

2017 年《涉税服务实务》真题

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. 某公司拖欠 2016 年度增值税 42 万元，催缴无效，经县税务局局长批准，2017 年 3 月，税务机关书面通知其开户银行扣缴所欠税款，这一行政行为属于（ ）。
 - A. 提供纳税担保
 - B. 税收保全措施
 - C. 强制执行措施
 - D. 税务行政协助
2. （根据 2018 年教材本题选项 B 知识点已过时）下列关于发票开具要求的说法，错误的是（ ）。
 - A. 开具发票应该全部联次一次打印
 - B. 未发生经营业务一律不得开具发票
 - C. 开具发票应按照号码顺序填开
 - D. 填开发票单位如果有特殊需要，可以自行扩大专用发票的使用范围
3. 关于行政复议参加人的说法，正确的是（ ）。
 - A. 被申请人可以委托本机关以外人员参加行政复议
 - B. 第三人不参加行政复议，不影响行政复议案件的审理
 - C. 对税务机关委托的单位和个人的代征行为不服的，委托的单位和个人为被申请人
 - D. 申请人、第三人可以委托 1 至 5 名代理人参加行政复议
4. （根据 2018 年教材本题知识点已删除）申请设立税务师事务所，应当向（ ）提出书面申请，并报送有关资料。
 - A. 国家税务总局
 - B. 税务师行业协会
 - C. 省注册税务师管理中心
 - D. 所在地主管税务机关
5. 下列选项所涉及的证照全部应缴纳印花税的是（ ）。
 - A. 房屋产权证、工商营业执照、税务登记证、营运许可证
 - B. 商标注册证、卫生许可证、土地使用证、营运许可证
 - C. 房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证
 - D. 土地使用证、专利证、特殊行业经营许可证、房屋产权证
6. 下列适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的行业是（ ）。
 - A. 烟草制造业
 - B. 新能源汽车制造业
 - C. 房地产业
 - D. 娱乐业
7. 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. 税款的滞纳金
 - B. 被没收的财物损失
 - C. 行政罚款支出
 - D. 生产过程中耗费的原料成本
8. 甲县某企业为增值税一般纳税人，2017 年 1 月在乙县购进一商铺并将其出租，其取得的

商铺租金收入，应在乙县（ ）。

- A. 按 2% 预征率预缴增值税
- B. 按 1.5% 预征率预缴增值税
- C. 按 5% 预征率预缴增值税
- D. 按 3% 预征率预缴增值税

9. (根据 2018 年教材本题知识点有更新) 下列纳税人可自行开具增值税专用发票的是()。

- A. 月销售额超过 3 万元 (或季销售额超过 9 万元) 的物流辅助业小规模纳税人
- B. 月销售额超过 3 万元 (或季销售额超过 9 万元) 的鉴证咨询业小规模纳税人
- C. 月销售额超过 3 万元 (或季销售额超过 9 万元) 的房地产开发小规模纳税人
- D. 月销售额超过 3 万元 (或季销售额超过 9 万元) 的制造业小规模纳税人

10. 某企业 2016 年占地 5 万平方米，其中有 2 万平方米是该企业开办的技术学校用地，该地区城镇土地使用税年税额为 5 元/平方米。该企业 2016 年应缴纳城镇土地使用税()元。

- A. 125000
- B. 200000
- C. 250000
- D. 150000

11. 下列情形中，企业应按照“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. 不变更企业形式，承包人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得的承包费
- C. 在校学生因勤工俭学活动取得的报酬
- D. 支付给不在公司任职的独立董事的董事费

12. 关于追征纳税人未缴、少缴税款的说法，正确的是()。

- A. 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
- B. 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
- 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的追征期限为 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的追征期为 3 年，同时加收滞纳金

13. (根据 2018 年教材本题知识点已变更) 纳税人申请增值税一般纳税人资格认定，办理相关手续的时间是申报期结束后()个工作日内。

- A. 30
- B. 20
- C. 40
- D. 10

14. 根据土地增值税相关规定，下列说法错误的是()。

- A. 将房产无偿转移给法定继承人不予征税
- B. 土地增值税实行四级超率累进税率
- C. 取得的收入为外国货币的，应当以取得收入当天或当月 1 日国家公布的市场汇价折合成人民币确认收入
- D. 房地产评估增值应征收土地增值税

15. 增值税一般纳税人采取简易计税方法，计提应纳增值税时，应计入()贷方。

- A. 应交税费——应交增值税(销项税额)
- B. 应交税费——简易计税
- C. 应交税费——未交增值税
- D. 应交税费——应交增值税(转出未交增值税)

16. 涉税鉴证业务完成后，负责编制涉税鉴证报告的人员为()。

- A. 税务师事务所所长
- B. 辅助人员
- C. 执业质量复核人员
- D. 项目负责人

17. 下列油类产品中，应征收资源税的是（ ）。

- A. 天然原油
- B. 汽油
- C. 机油
- D. 人造石油

18. 某企业为增值税一般纳税人，根据税务机关规定每 5 天预缴一次增值税。2017 年 3 月当期进项税额为 40 万元，销项税额为 90 万元，已经预缴的增值税 60 万元，则月末企业的会计处理应为（ ）。

- A. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
- B. 借：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000
- C. 借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 100000
贷：应交税费——未交增值税 100000
- D. 借：应交税费——未交增值税 100000
贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税） 100000

19. 纳税人生产销售的下列货物，应征收消费税的是（ ）。

- A. 涂料
- B. 高档家用电器
- C. 电动自行车
- D. 实木家具



20. 企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于股息分配
- B. 将资产用于生产另一产品
- C. 将资产从总机构转移至分支机构
- D. 将资产由自用转为经营性租赁

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）

21. 下列关于非涉税鉴证服务业务实施的说法，正确的有（ ）。

- A. 非涉税鉴证服务业务工作底稿可以在业务过程中，通过记录、复制、录音、录像、照相等方式随时形成，并由实施的人员签名
- B. 非涉税鉴证服务业务工作底稿应当至少保存 10 年
- C. 任何情况下税务师事务所均不得向第三方提供工作底稿
- D. 非涉税鉴证服务业务工作底稿可以采用纸质或者电子的形式
- E. 可以采用偷拍偷录的方式取得相关资料

22. （根据 2018 年教材本题知识点已变更）年应税销售额超过规定标准的纳税人应向主管税务机关申请增值税一般纳税人资格登记，年应税销售额包括（ ）。

- A. 稽查查补销售额
- B. 预收的销货款

C. 免税销售额

D. 纳税申报销售额

E. 税务机关代开发票销售额

23. 企业取得的下列收入中，属于企业所得税免税收入的有（ ）。

A. 接受股东赠与资产收入

B. 从境内非上市居民企业取得的投资分红

C. 转让股票取得的收入

D. 国债利息收入

E. 接受县以上政府无偿划入的国有资产

24. 下列纳税人应作为纳税评估重点分析对象的有（ ）。

A. 税务稽查中未发现问题的纳税人

B. 重点税源户

C. 纳税信用等级低下的纳税人

D. 办理延期纳税申报的纳税人

E. 税负异常变化的纳税人

25. 房地产开发企业中的增值税一般纳税人，销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的房地产老项目除外），其增值税销售额应以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时（ ）。

A. 向政府部门支付的拆迁补偿费用

B. 向政府部门支付的征地费用

C. 向建筑企业支付的土地前期开发费用

D. 向其他单位或个人支付的土地出让收益

E. 向其他单位或个人支付的拆迁补偿费用

26. （根据 2018 年教材本题知识点已变更）增值税一般纳税人取得走逃（失联）企业开具的异常增值税扣税凭证，下列处理符合规定的有（ ）。

A. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，尚未申报抵扣的，暂先允许抵扣

B. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，已申报抵扣的，暂先不作进项税额转出

C. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，已申报抵扣的，一律先作进项税额转出

D. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定后，尚未申报抵扣的，可继续申报抵扣

E. 在核实符合增值税进项税额抵扣规定前，尚未申报抵扣的，暂不允许抵扣

27. （根据 2018 年教材本题知识点已变更）下列属于专业发票的有（ ）。

A. 铁路客运火车票

B. 住宿业的增值税专用发票

C. 保险企业的增值税普通发票

D. 商贸企业零售劳保用品的发票

E. 邮票

28. 某卷烟厂（增值税一般纳税人）委托其他企业加工烟丝，收回后用于生产卷烟。下列项目应计入收回烟丝成本的有（ ）。

A. 随同加工费支付的取得普通发票包含的增值税

B. 发出的用于委托加工烟丝的材料成本

C. 加工企业代收代缴的消费税

D. 随同加工费支付的增值税专用发票注明的增值税（已通过认证）

E. 支付的委托加工费

29. 关于发票的说法，正确的有（ ）。

- A. 单位办理注销税务登记前，应当办理发票的缴销手续
- B. 小规模纳税人只能开具增值税普通发票
- C. 增值税一般纳税人不能在不能开具专用发票的情况下，也可使用普通发票
- D. 增值税电子普通发票的受票方自行打印的纸质发票无效
- E. 发票应当使用中文印制，民族自治地方的发票，可以加印当地一种通用的民族文字
30. 增值税一般纳税人购进的下列服务的进项税额，不能从销项税额抵扣的有（ ）。
- A. 住宿服务
- B. 贷款服务
- C. 餐饮服务
- D. 货物运输服务
- E. 娱乐服务

三、简答题（共5题。第（一）（四）题各6分，第（二）题8分，第（三）（五）题各10分）

（一）

2016年8月份甲公司将持有的乙公司股权全部转让，取得转让收入7500万元。经审核发现，甲公司在向乙公司投资时支付款项6000万元，并拥有乙公司40%股权，采取权益法核算。在股权转让时，该项投资的账面记录为“长期股权投资——投资成本”借方余额6000万元和“长期股权投资——损益调整”借方余额2000万元。

问题：

- （1）作出甲公司该项股权转让业务的会计分录。
- （2）计算该项股权转让的应纳税所得额，并说明在2016年度汇算清缴时应如何进行纳税调整。

（二）

增值税一般纳税人于2016年5月1日后取得的按固定资产核算的不动产，其进项税额可以按规定从销项税额中抵扣，但不动产的进项税额抵扣与取得的存货、劳务或服务的进项税额抵扣是有差异的。

问题：请你简述进项税额在不动产的使用、抵扣时间、转出和转回等方面的特殊之处。

（三）

某商业零售企业系增值税一般纳税人，零售的各种商品增值税适用税率均为17%，各种商品在购进时均取得增值税专用发票，进项税额均按规定进行抵扣。2016年度发生的存货损失及处置情况汇总如下：

损失存货种类	损失原因	实际成本	回收或处置
日用品	雷击起火	80万元	保险公司理赔20万元
服装	顾客退货	10万元	降价出售，收款8.19万元
小家电	零星失窃	6万元	—

要求：

- （1）上述存货损失中哪些应作进项税额转出处理？金额分别是多少？
- （2）上述存货损失在企业所得税税前扣除时申报扣除金额分别为多少？采取清单申报和专项申报扣除的分别是哪些？
- （3）采取专项申报形式税前扣除存货损失，企业应提交的证据有哪些？

（四）

(根据 2018 年教材本题问题 1 知识点已变更) 某货运公司系增值税一般纳税人, 主营业务为货物运输及仓储, 其中仓储业务企业选择简易计税方法。2017 年 4 月租入一幢房产作为公司行政办公楼。年租金为 66.6 万元, 于当月支付一年的租金, 取得增值税专用发票载明: 金额 60 万元, 税额 6.6 万元; 为使该房产满足办公要求, 采取自行采购材料委托装修公司对该房产进行改建, 改建所采购的材料于 2017 年 5 月结算, 取得增值税专用发票合计载明: 金额 58.4 万元, 税额 9.928 万元; 2017 年 6 月支付装修公司建筑服务费, 取得增值税专用发票载明: 金额 10 万元, 税额 0.3 万元。假定取得的增值税专用发票都按规定认证相符; 公司的货物运输业务和仓储业务的销售额比例为 8:2。

问题:

- (1) 2017 年 4 月支付租金的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?
- (2) 2017 年 5 月采购的用于改建材料的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?
- (3) 2017 年 6 月支付建筑服务费的进项税额应如何抵扣? 金额为多少?

(五)

宋先生持有境内甲有限责任公司 30% 股权, 投资成本为 600 万元, 经评估公允价值为 4000 万元。现境内乙股份有限公司有意按公允价值向宋先生收购这部分股权, 有两种收购方案: 方案一: 宋先生向乙公司转让所持甲公司的股权, 全部收取现金。

方案二: 宋先生以所持甲公司的全部股权向乙公司投资, 取得乙公司股权。

请结合现行相关政策规定回答宋先生咨询的如下问题。

要求:

- (1) 该收购业务中宋先生是否应缴纳增值税? 请简述理由。
- (2) 按上述两个方案收购股权, 宋先生分别应缴纳的个人所得税是多少?
- (3) 上述两个收购方案中, 是否可以免征或延迟缴纳个人所得税? 具体如何操作。

四、综合分析题 (共 2 题。第 (一) 题 25 分, 第 (二) 题 25 分)

(一)

某化妆品生产企业系增值税一般纳税人, 2017 年 3 月该企业发生如下业务:

- (1) 采取直接收款方式销售生产的 A 类面霜 1500 瓶, 每瓶 20 克, 每瓶不含税销售价 400 元, 款项 702000 元已收存银行。
- (2) 销售生产的 B 类护肤液 50 箱, 每箱 20 瓶, 每瓶 60 毫升, 每瓶含税售价 63.18 元, 货物已发, 款项 63180 元已收存银行。
- (3) 销售生产的 C 类面膜 300 盒, 每盒 5 片, 已开具增值税专用发票, 注明总价 27000 元, 增值税 4590 元, 款项尚未收到。
- (4) 将 A 类面霜、B 类护肤液各 1 瓶和 C 类面膜 2 片组成套装, 以每套不含税价 490 元委托甲企业代销, 已收到代销清单, 当期代销 100 套, 款项尚未收到。
- (5) 将本单位生产的 C 类面膜 120 盒作为“三八”节福利发放给本单位女职工。
- (6) 将 2016 年 3 月在本地自建的办公楼对外出租, 一次性收取 3 年房租款 1050000 元, 该企业采用简易计税方法计算增值税。
- (7) 本月材料采购情况如下表:

序号	采购内容	数量 (千克)	不含税单价 (元)
1	香水精	50	1000
2	酒精	100	20
3	珍珠粉	500	50
4	面霜	500	600

采购时均取得增值税专用发票, 当月除珍珠粉的专用发票未认证, 其他专用发票已通过认证,

以上材料均未领用。

(8) 支付销售化妆品发生的运输费用 22200 元，取得增值税专用发票载明金额 20000 元、税额 2200 元，当月已认证通过。

已知高档化妆品消费税税率为 15%。

要求：

1. 根据所列资料，逐笔计算当期应纳的增值税（销项税额、进项税额或应纳增值税额）和消费税。
2. 根据资料填写下列增值税纳税申报表（摘要）中所列字母对应的金额。（2017 年）

项目		栏次	一般项目
			本月数
销 售 额	(一) 按适用税率计税销售额	1	A
	其中：应税货物销售额	2	B
	应税劳务销售额	3	
	纳税检查调整的销售额	4	
	(二) 按简易办法计税销售额	5	C
	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	
	免税劳务销售额	10	
税 款 计 算	销项税额	11	D
	进项税额	12	E
	上期留抵税额	13	
	进项税额转出	14	
	免、抵、退应退税额	15	
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)	F
	应纳税额	19=11-18	G
	期末留抵税额	20=17-18	
	简易计税办法计算的应纳税额	21	H
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22	
	应纳税额减征额	23	
应纳税额合计	24=19+21-23	I	

(二)

某税务师事务所受托对某地处县城的生产企业（增值税一般纳税人）2016 年度企业所得税汇算清缴进行审核。2016 年该企业的年度利润表（摘要）如下：

利润表（摘要）

2016 年 单位：万元

项目	本年累计数
----	-------

一、营业收入	6500
减：营业成本	4600
税金及附加	50
销售费用	510
管理费用	790
财务费用	87
加：投资收益（亏损以“-”号填列）	55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	518
加：营业外收入	3.51
减：营业外支出	105
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	416.51
减：所得税费用	104.1275
四、净利润（亏损以“-”号填列）	312.3825

税务师对 2016 年度有关账户明细记录及相关资料进行审核，发现如下情况：

（1）将一批产品按市场价格换取材料，并取得对方开具的增值税专用发票。该批产品的账面成本为 40 万元，不含税市场售价为 56 万元。企业的相关账务处理为：

借：原材料 560000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 95200
 贷：应付账款 255200
 库存商品 400000

（2）“营业外收入”为销售生产过程中产生的边角料取得的收入，企业取得现金 3.51 万元，未开具发票，相关的成本已结转至“其他业务成本”科目，会计分录为：

借：库存现金 35100
 贷：营业外收入 35100

（3）经核实费用类科目的明细核算，归集企业全年在费用类科目中核算的有合法票据的“业务招待费”为 50 万元，广告费和业务宣传费为 90 万元。

（4）“营业外支出”由三部分组成：一是通过省级人民政府向贫困地区捐赠的 90 万元；二是因违反食品安全法被工商管理部门处以的罚款 12 万元；三是订购的一批材料因临时取消不再购进而支付给供货方的违约金 3 万元。

（5）“应付职工薪酬”账户各明细栏目反映，支付给职工的合理工资总额合计 700 万元，发生职工福利费合计 100 万元；发生职工教育经费 18 万元；拨缴工会经费 15 万元，已取得相关工会拨缴款收据，上述各项支付均已在相关成本费用科目中核算。

假定该企业 2016 年度尚未结账，其他业务处理正确，且与纳税无关，无递延事项。

问题 1：根据所列资料，计算该企业 2016 年度应补缴增值税、城市维护建设税及教育费附加的金额。

问题 2：根据资料计算该企业 2016 年度利润总额、应纳税所得额、应纳税额及应补缴企业所得税额。

问题 3：作出 2016 年度相关调账处理。（计算结果以万元为单位，保留小数点后四位）

答案与解析

一、单项选择题

1.

【答案】C

【真题新解】税收强制执行措施是指：（1）书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款；（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。

2.

【答案】D

【真题新解】任何单位和个人不得自行扩大发票使用范围。选项B：随着经济形势的发展变化，不断涌现新的经营业态、方式和模式，出现了不少收取款项但未发生经营业务，又需要开具发票的情形，由此产生收取款项未发生销售行为开具的发票。这类发票应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票，并使用“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”。

3.

【答案】B

【真题新解】选项A：被申请人“不得”委托本机关以外人员参加行政复议；选项C：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D：申请人、第三人可以委托1~2名代理人参加行政复议。

4.

【答案】C

【真题新解】申请设立税务师事务所，应当向省注册税务师管理中心提出书面申请。

5.

【答案】C

【真题新解】缴纳印花税的权利、许可证照仅包括“四证一照”：政府部门发给的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证。

6.

【答案】B

【真题新解】下列行业不适用税前加计扣除政策：

（1）烟草制造业（选项A）；（2）住宿和餐饮业；（3）批发和零售业；（4）房地产业（选项C）；（5）租赁和商务服务业；（6）娱乐业（选项D）；（7）财政部和国家税务总局规定的其他行业。

7.

【答案】D

【真题新解】下列项目在计算个体工商户生产经营所得时不得扣除：（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；（7）与经营无关的支出。

8.

【答案】D

【真题新解】纳税人将营改增之后取得的不动产异地进行出租的，应按照3%的预征率向不动产所在地主管国税机关预缴税款。

9.

【答案】B

【真题新解】可自行开具增值税专用发票的小规模纳税人范围包括：住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业以及信息传输、软件和信息技术服务业。
纳入试点范围的小规模纳税人、月销售额超过3万元（或季销售额超过9万元）的，需要开具增值税专用发票，可以通过增值税发票管理新系统自行开具，但销售其取得的不动产，需

要开具增值税专用发票的，应当按照有关规定向地税机关申请代开。

【提示】本题选项 D 表述为“制造业”，范围很笼统，表述的不是很清晰，但是因为本题是单选题，只有一个正确的选项，所以选择 B 选项。

10.

【答案】D

【真题新解】企业办的学校、医院、托儿所、幼儿园，其用地能与企业其他用地明确区分的，可以比照由国家财政部门拨付事业经费的单位自用的土地，免征土地使用税。应纳的城镇土地使用税 = $(5-2) \times 5 \times 10000 = 150000$ (元)。

11.

【答案】B

【真题新解】选项 A：按照个体工商户生产经营所得缴纳个人所得税；选项 CD：按照劳务报酬所得扣缴个人所得税。

12.

【答案】D

【真题新解】选项 A：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 B：因税务机关的责任，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 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金；选项 CD：因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误（非主观故意），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。

13.

【答案】B

【真题新解】纳税人在年应税销售额超过规定标准的月份（或季度）的所属申报期结束后 15 日内按照规定办理相关手续；未按规定时限办理的，主管税务机关应当在规定时限结束后 5 日内制作《税务事项通知书》，告知纳税人应当在 5 日内向主管税务机关办理相关手续；逾期仍不办理的，次月起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，直至纳税人办理相关手续为止。

14.

【答案】D

【真题新解】选项 D：房地产评估增值，未发生房屋权属转移，不征收土地增值税。

15.

【答案】B

【真题新解】“简易计税”明细科目核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务。

16.

【答案】D

【真题新解】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。

17.

【答案】A

【真题新解】选项 BCD：不属于资源税的征税范围。

18.

【答案】D

【真题新解】月份终了，企业将本月多缴的增值税自“应交税费——应交增值税”科目转入“未交增值税”明细科目，会计分录为：

借：应交税费——未交增值税

贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

19.

【答案】A

【真题新解】选项BCD：不属于消费税征税范围（注意，实木家具不等同于实木地板，故其不属于消费税征税范围），不征收消费税。

20.

【答案】A

【真题新解】选项A：属于外部处置，所有权发生转移，应视同销售确认企业所得税应税收入；选项BCD：属于内部处置，所有权未发生转移，不应视同销售处理。

二、多项选择题

21.

【答案】ABD

【真题新解】选项C：未经非涉税鉴证业务委托人同意，税务师事务所不得向任何第三方提供工作底稿，但下列情况除外：税务机关因税务检查需要进行查阅的；税务师行业主管部门因检查执业质量需要进行查阅的；公安机关、人民检察院、人民法院根据有关法律、行政法规需要进行查阅的。选项E：不得采用偷拍偷录的方式取得相关资料。

22.

【答案】ACDE

【真题新解】纳税人在连续不超过12个月或四个季度的经营期内累计应征增值税销售额，包括纳税申报销售额、稽查查补销售额、纳税评估调整销售额。根据国家税务总局公告2018年第6号规定，“纳税申报销售额”是指纳税人自行申报的全部应征增值税销售额，其中包括免税销售额和税务机关代开发票销售额。

23.

【答案】BD

【真题新解】选项A：企业接收股东划入资产，凡合同、协议约定作为资本金（包括资本公积）且在会计上已作实际处理的，不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础；企业接收股东划入资产，凡作为收入处理的，应按公允价值计入收入总额，计算缴纳企业所得税，同时按公允价值确定该项资产的计税基础。选项C：属于企业的应税收入。选项E：县级以上人民政府及有关部门将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途，且企业已按专项用途管理的，可作为不征税收入处理；企业接收县级以上人民政府及有关部门无偿划入资产，属于前述情形以外的，按政府确定的该项资产的接收价值计入当期收入总额计算缴纳企业所得税。政府没有确定接收价值的，按资产的公允价值计算确定应税收入。

24.

【答案】BCE

【真题新解】综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；重点税源户、特殊行业的重点企业、税负异常变化、长时间零税负和负税负申报、纳税信用等级低下、日常管理和税务检查中发现较多问题的纳税人要列为纳税评估的重点分析对象。

25.

【答案】ABE

【真题新解】房地产开发企业中的一般纳税人销售自行开发的房地产项目，适用一般计税方法计税的，按照取得的全部价款和价外费用，扣除当期销售房地产项目对应的土地价款后的余额作为销售额。土地价款，包括土地受让人“向政府部门”支付的征地和拆迁补偿费用、

土地前期开发费用和土地出让收益等。房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目，在取得土地时向“其他单位或个人”支付的拆迁补偿费用也允许在计算销售额时扣除。

26. 【答案】CDE

【真题新解】增值税一般纳税人取得异常增值税扣税凭证，尚未申报抵扣或申报出口退税的，暂不允许抵扣或办理退税；已经申报抵扣的，一律先作进项税额转出；已经办理出口退税的，税务机关可按照异常增值税扣税凭证所涉及的退税额对该企业其他已审核通过的应退税款暂缓办理出口退税，无其他应退税款或应退税款小于涉及退税额的，可由出口企业提供差额部分的担保。经核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，企业可继续申报抵扣，或解除担保并继续办理出口退税。

27.

【答案】AE

【真题新解】行业专业发票是国家税务总局会同行业主管部门依据相应行业特殊的经营方式和业务需求制定适合行业特点的发票，通常情况下，这类发票不套印全国统一发票监制章。目前常见的行业专业发票有金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；公路、铁路和水上运输企业的客运发票；航空运输企业提供航空运输电子客票行程单等。必须注意的是行业专业发票仅适用于特殊行业的特殊经营业务，对于特殊行业的常规经营业务，仍应使用常规发票。

28.

【答案】ABE

【真题新解】选项 C：委托方将委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的（符合抵税范围），应将受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方，待最终的应税消费品缴纳消费税时予以抵扣，而不是计入委托加工应税消费品的成本中；选项 D：已经认证抵扣的增值税不计入委托加工收回货物的成本中。

29.

【答案】ACE

【真题新解】选项 B：一般情况下，小规模纳税人可以申请代开专用发票，住宿业、鉴证咨询业、建筑业、工业、信息传输、软件和信息技术服务业增值税小规模纳税人可以自行开具增值税专用发票（销售取得的不动产除外）；选项 D：增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

30.

【答案】BCE

【真题新解】纳税人购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务不得抵扣进项税额。

三、简答题

(一)

【真题新解】

(1) 借：银行存款	7500
投资收益	500
贷：长期股权投资——投资成本	6000
——损益调整	2000

(2) ①企业所得税确认的应纳税所得额=7500-6000=1500（万元）。

②会计本期确认投资收益在借方，损失 500 万元，故应纳税调增 2000 万元。

(二)

【真题新解】

(1) 增值税一般纳税人(以下称纳税人)2016年5月1日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产,以及2016年5月1日后取得的不动产在建工程,其进项税额应按照规定分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。

(2) 纳税人销售其取得的不动产或者不动产在建工程时,尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额,允许于销售的当期从销项税额中抵扣。

(3) 已抵扣进项税额的不动产,发生非正常损失,或者改变用途,专用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的,按照下列公式计算不得抵扣的进项税额:

不得抵扣的进项税额=(已抵扣进项税额+待抵扣进项税额)×不动产净值率

不动产净值率=(不动产净值÷不动产原值)×100%

不得抵扣的进项税额小于或等于该不动产已抵扣进项税额的,应于该不动产改变用途的当期,将不得抵扣的进项税额从进项税额中扣减。

不得抵扣的进项税额大于该不动产已抵扣进项税额的,应于该不动产改变用途的当期,将已抵扣进项税额从进项税额中扣减,并从该不动产待抵扣进项税额中扣减不得抵扣进项税额与已抵扣进项税额的差额。

(4) 按照规定不得抵扣进项税额的不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额项目的,按照下列公式在改变用途的次月计算可抵扣进项税额。

可抵扣进项税额=增值税扣税凭证注明或计算的进项税额×不动产净值率

依照规定计算的可抵扣进项税额,应取得2016年5月1日后开具的合法有效的增值税扣税凭证。

按照上述规定计算的可抵扣进项税额,60%的部分于改变用途的次月从销项税额中抵扣,40%的部分为待抵扣进项税额,于改变用途的次月起第13个月从销项税额中抵扣。

(5) 纳税人2016年5月1日后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,其进项税额依照规定分2年从销项税额中抵扣。

(三)

【真题新解】

(1) 小家电零星失窃应作进项税额转出处理;转出的进项税额=6×17%=1.02(万元);其他的存货损失无须作进项税额转出处理。

(2) ①a. 企业发生的损失,减除责任人赔偿和保险赔款后的余额,依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除。故日用品损失在企业所得税税前扣除时申报扣除金额=80-20=60(万元)。

b. 服装损失在企业所得税税前扣除时申报扣除金额=10-8.19÷(1+17%)=3(万元)。

c. 小家电损失在企业所得税税前扣除时申报扣除金额=6+6×17%=7.02(万元)。

②a. 商业零售企业存货因零星失窃、报废、废弃、过期、破损、腐败、鼠咬、顾客退换货等正常因素形成的损失,为存货正常损失,准予按会计科目进行归类、汇总,然后再将汇总数据以清单的形式进行企业所得税纳税申报,同时出具损失情况分析报告。

故采取清单申报扣除的有:服装损失、小家电损失。

b. 商业零售企业存货因风、火、雷、震等自然灾害，仓储、运输失事，重大案件等非正常因素形成的损失，为存货非正常损失，应当以专项申报形式进行企业所得税纳税申报。
故采取专项申报扣除的是日用品损失。

(3) 企业财产损失相关的证据包括具有法律效力的外部证据和特定事项的企业内部证据。
(四)

【真题新解】(1) 自 2018 年 1 月 1 日起，纳税人租入固定资产、不动产，既用于一般计税方法计税项目，又用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，其进项税额准予从销项税额中“全额”抵扣。

(2) 采购的材料可以一次性抵扣进项税，5 月份可以抵扣的进项税额= $9.928 \times 8/10 = 7.94$ (万元)。

(3) 支付的建筑服务可以一次性抵扣进项税，6 月份可以抵扣的进项税额= $0.3 \times 8/10 = 0.24$ (万元)。

(五)

【真题新解】(1) 宋先生不需要缴纳增值税。

个人转让境内未上市公司的股权，不属于增值税的征税范围，不需要缴纳增值税。

(2) 方案一：个人转让股权取得的所得，属于财产转让所得，应该缴纳个人所得税= $(4000-600) \times 20\% = 680$ (万元)。

方案二：个人以非货币性资产（股权）投资的，属于同时发生个人转让非货币性资产和投资两项行为。对个人转让非货币性资产的所得，应按照“财产转让所得”项目，依法计算缴纳个人所得税；投资行为不涉税。应该缴纳个人所得税= $(4000-600) \times 20\% = 680$ (万元)。

(3) 对于方案二，可以延迟缴纳个人所得税，纳税人一次性缴税有困难的，可合理确定分期缴纳计划并报主管税务机关备案后，自发生应税行为之日起不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳个人所得税。

四、综合分析题

(一)

【真题新解】

1.

业务 (1) A 类面霜每克不含税价格= $400/20 = 20$ (元)，为高档化妆品。

应计算增值税销项税额= $400 \times 1500 \times 17\% = 102000$ (元)

应纳消费税= $400 \times 1500 \times 15\% = 90000$ (元)

业务 (2) B 类护肤液每毫升不含税价格= $63.18 / (1+17\%) / 60 = 0.9$ (元)，不属于高档化妆品。

应计算增值税销项税额= $63.18 / (1+17\%) \times 20 \times 50 \times 17\% = 9180$ (元)

业务 (3) C 类面膜每片不含税价格= $27000/300/5 = 18$ (元)，为高档化妆品。

应计算增值税销项税额为发票金额 4590 元。

应纳消费税= $27000 \times 15\% = 4050$ (元)

业务 (4) 应税消费品和非应税消费品组成成套商品出售的，按照全额缴纳消费税。

应计算增值税销项税额= $490 \times 100 \times 17\% = 8330$ (元)

应纳的消费税= $490 \times 100 \times 15\% = 7350$ (元)

业务 (5) 发放职工福利应缴纳增值税和消费税。

应计算增值税销项税额= $18 \times 5 \times 120 \times 17\% = 1836$ (元)

应纳消费税= $18 \times 5 \times 120 \times 15\% = 1620$ (元)

业务 (6) 应纳的增值税= $1050000 / (1+5\%) \times 5\% = 50000$ (元)

业务（7）可以抵扣的进项税=50×1000×17%+100×20×17%+500×600×17%=59840（元）

业务（8）可以抵扣的进项税为 2200 元。

当月应纳的增值税=102000+9180+4590+8330+1836-（59840+2200）+50000=113896（元）

当月应纳的消费税=90000+4050+7350+1620=103020（元）。

2.

项目	栏次	一般项目	
		本月数	
销 售 额	（一）按适用税率计税销售额	1	740800
	其中：应税货物销售额	2	740800
	应税劳务销售额	3	
	纳税检查调整的销售额	4	
	（二）按简易办法计税销售额	5	1000000
	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	
	免税劳务销售额	10	
税 款 计 算	销项税额	11	125936
	进项税额	12	62040
	上期留抵税额	13	
	进项税额转出	14	
	免、抵、退应退税额	15	
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16	
	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16	
	实际抵扣税额	18（如 17<11, 则为 17, 否则为 11）	62040
	应纳税额	19=11-18	63896
	期末留抵税额	20=17-18	
	简易计税办法计算的应纳税额	21	50000
按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		
应纳税额减征额	23		
应纳税额合计	24=19+21-23	113896	

（二）

【真题新解】

问题 1:

业务 1, 应确认销项税额=56×17%=9.52（万元）; 业务 2, 应确认销项税额=3.51÷（1+17%）×17%=0.51（万元）

应补缴增值税=9.52+0.51=10.03（万元）

应补缴城建税、教育费附加=10.03×（5%+3%）=0.8024（万元）。

问题 2:

（1）业务 1, 应确认主营业务收入 56 万元, 确认主营业务成本 40 万元; 业务 2, 应确认“其他业务收入” 3 万元（3.51÷1.17）, 而非确认“营业外收入”, 整体调减收入 0.51 万元。

企业利润总额=416.51+56-40-0.8024-0.51=431.1976（万元）。

(2) 企业销售（营业）收入=6500+56+3=6559（万元）

业务招待费扣除限额 1=50×60%=30（万元）<业务招待费扣除限额 2=6559×5%=32.795（万元），业务招待费需纳税调增=50-30=20（万元）。

广告费和业务宣传费扣除限额=6559×15%=983.85（万元）>实际发生额 90 万元，无须纳税调整。

公益性捐赠扣除限额=431.1976×12%=51.7437（万元），通过省级人民政府向贫困地区捐赠需纳税调增=90-51.7437=38.2563（万元）。

被工商管理部门处以的罚款不得在税前扣除，需纳税调增 12 万元。

支付给供货方的违约金可以在税前扣除，无须纳税调整。

职工福利费税前扣除限额=700×14%=98（万元），需纳税调增=100-98=2（万元）

职工教育经费税前扣除限额=700×2.5%=17.5（万元），需纳税调增=18-17.5=0.5（万元）

工会经费税前扣除限额=700×2%=14（万元），需纳税调增=15-14=1（万元）

企业应纳税所得额=431.1976+20+38.2563+12+2+0.5+1=504.9539（万元）。

(3) 企业应纳税额=504.9539×25%=126.2385（万元）。

(4) 应补缴企业所得税=126.2385-104.1275=22.1110（万元）。

问题 3:

(1) 业务 1 调账:

借：主营业务成本	400000
应付账款	255200
贷：主营业务收入	560000
应交税费——应交增值税（销项税额）	95200

(2) 业务 2 调账:

借：营业外收入	35100
贷：其他业务收入	30000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5100