

考前冲刺卷

一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分，共 30 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 企业可以在收到《税务行政处罚决定书》之日起（ ）内提起税务行政复议申请。

- A. 30 日
- B. 60 日
- C. 3 个月
- D. 90 日

【正确答案】B

【答案解析】企业可以在收到《税务行政处罚决定书》之日起 60 日内提起税务行政复议申请。

2. 某企业 2020 年度实现利润总额 50 万元，在营业外支出账户列支了通过公益性社会团体向目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 10 万元、直接向某小学捐款 5 万元。在计算该企业 2020 年度应纳税所得额时，允许扣除的捐款数额为（ ）万元。

- A. 5
- B. 6
- C. 10
- D. 15

【正确答案】C

【答案解析】直接捐款 5 万元不允许扣除，通过公益性社会团体向目标脱贫地区的扶贫捐赠支出 10 万元，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

【提示】自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

3. A 企业持有 B 企业股份，现拟终止投资，其中方案一是直接将股权全部转让，方案二是先进行股息分配，再进行股权转让，方案二体现的税收筹划方法主要是（ ）。

- A. 减免税方法
- B. 扣除方法
- C. 抵免方法
- D. 延期纳税方法

【正确答案】A

【答案解析】方案二先进行股息分配，再转让，其中符合条件的居民企业之间的股息、红利免征企业所得税，然后股权转让收入扣除投资成本正常纳税，则进行股息分配体现的是减免税方法。

4. 下列关于税务师对纳税人提供的各种一般税务咨询的服务中，理解错误的是（ ）。

- A. 某企业发放给职工的自产白酒，需要视同销售缴纳增值税、消费税和企业所得税，同时应将发放给职工的自产白酒，作为其当月工资薪金的组成部分，按规定扣缴个人所得税
- B. 一般纳税人企业，租入固定资产，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，需要按照一般计税项目销售收入占总的销售收入的比例分摊，按此比例确定可以抵扣的进项税额
- C. 某企业机构所在地位于甲地，出租其在乙地的办公楼，该企业选择简易计税方法计税，则该企业应在乙地的税务机关按照 5% 征收率预缴增值税，向甲地主管税务机关进行纳税申报
- D. 非上市及未在全国中小企业股份转让系统挂牌的中小高新技术企业以未分配利润向个人股东转增股本时，个人股东一次缴纳个人所得税确有困难的，可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，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。

5. 关于代理记账操作规范，下列说法正确的是（ ）。

- A. 税务师代理记账包括代客户制作原始凭证和记账凭证
- B. 记账凭证可以根据每一张原始凭证单独填制，也可以按反映同类经济业务的若干原始凭证汇总填制
- C. 银行存款日记账一般采用活页式账簿
- D. 明细分类账一般采用借、贷、余额三栏式订本账簿

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，税务师代理记账但不代客户制作原始凭证，仅指导其正确填制或依法取得有效的原始凭证；选项 C，银行存款日记账采用订本式账簿；选项 D，明细分类账一般采用活页式账簿，其格式可选择三栏式、数量金额式或多栏式明细分类账。

6. 下列选项中，不属于资格信息报告代理业务的是（ ）。

- A. 代理农产品增值税进项税额扣除标准备案业务
- B. 代理软件产品增值税即征即退进项分摊方式资料报送与信息报告业务
- C. 代理复业登记报告业务
- D. 代理选择按小规模纳税人纳税的情况说明业务

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于特殊事项报告代理业务。

7. 下列关于税务行政诉讼的证据的说法，不正确的是（ ）。

- A. 在行政赔偿、补偿的案件中，原告应当对行政行为造成的损害提供证据
- B. 因被告的原因导致原告无法举证的，由被告承担举证责任
- C. 在证据可能灭失或者以后难以取得的情况下，诉讼参加人可以向人民法院申请保全证据，人民法院不可以主动采取保全措施
- D. 证据应当在法庭上出示，并由当事人互相质证

【正确答案】C

【答案解析】在证据可能灭失或者以后难以取得的情况下，诉讼参加人可以向人民法院申请保全证据，人民法院也可以主动采取保全措施。

8. 税务行政诉讼的基本原则不包括（ ）。

- A. 审判权独立原则
- B. 辩论原则
- C. 当事人法律地位平等原则
- D. 依法审查原则

【正确答案】D

【答案解析】依法审查原则是税务行政诉讼的特有原则。

9. 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. 申请人对具体行政行为不服申请行政复议的，税务行政复议的被申请人，是指作出该具体行政行为的税务机关的负责人
- D. 作出代扣代缴税款行为的扣缴义务人为被申请人

【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，申请人对具体行政行为不服申请行政复议的，税务行政复议的被申请人，是指作出该具体行政行为的税务机关；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。

10. 在填写印花税纳税申报表时，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 在填写计税依据时，货物运输合同续将装卸费、货物的金额剔除，按照运输费金额填报
- B. “应税凭证”名称按照合同适用的印花税额目填写
- C. 产权转移书据填报税率为万分之五
- D. “已纳税额”栏次反映上月已贴花的税额

【正确答案】D

【答案解析】“已纳税额”栏次反映本月已贴花的税额，或以缴款书缴纳的印花税税额。

11. 下列有关涉税鉴证业务的说法，错误的是（ ）。

- A. 项目负责人可以根据业务需要，请求相关领域的专家协助工作，项目负责人应当对专家工作成果负责
- B. 以偷拍、偷录和窃听等手段获取侵害他人合法权益的证据材料不得作为鉴证依据
- C. 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
- D. 未经委托人同意，知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私一律不得向任何第三方泄露

【正确答案】D

【答案解析】鉴证人应当对提供涉税鉴证业务服务过程中形成的业务记录和业务成果以及知悉的委托人和被鉴证人商业秘密和个人隐私予以保密，未经委托人同意，不得向第三方泄露相关信息。但下列情形除外：

- (1) 税务机关因行政执法需要进行查阅的；
- (2) 涉税专业服务监管部门和行业自律部门因检查执业质量需要进行查阅的；
- (3) 法律、法规规定可以查阅的其他情形。

12. (2017) 涉税鉴证业务完成后，负责编制涉税鉴证报告的人员为（ ）。

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

【正确答案】A

【答案解析】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。

13. 在进行土地增值税清算时，允许扣除的项目不包括（ ）。

- A. 拆迁补偿费
- B. 土地闲置费
- C. 公共配套设施费
- D. 开发间接费用

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 土地闲置费在计算土地增值税时不能税前扣除。

14. 某企业享有增值税即征即退的政策，收到即征即退方式退还的增值税，该企业账务处理正确的是（ ）。

A. 借：银行存款
 贷：其他业务收入

B. 借：银行存款
 贷：递延收益

C. 借：银行存款
 贷：营业外收入

D. 借：银行存款
 贷：以前年度损益调整

【正确答案】C

【答案解析】企业享有增值税即征即退的政策，收到即征即退方式返还的增值税，应计入营业外收入。

15. 涉税专业服务的服务范围不包括（ ）。

A. 纳税申报代理

B. 一般税务咨询

C. 代理行政诉讼

D. 涉税鉴证

【正确答案】C

【答案解析】涉税专业服务的服务范围主要是纳税申报代理业务、一般税务咨询业务、专业税务顾问业务、税收策划业务、涉税鉴证业务、纳税情况审查业务、其他税务事项代理业务和其他涉税服务业务。

16. （2017）对税务师事务所实施行政登记管理的机关是（ ）。

A. 国家税务总局

B. 税务师行业协会

C. 省税务机关

D. 所在地主管税务机关

【正确答案】C

【答案解析】省、自治区、直辖市和计划单列市税务机关（简称省税务机关）负责本地区税务师事务所行政登记。

17. 下列关于纳税信用管理的说法中错误的是（ ）。

A. 纳税信用级别设 A、B、M、C、D 五级

B. 纳税人评价年度内经常性指标和非经常性指标信息齐全的，从 100 分起评

C. 非经常性指标信息缺失的，从 90 分起评

D. 主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 10 个工作日内完成审核，并向纳税人反馈信用修复结果

【正确答案】D

【答案解析】主管税务机关自受理纳税信用修复申请之日起 15 个工作日内完成审核，并向纳税人反馈信用修复结果。

18. 由于扣缴义务人未履行扣缴义务，税务机关应对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款（ ）罚款。

A. 50% 以上 5 倍以下

B. 30% 以上 2 倍以下

C. 50%以上 3 倍以下

D. 20%以上 3 倍以下

【正确答案】C

【答案解析】扣缴义务人应扣未扣、应收而不收税款的，由税务机关向纳税人追缴税款，对扣缴义务人处应扣未扣、应收未收税款 50%以上 3 倍以下罚款。

19. 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，但最长不得超过 3 个月

B. 当期货币资金在扣除应付账款、社会保险费后，不足以缴纳税款的，纳税人可以申请延期缴纳税款

C. 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，纳税人可以申请延期缴纳税款

D. 经核准延期办理申报、报送事项的，应当在税法规定的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

【正确答案】B

【答案解析】纳税人满足以下任何一个条件，均可以申请延期缴纳税款：一是因不可抗力，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；二是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。

20. 下列纳税人提供的增值税应税行为，适用 3%征收率的是（ ）。

A. 小规模纳税人选择差额纳税提供劳务派遣服务

B. 一般纳税人出租不动产，选择简易办法计算缴纳增值税的

C. 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择简易办法计算缴纳增值税的

D. 小规模纳税人提供建筑服务

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC，征收率均为 5%。

二、多项选择题（共 10 题，每题 2 分，共 20 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上最符合题意，至少有 1 个错项。错选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 2020 年度居民个人综合所得（无境外所得）在平时已依法预扣预缴个人所得税款的，年终无须办理年度汇算的情形有（ ）。

A. 纳税人年度汇算需要补税金额不超过 600 元的

B. 纳税人年度汇算需要补税但年度综合所得收入不超过 12 万元的

C. 纳税人年度汇算需要补税金额不超过 400 元的

D. 纳税人不申请年度汇算退税的

E. 纳税人已预缴税款与年度应纳税额一致的

【正确答案】BCDE

【答案解析】依据《财政部税务总局关于个人所得税综合所得汇算清缴涉及有关政策问题的公告》（财政部税务总局公告 2019 年第 94 号）有关规定，居民纳税人在 2020 年度已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的，无须办理年度汇算：

①纳税人年度汇算需补税但年度综合所得收入不超过 12 万元的；

②纳税人年度汇算需补税金额不超过 400 元的；

③纳税人已预缴税额与年度应纳税额一致或者不申请年度汇算退税的。

上述①②情形暂适用于 2019 年度和 2020 年度的综合所得年度汇算清缴。

2. 在进行资产损失税前扣除涉税鉴证时，下列说法正确的有（ ）。

- A. 关注直接计入本年损益的资产损失和通过准备金核销的资产损失是否真实发生、金额是否合理准确
- B. 关注资产处置收入和赔偿收入的金额是否真实、合理
- C. 关注被鉴证人的合作开发、集中开发项目的基础资料是否齐全
- D. 关注资产的计税基础金额是否准确
- E. 关注与利润总额直接相关的全部要素

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于研发费用加计扣除鉴证服务需关注的事项，选项 E 属于企业所得税汇算清缴鉴证服务需关注的事项。

3. (2010 年) 关于涉税账务处理的说法，正确的有（ ）。

- A. 资产负债表中的“固定资产”项目包括融资性租入固定资产，不包括经营性租入固定资产
- B. 工业企业在采购材料过程中发生的进货费用，应计入存货采购成本，如果进货费用金额较小，可以直接计入当期损益
- C. 固定资产出售、由于各种不可抗拒的自然灾害而产生的毁损，处置时均应通过“固定资产清理”科目核算，计算处置固定资产的净损益，期末直接转入本年利润
- D. 用权益法核算股权投资时，被投资企业分派的现金股利应该冲减长期股权投资，不确认投资收益
- E. 企业将自产的产品用于职工食堂补助，应该按产品成本确认销售额，并计算增值税销项税额

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，该项业务处理适用于商业企业而非工业企业；C，计算处置固定资产的净损益，应通过“固定资产清理”科目转入资产处置损益科目，最终转入本年利润；选项 E，企业将自产的产品用于职工食堂补助，应按同类产品售价确认销售额，并计算增值税销项税额。

4. 下列关于“待认证进项税额”明细科目的说法正确的有（ ）。

- A. 该科目是“应交税费”的明细科目
- B. 该科目是“应交增值税”的明细科目
- C. 用于核算一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额
- D. 用于核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额
- E. 小规模纳税人不会用到该科目

【正确答案】ACDE

【答案解析】“待认证进项税额”是“应交税费”的明细科目，核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额。包括：一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额；一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额。

5. 涉税专业服务机构信用评价的内容包括（ ）。

- A. 信用信息指标
- B. 信用信息采集
- C. 信用等级评价
- D. 信用积分扣减
- E. 执业负面记录

【正确答案】ABCD

【答案解析】涉税专业服务机构信用评价的内容包括信用信息指标、信用信息采集、信用等级评

价、信用等级标准、信用积分扣减和信用失信名录。

6. (2019) 纳税人提供建筑劳务自行开具或税务机关代开增值税发票时, 应在“备注栏”注明的内容有 ()。

- A. 建筑服务提供时间
- B. 项目总金额
- C. 建筑服务发生地县(市、区)名称
- D. 建筑服务负责人
- E. 项目名称

【正确答案】CE

【答案解析】提供建筑劳务纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时, 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。

7. 关于增值税加计抵减政策的说法, 正确的有 ()。

- A. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额等于零的, 当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减
- B. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额大于当期可抵减加计抵减额的, 当期可抵减加计抵减额全部抵减
- C. 抵减前按一般计税方法计算的应纳税额等于零的, 当期可抵减加计抵减额不得结转下期抵减
- D. 加计抵减政策执行到期后, 结余的加计抵减额可继续抵减至零为止
- E. 加计抵减政策执行到期后, 结余的加计抵减额停止抵减

【正确答案】ABE

【答案解析】① 抵减前的应纳税额等于零的, 当期可抵减加计抵减额全部结转下期抵减;

② 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;

③ 抵减前的应纳税额大于零, 且小于或等于当期可抵减加计抵减额的, 以当期可抵减加计抵减额抵减应纳税额至零; 未抵减完的当期可抵减加计抵减额, 结转下期继续抵减;

加计抵减政策执行到期后, 纳税人不再计提加计抵减额, 结余的加计抵减额停止抵减。因此 CD 不对, ABE 符合规定。

8. (2015) 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. 城建税
- C. 增值税
- D. 房产税
- E. 印花税

【正确答案】AB

【答案解析】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城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。

9. (2014) 设计并生产家具的企业(会计核算健全), 最近 12 个月累计不含税的设计收入与家具销售收入达到如下金额时, 应办理增值税一般纳税人登记的有 ()。

- A. 设计收入 470 万元, 销售收入 30 万元
- B. 设计收入 400 万元, 销售收入 40 万元
- C. 设计收入 100 万元, 销售收入 70 万元
- D. 设计收入 480 万元, 销售收入 60 万元

E. 设计收入 520 万元，销售收入 50 万元

【正确答案】DE

【答案解析】根据《关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》（财税〔2018〕33 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，统一增值税小规模纳税人标准，即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。也就是说年应征增值税销售额 500 万元以上的，应办理增值税一般纳税人登记。

选项 A，应税销售额为 500 万，没有超过 500 万，所以不需要办理一般纳税人登记。

10. 对于在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业的所得，计算应纳税所得额的方法正确的有（ ）。

A. 转让财产所得，以收入全额为应纳税所得额

B. 利息所得，以收入全额为应纳税所得额

C. 租金所得，以收入全额为应纳税所得额

D. 特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额

E. 股息、红利等权益性投资收益，以收入全额为应纳税所得额

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

三、简答题（共 5 题，每题 8 分，共 40 分。请在答题界面的答题框内录入您的答案）

1. （2019）某公司于 2018 年 5 月 22 日完成上年度企业所得税汇算清缴，办理了纳税申报并缴纳税款入库。2020 年 4 月发现 2017 年度企业所得税汇算清缴时因计算错误多缴了 50 万元，在 2020 年 4 月 18 日向主管税务机关提出退还多缴税款申请。主管税务机关认为这部分税款属于 2017 年度的税款，已超过法律规定的退还期限，决定不予退还，于 2020 年 4 月 25 日制作相关文书，并在 2020 年 4 月 26 日送达该公司签收。

问题：

（1）该公司多缴税款是否可以退还？请简述政策规定。

【正确答案】多缴税款可以退还。

纳税人超过应纳税额缴纳的税款，纳税人自结算缴纳税款之日起三年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款并加算银行同期存款利息，税务机关将自接到纳税人退还申请之日起 30 日内查实并办理退还手续，涉及从国库中退库的，依照法律、行政法规有关国库管理的规定退还。本题时限未超过 3 年，因此，可以申请退还多缴税款。

（2）对税务机关不予退税决定，该公司是否可以直接向人民法院提起行政诉讼？为什么？

【正确答案】不能直接提起行政诉讼。

此项行为属于税务机关作出的征税行为，申请人对税务行政复议的受案范围中税务机关作出的征税行为不服的，应当先向行政复议机关申请行政复议；对行政复议决定不服的，可以向人民法院提起行政诉讼。

（3）若申请税务行政复议，必须从哪一天开始多少天内提出申请？

【正确答案】

自 2020 年 4 月 26 日起 60 日内提出申请。

（4）该公司应向哪个机关申请税务行政复议？

【正确答案】应向主管税务机关的上级税务机关申请行政复议。

（5）复议机关受理后，应在多长时间内做出复议决定？最长可以延期多少天？

【正确答案】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。情况复杂需要延长的，延期最多不得超过 30 日。

2. 天虹商场是一家专业从事电器销售的大型商业企业，2020 年十一期间为了促销一款新型手机，天虹商场拟定了四种促销方案。已知该款手机平时的对外零售价为 2000 元，商场购进该手机的不含税

价为 1000 元，并可取得供应商开具的增值税专用发票。四种促销方案如下：

方案一：采取以旧换新的方式销售，顾客购买新型手机支付价款时，旧手机作价 200 元，即在购买新手机时可以少付 200 元现金。

方案二：新型手机在现有零售价的基础上进行九折销售。（折扣额要求开票部门在同一张发票金额栏中分别注明）

方案三：顾客购买新型手机满 2000 元时返还现金券 200 元。

方案四：顾客购买新型手机满 2000 元时赠送价值零售价 200 元的小商品，小商品的不含税购进价为 100 元，可以取得供应商开具的增值税专用发票。

问题：

（1）计算天虹商场四个方案分别应纳的增值税，判断哪个方案对商场来说增值税税负最轻？

【正确答案】各方案应纳的增值税计算如下：

方案一：

税法规定，纳税人采取以旧换新方式销售货物的（金银首饰除外），应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

应纳增值税 = $2000 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 1000 \times 13\% = 100.09$ （元）

方案二：

税法规定，纳税人采用折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票金额栏中分别注明的，可以按折扣后的销售额征收增值税。

应纳增值税 = $1800 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 1000 \times 13\% = 77.08$ （元）

方案三：

按现行税法规定，返还现金券没有冲减销售收入的规定。

应纳增值税 = $2000 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 1000 \times 13\% = 100.09$ （元）

方案四：

税法规定，企业将购买的货物无偿赠送他人的，应视同销售货物，按公允价值确认增值税销项税额。

应纳增值税 = $[2000 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 1000 \times 13\%] + [200 \div (1 + 13\%) \times 13\% - 100 \times 13\%] = 110.10$ （元）

通过上述计算结果可知，四种方案中第二种方案增值税税负最轻。

3. G 公司（建筑安装企业，增值税一般纳税人，纳税信用等级为 A 级）2019 年底从 B 经销商（一般纳税人）购买了一批仿古灯具，取得 B 经销商自行开具的增值税专用发票，G 公司按合同约定以银行转账方式支付了款项，取得发票经过认证后抵扣了税额，并将不含税价列支成本费用。

2020 年 6 月份，G 公司收到其主管税务机关通知，B 经销商在 2020 年初已经走逃，被税务机关认定为非正常户，认为其上一年度从 B 经销商取得的发票为异常增值税扣税凭证，故要求 G 公司将已抵扣税额做进项税额转出并补交增值税，所购灯具的不含税成本亦不得在企业所得税前扣除，应调整 2019 年度企业所得税纳税申报并补交税款。以上补缴税款应按规定加收滞纳金。

G 公司接到上述通知后 5 日内向主管税务机关提出了审核申请，阐明业务的真实性，说明其进项税额抵扣和相关支出税前扣除具有合理性，认为不应补缴增值税、企业所得税和滞纳金。

（1）请判断 G 公司的相关处理是否正确？简述理由。

【正确答案】

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。

(2) 若税务机关认定 B 经销商开具的增值税专用发票为不合规税前扣除凭证, G 公司需要什么资料可以在企业所得税前扣除?

【正确答案】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。

4. 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。

【正确答案】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。

(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。

【正确答案】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办法》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人这 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。

(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。

【正确答案】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。

(4) 专项附加扣除相关佐证资料应当留存几年。

【正确答案】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。

(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。

【正确答案】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。

5. 远见投资有限公司于 2012 年 8 月以 1000 万元货币资金与另外一家公司投资成立了达人电子有限公司, 占有该公司 50% 的股份。后因远见投资有限公司经营策略调整, 拟于 2020 年 12 月收回对达人电子有限公司的投资。经对有关情况的深入调查了解到:

1. 收回投资时，达人电子有限公司资产负债表显示如下：

资产期末数	负债及所有者权益期末数
流动资产 6000	流动负债 1000
其中：货币资金 6000	其中：短期借款 1000
长期投资 0	长期负债 0
固定资产 0	所有者权益 5000
其他资产 0	其中：实收资本 2000
	盈余公积 500
	未分配利润 2500
资产总计 6000	负债及所有者权益总计 6000

2. 远见投资有限公司终止投资有三种初步方案，具体情况为：

(1) 股权转让方案：以 2500 万元价格转让达人电子有限公司的股权；

(2) 先分配后转让股权方案：先进行利润分配，将 2500 万元未分配利润全部进行分配，分回 1250 万元的股息，然后以 1250 万元价格转让达人电子有限公司的股权；

(3) 撤资方案：撤回对达人电子有限公司 50% 的投资，收回 2500 万元。

假定上述三种方案都可行，其他情况都一致，远见投资有限公司没有可税前弥补的亏损。

(1) 远见投资有限公司三种终止投资方案企业所得税应如何处理？并分别计算远见投资有限公司三种终止投资方案实施后的税后净利润。

【正确答案】(1) 第一种方案：

应纳企业所得税 = $(2500 - 1000) \times 25\% = 375$ (万元)

税后净利润 = $2500 - 1000 - 375 = 1125$ (万元)

(2) 第二种方案

境内被投资企业分回的股息红利所得属于免税收入，不用缴纳企业所得税。

企业转让股权，企业需要计算转让股权需缴纳的企业所得税。

应纳企业所得税 = $(1250 - 1000) \times 25\% = 62.5$ (万元)

税后净利润 = $1250 + 1250 - 1000 - 62.5 = 1437.5$ (万元)

(3) 第三种方案：企业撤回投资

投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的 2500 万元资产中：

① 相当于初始出资的部分，应确认为投资收回：1000 万元

② 相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得： $(500 \text{ 盈余公积} + 2500 \text{ 未分配利润}) \times 50\% = 1500$ (万元)

③ 其余部分确认为投资资产转让所得：0

应纳企业所得税：0

税后净利润 = $2500 - 1000 = 1500$ (万元)

四、综合分析题（共 2 题，每题 25 分，共 50 分。请在答题界面的答题框内录入您的答案）

1. 2020 年 12 月，甲公司取得员工提供的当月旅客运输服务票据如下：

(1) 取得客运公司开具的增值税专用发票 3 份，注明不含税金额为 500 元。

(2) 取得增值税电子普通发票 18 份，注明不含税金额为 3000 元，增值税税额 270 元。

(3) 取得注明员工身份信息的航空运输电子客票行程单 22 份，注明的票价 8400 元，民航发展基金 580 元，燃油附加费 320 元。其中 2 份为出国洽谈业务发生的国际客运支出，票价 2000 元、民航发

展基金 160 元，燃油附加费 80 元。

(4) 取得注明员工身份信息的火车票 12 份，车票上注明金额共计 3980 元，其中包括某外籍高管因公出差，取得注明护照信息的国内铁路车票 2 份，车票注明金额为 560 元。

(5) 取得注明员工身份信息的公路、水路等客运车票 8 份，车票上注明的金额共计 1050 元。其中 3 份为奖励员工外出旅游期间发生的路费支出，车票上注明的金额共计 350 元。

(6) 因员工出差计划取消，支付给航空代理公司退票费，并取得了增值税专用发票 1 份，发票上注明金额 100 元。

不考虑其他资料。相关发票已于当期在增值税发票综合服务平台勾选确认，未特别说明，均为因公外出而发生的费用。

(1) 请分别说明各业务允许抵扣的进项税额。

【正确答案】业务 1 允许抵扣的进项税额 = $500 \times 9\% = 45$ (元)；

业务 2 允许抵扣的进项税额 = 270 (元)；

业务 3 允许抵扣的进项税额 = $[(8400 - 2000) + (320 - 80)] \div (1 + 9\%) \times 9\% = 548.26$ (元)，国际旅客运输服务，进项税额不得抵扣；

业务 4 允许抵扣的进项税额 = $3980 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 328.62$ (元)，高管取得的注明护照信息的铁路车票，按照规定可以抵扣进项税额；

业务 5 允许抵扣的进项税额 = $(1050 - 350) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 20.39$ (元)，奖励员工外出旅游期间发生的路费进项税额不得抵扣；

业务 6 允许抵扣的进项税额 = $100 \times 6\% = 6$ (元)，纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。

(2) 请填写《增值税纳税申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）》（简表）。

增值税纳税申报表附列资料（二）					
（本期进项税额明细）					
一、申报抵扣的进项税额					
项目	栏次	份数	金额	税额	
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3				
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2				
前期认证相符且本期申报抵扣	3				
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b				
其中：海关进口增值税专用缴款书	5				
农产品收购发票或者销售发票	6				
代扣代缴税收缴款凭证	7				
加计扣除农产品进项税额	8a				
其他	8b				
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9				
（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10				
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11				

当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11				
--------------	-----------	--	--	--	--

【正确答案】

增值税纳税申报表附列资料（二）					
（本期进项税额明细）					
一、申报抵扣的进项税额					
项目	栏次	份数	金额	税额	
（一）认证相符的增值税专用发票	1=2+3	4	600	51	
其中：本期认证相符且本期申报抵扣	2	4	600	51	
前期认证相符且本期申报抵扣	3				
（二）其他扣税凭证	4=5+6+7+8a+8b	55	13422.73	1167.27	
其中：海关进口增值税专用缴款书	5				
农产品收购发票或者销售发票	6				
代扣代缴税收缴款凭证	7		—		
加计扣除农产品进项税额	8a		—		
其他	8b	55	13422.73	1167.27	
（三）本期用于购建不动产的扣税凭证	9				
（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10	58	13922.73	1212.27	
（五）外贸企业进项税额抵扣证明	11		—		
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11				

【提示】纳税人购进国内旅客运输服务，取得增值税电子普通发票或注明旅客身份信息的航空、铁路等票据，按规定可抵扣的进项税额，在申报时填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》第8b栏和第10栏中。

第1栏=第2栏，增值税专用发票，份数=3+1=4（份），金额=500+100=600（元），税额=45+6=51（元）

第4栏=第8b栏，其他扣税凭证，份数=18+（22-2）+12+（8-3）=55（份）

其他扣税凭证金额=3000+[(8400-2000)+(320-80)]÷(1+9%)+3980÷(1+9%)+(1050-350)÷(1+3%)=13422.73（元）

税额=270+548.26+328.62+20.39=1167.27（元）

第10栏包括第1栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的增值税专用发票和第4栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的其他扣税凭证。

第10栏，份数=3+55=58（份），金额=500+13422.73=13922.73（元），税额=45+1167.27=1212.27（元）

2. 基本情况：某化妆品生产企业甲为增值税一般纳税人，2020年度自行核算的相关数据为：全年取得产品销售收入总额6000万元，产品销售成本4500万元，税金及附加525万元，销售费用360万元，管理费用340万元，财务费用300万元。另外取得营业外收入800万元以及投资收益350万元，发生营业外支出300万元，已经预缴企业所得税10万元，该企业2019年有尚未弥补的亏损10万元。该企业适用的高档化妆品消费税税率15%，城市维护建设税税率为7%、教育费附加征收率为3%，不

考虑地方教育附加；出租不动产采用一般计税方法，12月末“应交税费——应交增值税”账户借方无余额。

广告宣传费 2019 年末抵扣完金额为 20 万元，职工教育经费 2019 年末抵扣完金额为 10 万元。

2021 年 4 月经聘请的税务师事务所对 2020 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 50 箱 A 牌高档化妆品的代销清单及货款 226 万元（50 箱 A 牌高档化妆品成本价 120 万元，与代销公司不含税结算价 200 万元）。企业会计处理为：

借：银行存款——代销 A 牌高档化妆品 2260000

贷：预收账款——代销 A 牌高档化妆品 2260000

(2) 企业在 2020 年 7 月 1 日将本地闲置的厂房出租，合同中列明年含税租金收入 26.16 万元，未列明租期。企业于 2020 年 7 月 1 日一次性收取一年租金 26.16 万元，款项已经收到。企业的账务处理为：

借：银行存款 261600

贷：其他应付款 261600

相关折旧已经正确计提并计入了正确的会计科目。企业已经在租赁合同上贴印花税票 5 元，并缴纳了房产税 1.08 万元。该厂房屋原值 500 万元，当地政府规定的减除比例为 20%。

(3) 管理费用中含有业务招待费 120 万元、广告宣传费 100 万元，新技术研究开发费用 40 万元；

(4) 营业外支出中含该企业通过省民政厅向目标脱贫地区捐款 200 万元，非广告性质的赞助支出 100 万元；

(5) 营业外收入中含有企业转让专利技术的转让所得 600 万元，其中技术转让收入为 1100 万元，技术转让成本为 495 万元，缴纳相关费用 5 万元；

(6) 成本费用中含 2020 年度实际发生的工资费用 2000 万元、职工福利费 300 万元、职工工会经费 28 万元、职工教育经费 45 万元；

(7) 6 月 8 日购入专门用于研发的新设备一台，取得的增值税专用发票上注明价款 60 万元，增值税款 7.8 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，一次性扣除。当年会计采用双倍余额递减法，按 6 年计提折旧，已经计提了折旧费用 10 万元。

(8) 7 月 10 日购入一台符合有关目录要求的环境保护专用设备，支付金额 30 万元、增值税额 3.9 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 1.1875 万元，计入制造费用并已经结转入产品销售成本。企业选择享受固定资产加速折旧政策，一次性扣除。

(9) 投资收益 350 万元，其中直接投资于境内居民企业投资收益 50 万元，从境外分公司分回的股息 300 万元，已在境外缴纳所得税，当地所得税率为 20%（不考虑境外征收的预提所得税）。

(1) 逐一指出企业的各项业务会计处理存在的错误之处（若有）及对税收的影响；无错误的，指出其纳税调整金额。（单位：万元，保留小数点后四位）

【正确答案】业务 1 解析

收到代销款及清单时应该确认收入，由于没有确认收入：

①少计收入 200 万元

②少结转成本 120 万元

③少计增值税销项税额 26 万元

④少计消费税 = $200 \times 15\% = 30$ （万元）

⑤少计城建及教育费附加 = $(26 + 30) \times 10\% = 5.6$ （万元）

【提示】此问考核的知识点是委托代销视同销售的涉税处理。关于此知识点，考生应关注：

(1) 委托代销视同销售，收入确认时点，增值税和企业所得税有区别：增值税收入确认时点是收到代销清单、收到货款和商品发出 180 天孰早；而企业所得税收入确认时点只有一个：收到代销清单。请考生务必注意。

(2) 此业务对企业所得税应纳税所得额的影响 = $200 - 120 - 30 - 5.6 = 44.4$ （万元）。注意两点：一

是增值税销项 26 万元，不影响企业所得税应纳税所得额；二是考虑影响时，不是仅用收入减去成本即可，还要考虑消费税及附加税费的影响。

业务 2 解析

收到租金没有按规定确认相关收入，造成少缴增值税及附加税费、少缴企业所得税。未正确计算缴纳房产税，造成少缴房产税。

①企业所得税：

如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入。因此应该确认的其他业务收入为 12 万元（ $26.16 \div 1.09 \div 2$ ）。少计企业所得税应纳税所得额 12 万元。

②应按预收的租金缴纳增值税，应纳增值税 = $26.16 \div 1.09 \times 9\% = 2.16$ （万元）。

③缴纳城建税及教育费附加 0.216 万元。

④应缴房产税 = $26.16 \div 1.09 \div 2 \times 12\% + 500 \times (1 - 20\%) \times 1.2\% \div 2 = 3.84$ （万元），补缴房产税 = $3.84 - 1.08 = 2.76$ （万元），应该计入“税金及附加”。

⑤补缴的印花税 = $26.16 \times 1\% - 5 \div 10000 = 0.0257$ （万元）

【提示】此问考核的知识点是跨期收取租金的涉税处理：

跨期收取租金，增值税和企业所得税处理显著不同：增值税收到预收款即发生纳税义务，要全额而不是分期计税；而企业所得税按权责发生制原则，要分期计税。

业务 3 解析

①业务招待费：扣除限额 = $(6000 + 200 + 12) \times 5\% = 31.06$ （万元） < 发生额的 $120 \times 60\% = 72$ （万元），税前准予扣除 31.06 万元，应纳税调增 $120 - 31.06 = 88.94$ （万元）；

②广告宣传费：

扣除限额 = $(6000 + 200 + 12) \times 30\% = 1863.6$ （万元），2020 年实际发生 100 万，未超标，可全额扣除。

本年扣除限额剩余 $1863.6 - 100 = 1763.6$ （万元），可抵扣 2019 年结转的 20 万元，即纳税调减 20 万元；

③研发费用应加计扣除 75%

纳税调减 $40 \times 75\% = 30$ （万元）；

【提示】此问考核的知识点是业务招待费和广告宣传费的涉税处理。关于此知识点提请考生关注：

（1）业务招待费和广告宣传费，其计算基数是相同的，即本年的营业收入，包括主营业务收入 + 其他业务收入 + 视同销售收入，不包括投资收益、营业外收入

（2）业务招待费—实际发生的 60% 或销售（营业）收入 0.5%，不可结转；广宣费—销售（营业）收入 15%，在此需要注意化妆品行业广宣费的扣除率为 30%，可无限期结转。

（3）上年结转的广宣费，要在本年剩余的限额内抵扣，不得超限抵扣，超限额部分可继续结转下年抵扣。

业务 4 解析

非广告性质的赞助支出 100 万元不得扣除，要纳税调增。

对目标脱贫地区的扶贫捐赠可以全额扣除，无需纳税调整。

【提示】自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。

业务 5 解析

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 = $500 + (600 - 500) \times 50\% = 550$ （万元）

【提示】此问考核的知识点是符合条件的技术转让所得涉税处理。此知识点应把握：

(1) 免征额 500 万元，是技术转让所得，而不是技术转让收入。此题设计较友好，明确告诉了技术转让所得，如果将“技术转让所得 600 万元”删除也是可以的，只是这样估计一部分考生会犯错误。

(2) 减征 50% 的，是技术转让所得超过 500 万元的部分，这点在计算时考生要注意。

业务 6 解析

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 = $2000 \times 14\% = 280$ (万元)

纳税调增金额 = $300 - 280 = 20$ (万元)

③工会经费

扣除限额 = $2000 \times 2\% = 40$ (万元)，无需纳税调整；

④职工教育经费

扣除限额 = $2000 \times 8\% = 160$ (万元)，本年实际发生 45 万元，可全额扣除。

剩余限额 = $160 - 45 = 115$ 万元，可扣除结转至本年扣除的上年职工教育经费支出 10 万元，即纳税调减 10 万元；

【提示】三费的纳税调整是年年必考点，难度不大，得分较容易。关于职工教育经费请掌握几点：

(1) 职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

(2) 软件企业职工培训费可单独据实扣除，不占限额。

(3) 职教费可结转抵扣，这点跟广宣费的结转扣除一样，考生应相联记忆。

(4) 结转抵扣的部分，注意是在剩余限额内扣除，不得超剩余限额扣除。这点跟广宣费的结转扣除也一样，考生应相联记忆。

(5) 超过扣除限额的职工教育经费，可以无限期在以后年度结转扣除，不受 5 年的限制，这点跟广宣费的结转扣除也一样，考生应相联记忆。（亏损弥补有 5 年或 10 年之限，对比掌握）

业务 7 解析

纳税调减 $60 - 10 = 50$ (万元)

备注：允许会计上仍然作为固定资产正常核算，在填写《年度申报表》时，纳税调减 50 万元。

【提示】在 2018 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。规定缩短折旧年限的，对其购置的新固定资产，最低折旧年限不得低于《企业所得税法实施条例》规定的折旧年限的 60%。

业务 8 解析

(1) 新购进设备，单位价值低于 500 万元，可以一次扣除，纳税调减 $30 - 1.1875 = 28.8125$ (万元)

(2) 企业购置并实际使用符合规定的环境保护专用设备的，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 3 万元。

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

符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，投资额的 10% 可抵购入当年应纳税额，是少有的税额式减免，也是常考内容。注意：抵的是应纳税额，而不是应纳税所得额。

业务 9 解析

(1) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益免税。调减应纳税所得额 50 万元。

(2) 境外股息收入差额补税

境内应纳税所得额中扣除 300 万元境外股息。

境外应纳税所得额 = $300 \div (1 - 20\%) = 375$ (万元)

抵免限额 = $375 \times 25\% = 93.75$ (万元)

已纳税额 75 万元，抵免 75 万元，补缴 18.75 万元。

(2) 填列《企业所得税年度纳税申报表(A类)》(简表)。(单位:万元)

A100000			
中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)(简表)			
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)	
2		减:营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		税金及附加	
4		销售费用(填写 A104000)	
5		管理费用(填写 A104000)	
6		财务费用(填写 A104000)	
7		资产减值损失	
8		加:公允价值变动收益	
9		投资收益	
10			二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)
11		加:营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减:营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	
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)	
16		减:纳税调整减少额(填写 A105000)	
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)	
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)
24	应纳 税额 计算	税率(25%)	
25		六、应纳税所得税额(23×24)	
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)	
29		加:境外所得应纳所得税额(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)

32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31—32）	

【正确答案】

A100000			
中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）（简表）（单位：万元）			
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）	6212
2		减：营业成本（填写 A102010\102020\103000）	4620
3		税金及附加	563.6017
4		销售费用（填写 A104000）	360
5		管理费用（填写 A104000）	340
6		财务费用（填写 A104000）	300
7		资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		投资收益	350
10		二、营业利润（1-2-3-4-5-6-7+8+9）	378.3983
11		加：营业外收入（填写 A101010\101020\103000）	800
12		减：营业外支出（填写 A102010\102020\103000）	300
13		三、利润总额（10+11-12）	878.3983
14	应纳 税所 得额 计算	减：境外所得（填写 A108010）	300
15		加：纳税调整增加额（填写 A105000）	208.94
16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	108.8125
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	80
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）	598.5258
20		减：所得减免（填写 A107020）	550
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	10
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）	38.5258
24	应纳 税额 计算	税率（25%）	

25		六、应纳税所得额（23×24）	9.6315
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	3
28		七、应纳税额（25－26－27）	6.6315
29		加：境外所得应纳税额（填写 A108000）	93.75
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	75
31		八、实际应纳税额（28+29－30）	25.3815
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	10
33		九、本年应补（退）所得税额（31－32）	15.3815
.....		

【提示】

- ①1 栏营业收入：6212 万元＝企业自行确认的 6000 万＋业务 1 委托代销确认收入 200 万＋业务 2 出租厂房收入 12 万元
- ②2 栏营业成本：4620 万元＝企业自行确认的 4500 万＋业务 1 委托代销成本 120 万元
- ③3 栏税金及附加：563.6017 万元＝企业自行确认的 525 万＋业务 1 消费税 30 万＋业务 1 城建教育费附加 5.6 万＋业务 2 城建教育费附加 0.216 万＋业务 2 补缴房产税 2.76 万＋业务 2 补缴印花税 0.0257 万元
- ④15 栏纳税调整增加额：208.94 万元＝业务 3 业务招待费调增 88.94 万＋业务 6 工资福利费调增 20 万＋业务 4 赞助支出不得扣除 100 万
- ⑤16 栏纳税调整减少额：108.8125 万元＝业务 3 上年广宣费结转 20 万＋业务 6 上年结转的职工教育经费 10 万＋业务 7 税法和会计折旧差异调整 50 万＋业务 8 税法和会计折旧差异调整 28.8125 万元
- ⑥17 栏免税、减计收入及加计扣除：80 万元＝业务 9 直接投资境内居民企业投资受益免税 50＋业务 3 研发费用的 75%加计扣除 30 万元
- ⑦20 栏所得减免：550 万元＝业务 5 技术转让所得减免
- ⑧27 栏抵免所得税额：3 万元＝业务 8 环保专用设备投资额 30 万的 10%
- ⑨29 栏境外所得应纳税额：93.75 万元＝境外税前所得 375×25%