投资：会计上确认投资收益 300 万元；税法上应确认投资收益 240 万元，调减所得额 60 万元；此外符合条件的居民企业之间的股息红利属于免税收入，需要纳税调减 240 万元。

(五)

【真题新解】本题考查小微企业的税收优惠。

1. 所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业：

(1) 工业企业，年度应纳税所得额不超过 50 万元，从业人数不超过 100 人，资产总额不超过 3000 万元；

(2) 其他企业，年度应纳税所得额不超过 50 万元，从业人数不超过 80 人，资产总额不超过 1000 万元。

【提示】2018 年 4 月 25 日国务院常务会议决定，将享受减半征收企业所得税优惠政策的小微企业年应纳税所得额上限，从 50 万元提高到 100 万元，实施期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

2. (1) 符合规定条件的小型微利企业，在季度、月份预缴企业所得税时，可以自行享受小型微利企业所得税优惠政策，无须税务机关审核批准。

(2) 企业预缴时享受了小型微利企业优惠政策，但年度汇算清缴时超过规定标准的，应按规定补缴税款。

3. 不需要专门备案或审批。

小型微利企业在预缴和汇算清缴时通过填写企业所得税纳税申报表“从业人数、资产总额”等档次履行备案手续，不再另行专门备案。

四、综合题

(一)

【真题新解】

1. (1) 企业会计处理不正确。全面实行营改增后，将自产货物用于不动产的在建工程，不属于视同销售，不需要计算销项税额。

调整分录为：

借：在建工程	-17000
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	-17000
借：应交税费—待抵扣进项税额	6800
贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）	6800

(2) 企业会计处理不正确。

账务调整分录为：

借：管理费用	680
贷：应交税费—应交增值税（进项税额转出）	680

(3) 企业会计处理不正确。

没收包装物押金应计销项税额=10000÷(1+17%)×17%=1452.99(元)

账务调整分录为：

借：其他业务收入	1452.99
贷：应交税费—应交增值税（销项税额）	1452.99

2.

借：银行存款 -23400
 贷：主营业务收入 -20000
 应交税费—应交增值税（销项税额） -3400
 借：主营业务成本 -15000
 贷：库存商品 -15000

3.

调整后的期末留抵税额=358000-256000=102000（元），小于增值税欠税 110000 元，用留抵税额抵顶欠税，会计分录如下：

借：应交税费—应交增值税 -102000
 贷：应交税费—未交增值税 -102000

向税务机关缴纳剩余欠税时：

借：应交税费—未交增值税 8000
 贷：银行存款 8000

（二）

【真题新解】

1. A100000 表第 12 行“营业外支出”485000 元，系甲工业企业在 2015 年 12 月 5 日通过所在市政府下属教育局向贫困学校捐赠其自产货物一批并取得合规票据，该批货物生产成本 300000 元，当月市场销售价格为 375000 元（不含增值税）。12 月 15 日将另一批货物直接捐赠给某幼儿园，该批货物生产成本 100000 元，当月市场销售价格为 125000 元（不含增值税）。将商品对外捐赠需视同销售

视同销售收入=375000+125000=500000（元）

视同销售成本=300000+100000=400000（元）。

A105010 视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表

行次	项目	税收金额	纳税调整金额
		1	2
1	一、视同销售（营业）收入（2+3+4+5+6+7+8+9+10）	500000	500000
...	...		
7	（六）用于对外捐赠视同销售收入	500000	500000
...	...		
11	二、视同销售（营业）成本（12+13+14+15+16+17+18+19+20）	400000	400000
...	...		
17	（六）用于对外捐赠视同销售成本	400000	400000

2. A100000 表第 11 行“营业外收入”1200000 元，系收到政府部门发放的专项补助资金。已知 2015 年年初收到 3600000 元，受益期三年，不符合不征税收入条件。

不符合不征税收入条件，应将 3600000 元全额纳税，甲企业当年确认营业外收入 1200000 元，所以纳税调增 2400000 元。

A105020

未按权责发生制确认收入纳税调整明细表

行次	项目	合同金额 (交易金额)	账载金额		税收金额		纳税调整金额
			本年	累计	本年	累计	
		1	2	3	4	5	6 (4-2)
...	...						
9	三、政府补助递延收入 (10 + 11 + 12)	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000
10	(一) 与收益相关的政府补助	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000
...	...						
14	合计 (1 + 5 + 9 + 13)	3600000	1200000	1200000	3600000	3600000	2400000

3. 已知该企业职工工资总额 2800000 元，其中 1000000 元在“生产成本”中列支，1800000 元在“管理费用—职工薪酬”中列支，另外销售部门人员的职工薪酬均记入“管理费用—职工薪酬”中，经核实，“管理费用—职工薪酬”记录的 2521000 元为企业 2015 年 1 月~12 月份实际计提记入“管理费用”科目的金额，该企业 2015 年 1 月份发放 2014 年提而未发工资 220000 元，2015 年 12 月计提但在 2016 年 1 月份发放工资 250000 元。

经核实，企业 2015 年度计提记入管理费用的职工教育经费 100000 元，2015 年度实际发生的职工教育经费支出 80000 元。

2015 年计提工资在 2015 年度所得税汇算清缴结束前支付，则可以在汇算年度所得税税前扣除。职工教育经费 2015 年度可税前列支的金额 = 2800000 × 2.5% = 70000 (元)，甲企业实际列支 100000 元，纳税调增 = 100000 - 70000 = 30000 (元)。

A105050

职工薪酬支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	实际发生额	税收规定扣除率	以前年度累计结转扣除额	税收金额	纳税调整金额	累计结转以后年度扣除额
		1	2	3	4	5	6 (1-5)	7 (1+4-5)
1	一、工资薪金支出	2800000	2800000	*	*	2800000	0	*
2	其中：股权激励	0	0	*	*	0	0	*
3	二、职工福利费支出	362000	362000	14%	*	362000	0	*
4	三、职工教育经费支出	100000	80000	*	0	70000	30000	30000
5	其中：按税收规定比例扣除的职工教育经费	100000	80000	2.5%		70000	30000	30000
6	按税收规定全额扣除的职工培训费用	0	0	0	*	0	0	*
7	四、工会经费支出	56000	56000	2%	*	56000	0	*
8	五、各类基本养老保险性缴款	0	0	*	*	0	0	*
9	六、住房公积金	63000	63000	*	*	63000	0	*
10	七、补充养老保险	70000	70000	5%	*	70000	0	*
11	八、补充医疗保险	70000	70000	5%	*	70000	0	*
12	九、其他	0	0	*	*	0	0	*
13	十、合计 (1+3+4+7+8+9+10+11+12)	3521000	3501000	*	0	3491000	30000	30000

4.

A105070

捐赠支出及纳税调整明细表

行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠	121250	*	*	*	121250	*	*
2	二、全额扣除的公益性捐赠	0.00	*	*	0.00	*	*	*
3	三、限额扣除的公益性捐赠 (4+5+6+7)	363750	0.00	264360	264360	99390	0.00	99390
4	前三年度 (年)	*		*	*	*		*
5	前二年度 (年)	*		*	*	*		
6	前一年度 (年)	*		*	*	*		
7	本 年 (2015 年)	363750	*	264360	264360	99390	*	99390
8	合计 (1+2+3)	485000	0.00	264360	264360	220640	0.00	99390

【提示】自2017年1月1日起，企业发生的公益性捐赠支出未在当年税前扣除的部分，准予向以后年度结转扣除，但结转年限自捐赠发生年度的次年起计算最长不得超过三年。2016

年9月1日至2016年12月31日发生的公益性捐赠支出未在2016年税前扣除的部分,可按本规定执行。为了体现该政策在申报表中的填列,虽然本题是2015年的业务,仍然按照该政策填写了申报表。

5.

A105000

纳税调整项目明细表

行次	项目	账载金额	税收金额	调增金额	调减金额
		1	2	3	4
1	一、收入类调整事项 (2+3+4+5+6+7+8+10+11)	*	*	2900000	
2	(一) 视同销售收入 (填写 A105010)	*	500000	500000	*
3	(二) 未按权责发生制原则确认的收入 (填写 A105020)	1200000	3600000	2400000	
...	...				
12	二、扣除类调整项目 (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22+23+24+26+27+28+29+30)	*	*	301440	400000
13	(一) 视同销售成本 (填写 A105010)	*	400000	*	400000
14	(二) 职工薪酬 (填写 A105050)	3521000	3491000	30000	
15	(三) 业务招待费支出	100000	49200	50800	*
...	...				
17	(五) 捐赠支出 (填写 A105070)	485000	264360	220640	
...	...	*	*		
45	合计 (1+12+31+36+43+44)	*	*	3201440	400000

6.

A100000

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)

行次	类别	项目	金额	
14	应纳税所得额计算	减：境外所得（填写 A108010）		
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	3201440	
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	400000	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）		
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）		
19		四、纳税调整后所得（13 - 14 + 15 - 16 - 17 + 18）	5004440	
20		减：所得减免（填写 A107020）		
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）		
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）		
23		五、应纳税所得额（19 - 20 - 21 - 22）	5004440	
24		应纳税额计算	税率（25%）	25%
25			六、应纳税税额（23 × 24）	1251110
26	减：减免所得税额（填写 A107040）			
27	减：抵免所得税额（填写 A107050）			
28	七、应纳税额（25 - 26 - 27）		1251110	
29	加：境外所得应纳税额（填写 A108000）			
30	减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）			
31	八、实际应纳所得税额（28 + 29 - 30）		1251110	
32	减：本年累计实际已缴纳的所得税额		550750	
33	九、本年应补（退）所得税额（31 - 32）		700360	

