

## 2020 年税务师《涉税服务实务》考前冲刺试卷

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

1. 下列涉税专业服务情形中，委托方不能单方终止代理行为的是（ ）。

- A. 涉税专业服务机构为委托方更换税务师
- B. 涉税专业服务机构解散
- C. 涉税专业服务机构因经营不善破产
- D. 涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务

【正确答案】A

【答案解析】有下列情形之一的，委托方在代理期限内可单方终止服务行为：

- （1）涉税服务人员未按涉税专业服务协议的约定提供服务。
- （2）涉税专业服务机构被注销资格。
- （3）涉税专业服务机构破产、解体或被解散。

2. 税务师何某代理澳门某公司驻京代表机构个税的纳税申报，由于未检查外籍个人 K 先生所得的情况，2019 年少申报缴纳个人所得税 13500 元，被主管税务机关征收滞纳金 8477 元。下列关于税务师何某的行为，可能发生的执业风险是（ ）。

- A. 未履行职责由何某向 K 先生赔偿全部损失
- B. 因代理失误而由何某承担滞纳金
- C. 因代理失误而由何某及其税务师事务所承担一定的经济责任
- D. 未履行代理职责而由其税务师事务所缴纳税款和滞纳金

【正确答案】C

【答案解析】涉税专业服务机构及其涉税服务人员如因工作失误或未按期完成涉税专业服务事务等未履行涉税专业服务职责，给委托方造成不应有的损失的，应由受托方负责。税务代理人违反税收法律、行政法规，造成纳税人未缴或者少缴税款的，除由纳税人缴纳或者补缴应纳税款、滞纳金外，对税务代理人处纳税人未缴或少缴税款 50% 以上 3 倍以下的罚款。

3. 甲公司 2019 年度 12 月拖欠增值税 200 万元，经税务机关催缴无效，由县税务局长批准，2019 年 12 月税务机关书面通知其所在开户银行扣缴其存款 40 万元。这一行为属于（ ）。

- A. 税收强制执行措施
- B. 税收保全措施
- C. 提供纳税担保
- D. 税务行政协助

【正确答案】A

【答案解析】税务强制执行措施包括：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；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。

4. 如果审核范围受到限制，对涉税鉴证事项可能产生重大影响以至于无法发表审核意见而出具的报告属于（ ）。

- A. 无保留意见的鉴证业务报告
- B. 保留意见的鉴证业务报告
- C. 无法表明意见的鉴证业务报告
- D. 否定意见的鉴证业务报告

【正确答案】C

【答案解析】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。

5. 有关个体工商户“两证整合”的登记制度，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 个体工商户实施营业执照和税务登记证“两证整合”登记制度
- B. 新换发的营业执照具有原营业执照和税务登记证的功能，税务部门不再发放税务登记证
- C. 个体工商户的电子登记档案与纸质登记档案具有同等法律效力
- D. 暂未取得加载统一社会信用代码营业执照的个体工商户，其原营业执照和税务登记证不再有效

【正确答案】D

【答案解析】暂未取得加载统一社会信用代码营业执照的个体工商户，其营业执照和税务登记证继续有效。

6. “五证合一”登记制度改革后，下列关于新开设企业税务登记表述准确的是（ ）。

- A. 取消税务登记，以营业执照替代税务登记证
- B. 仍办理税务登记，并核发税务登记证
- C. 向税务机关完成信息补录，仍核发税务登记证
- D. 只向税务机关完成信息补录，不再核发税务登记证

【正确答案】D

【答案解析】新设立企业、农民专业合作社领取由市场监管部门核发加载法人和其他组织统一社会信用代码的营业执照后，无须再次进行税务登记，不再领取税务登记证。企业办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭加载统一代码的营业执照可代替税务登记证使用。

7. 下列关于企业开具和使用发票的说法中，正确的是（ ）。

- A. 属于内蒙古自治区的企业，必须同时使用中文和蒙古文开具发票
- B. 向消费者个人零售小额商品或者提供零星劳务的，可免于逐笔开具发票
- C. 填开发票的单位和个人应当在收到款项时开具发票，未收到款项一律不允许开具发票
- D. 发票的全部联次必须一次性如实填开

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，填写发票应当使用中文，民族自治地区可以同时使用一种民族文字；选项 B，向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免于逐笔开具发票，由省税务机关确定；选项 C，填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票，未发生经营业务一律不准开具发票。

8. 下列关于房产税的纳税人说法不正确的是（ ）。

- A. 产权属国家所有的，纳税人为经营管理单位
- B. 产权出典的，由出典人纳税
- C. 产权所有人、承典人不在房屋所在地的，由房产代管人或者使用人纳税
- D. 产权未确定及租典纠纷未解决的，由房产代管人或者使用人纳税

【正确答案】B

【答案解析】产权出典的，由承典人纳税。

9. 华北某油田 2019 年 8 月开采原油 8000 吨，当月销售 5000 吨，取得不含税销售额 1700 万元，用于开采原油过程中加热的原油 400 吨，用于职工食堂和浴室的原油 20 吨，当月与原油同时开采的天然气 40000 立方米，均已全部销售，取得不含税销售额 8.5 万元，已知该原油与天然气适用的资源税税率均为 6%。该油田当月应纳的资源税为（ ）元。

- A. 1025100
- B. 1029180
- C. 1020380

D. 1031580

【正确答案】B

【答案解析】开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气，免征资源税。

应纳的资源税 =  $[(5000 + 20) \times 1700 \div 5000 \times 6\% + 8.5 \times 6\%] \times 10000 = 1029180$  (元)。

10. 某增值税一般纳税人进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，并于当月向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》(电子数据)，申请稽核比对。对尚未取得稽核相符结果的海关专用缴款书的进项税额，企业的会计处理为 ( )。

A. 暂不进行会计处理

B. 记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目

C. 记入“应交税费——未交增值税”科目

D. 记入“应交税费——待认证进项税额”科目

【正确答案】D

【答案解析】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，在“应交税费——待认证进项税额”明细科目核算。

11. 某出口企业采用按照退税申报数进行会计处理，2019 年 4 月当期期末留抵税额 30 万元，免抵退税额为 46 万元，则企业正确的会计处理是 ( )。

A. 不用做会计处理

B. 借：银行存款 460000

贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 460000

C. 借：应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 300000

贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 300000

D. 借：应收出口退税款 300000

应交税费——应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 160000

贷：应交税费——应交增值税(出口退税) 460000

【正确答案】D

【答案解析】期末留抵税额与免抵退税额较小数为应退税额，即应退税额为 30 万。

12. 企业将外购的货物用于对外捐赠，则以下的会计分录中，正确的是 ( )。

A. 借：营业外支出

贷：库存商品

B. 借：营业外支出

贷：库存商品

应交税费——应交增值税(销项税额)

C. 借：营业外支出

贷：库存商品

应交税费——应交增值税(进项税额转出)

D. 借：营业外支出

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

【正确答案】B

【答案解析】企业将外购的货物对外捐赠，应视同销售计征增值税销项税额，但会计上不确认收入、成本。

13. 纳税人认为税务机关的具体行政行为所依据的 ( ) 不合法，对具体行政行为申请行政复议时，可以一并向行政复议机关对其提出审查申请。



- A. 国务院的规定
- B. 国家税务总局作出的规定
- C. 卫生厅的规章
- D. 政府规章

【正确答案】B

【答案解析】国家税务总局和国务院其他部门的规定是可以提出审查申请的，但不包括国务院的规定，所以选项 A 不选，选项 B 应当入选；选项 C、D，可以提请审查的是规定，而不是规章。

14. 在税务行政复议中，不可达成和解与调解的情形的是（ ）。

- A. 行政处罚
- B. 行政审批
- C. 行政赔偿
- D. 行政奖励

【正确答案】B

【答案解析】对下列行政复议事项，按照自愿、合法的原则，申请人和被申请人在行政复议机关作出行政复议决定以前可以达成和解，行政复议机关也可以调解：

- (1) 行使自由裁量权作出的具体行政行为，如行政处罚、核定税额、确定应税所得率等；
- (2) 行政赔偿；
- (3) 行政奖励；
- (4) 存在其他合理性问题的具体行政行为

15. 下列关于税务师事务所业务质量控制的表述中，错误的是（ ）。

- A. 项目组是指执行业务的所有人员，但不包括税务师事务所聘请的外部专家
- B. 项目理由税务师事务所选定，是项目最高负责人，全面负责项目管理工作，对项目质量承担最终责任
- C. 税务师对委托人舞弊的关注，应当贯穿于业务实施的各个阶段
- D. 项目组成员之间、项目组与被委托人之间、项目负责人与业务质量监控人员之间产生意见分歧，得到解决以后，项目负责人方可提交服务成果

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，项目负责人由税务师事务所选定，是项目最高负责人，全面负责项目管理工作，对项目质量承担最终责任，项目理由项目负责人选定，是项目具体承办人。

16. （ ）的优点是能抓住重点，快速突破，适合对纳税人比较了解的情况。

- A. 顺查法
- B. 逆查法
- C. 详查法
- D. 核对法

【正确答案】B

【答案解析】抓重点，快速突破，是逆查法的优点。

17. 某地板公司生产各种实木地板，2020 年 1 月，领用上月外购的地板继续加工成豪华实木地板，销售给某外贸企业 500 箱，开具的增值税专用发票上注明的销售额为 400 万元；已知上月外购实木地板 500 箱，取得增值税专用发票注明价款 300 万元，本月生产领用 80%。该地板公司应缴消费税（ ）万元。（消费税税率 5%）

- A. 5
- B. 20
- C. 4.5

D. 8

【正确答案】D

【答案解析】外购已税实木地板生产实木地板，可以抵扣领用部分已纳消费税。

应纳消费税=400×5%—300×5%×80%=8（万元）

18. 一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人在建筑服务发生地预缴税款时，下述公式正确的是（ ）。

- A. 应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+3%）×2%
- B. 应预缴税款=全部价款和价外费用÷（1+9%）×2%
- C. 应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+3%）×2%
- D. 应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%

【正确答案】D

【答案解析】一般纳税人跨地级市提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，应以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。纳税人应以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照 2% 的预征率在建筑服务发生地预缴税款后，向机构所在地主管税务机关进行纳税申报。

自 2019 年 4 月 1 日起，应预缴税款=（全部价款和价外费用-支付的分包款）÷（1+9%）×2%。

19. 下列不应填入免税、减计收入及加计扣除优惠明细表中的第 25 行，“三、加计扣除”的是（ ）。

- A. 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用
- B. 安置残疾人员所支付的工资
- C. 企业购置并实际使用《节能环保专用设备企业所得税优惠目录》规定的节能环保专用设备的支出
- D. 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》《节能环保专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能环保、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

20. 某企业 2019 年发生如下业务：销售自产产品的成本为 800 万元，出租固定资产一台，相关折旧 30 万元，将成本为 80 万元的自产产品对外捐赠，将成本为 800 万元的自产产品对外投资。则企业填列 A100000《企业所得税年度纳税申报表（A 类）》第 2 行“营业成本”为（ ）万元。

- A. 1710
- B. 910
- C. 1080
- D. 1630

【正确答案】D

【答案解析】第 2 行“营业成本”项目：填报纳税人主要经营业务和其他经营业务发生的成本总额。本行根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的数额计算填报。自产产品对外捐赠属于视同销售行为，不在本行填列；企业以货物对外投资的，根据新会计准则的规定，应当确认收入，结转成本。

第 2 行“营业成本”=800+30+800=1630（万元）。

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. 下列关于涉税专业服务关系确立的前提，表述正确的有（ ）。

- A. 涉税专业服务关系的确立，应当以双方自愿委托和自愿受理为前提
- B. 委托项目必须符合法律规定
- C. 受托涉税专业服务机构及其涉税服务人员必须接受税务机关实名制管理
- D. 专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查四大类业务，必须由具有税务师事务所、会计师事务所、律师事务所资质的涉税专业服务机构从事，相关文书应由税务师、注册会计师、律师签字，并承担相应的责任
- E. 涉税专业服务关系的确立可以书面签订涉税专业服务协议书，也可以以口头形式约定

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，涉税专业服务关系确立必须书面签订（或其他法律认可的电子方式）涉税专业服务协议书，而不得以口头或其他形式。未经签订涉税专业服务协议书而擅自开展涉税专业服务业务的，不受法律保护。

2. 下列关于个人所得税的缴纳，表述正确的有（ ）。

- A. 自然人股东从注销的被投资企业取得的剩余资产价值，超过原投资成本部分，无需缴纳个人所得税
- B. 退休人员再任职取得的收入需要缴纳个人所得税
- C. 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，应按照“工资薪金所得”征收个人所得税
- D. 对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年（月）计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为 2400 元/年（200 元/月）
- E. 个体工商户业主的工资薪金支出不得税前扣除

【正确答案】BDE

【答案解析】选项 A，自然人股东从注销的被投资企业取得的剩余资产价值，超过原投资成本部分，需要缴纳个人所得税；选项 C，编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

3. 下列关于“五证合一”税务登记改革的说法，正确的有（ ）。

- A. “五证合一”登记制度改革取消了税务登记
- B. 新设立企业领取由市场监管部门核发加载法人和其他组织统一社会信用代码的营业执照后，无须再次进行税务登记，不再领取税务登记证
- C. 企业办理涉税事宜时，在完成补充信息采集后，凭加载统一代码的营业执照可代替税务登记证使用
- D. 过渡期现在已经结束，目前均已更换为“五证合一”
- E. “多证合一”改革之外的其他组织，如事业单位、社会组织、境外非政府组织等，应当依法向税务机关办理税务登记，领取税务登记证件

【正确答案】BCDE

【答案解析】选项 A，“五证合一”登记制度改革并非是将税务登记取消了，税务登记的法律地位仍然存在，只是政府简政放权将此环节改为由市场监管部门“一口受理”，核发一个加载法人和其他组织统一社会信用代码营业执照，这个营业执照在税务机关完成信息补录后具备税务登记证的法律地位和作用；选项 D，过渡期间，未换发“五证合一、一照一码”营业执照的企业，原税务登记证件依然有效。

4. 增值税一般纳税人（ ）情形下，不得开具增值税专用发票。

- A. 商场零售的食品
- B. 商场零售的劳保专用鞋帽
- C. 某机械厂销售 2007 年 1 月 5 日购进的、作为固定资产管理的机床，未放弃减税优惠
- D. 某机械厂销售其生产的机床



E. 某进出口公司销售报关出口的货物

【正确答案】ACE

【答案解析】选项 B、D 是可以开具增值税专用发票的情况。

5. 下列属于税务师代理工作的有（ ）。

- A. 代理制作发票
- B. 代理制作原始凭证
- C. 代理填制记账凭证
- D. 代理设置会计账簿
- E. 代理编制财务报表

【正确答案】CDE

【答案解析】选项 A，发票是不能自己制作的，要去税务局领购；选项 B，税务师不能代理制作原始凭证，仅能指导其正确填制或依法取得有效原始凭证。

6. 税务师对纳税人的“应交税费——应交增值税”明细账进行审核时，企业的以下处理中，正确的有（ ）。

- A. 企业当期发生进货退回业务，应该减少当期进项税额，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”账户
- B. 企业职工餐厅领用了上月购进的面粉一批（相应的进项税额已抵扣），贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”账户
- C. 企业因地震造成自产面粉发生损失（相应的进项税额已抵扣），贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”账户
- D. 商业企业用外购汽车对外捐赠（相应的进项税额已抵扣），贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”账户
- E. 企业用上月外购的牛奶发放给职工（相应的进项税额已抵扣），作为国庆节的福利，贷记“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”账户

【正确答案】BE

【答案解析】选项 A，应该是红字借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户；选项 C，按现行规定只有因管理不善造成的非正常损失才作进项税额转出，地震等自然灾害造成的损失不作转出处理；选项 D，属于视同销售业务，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”账户。

7. 下列选项中，应在“税金及附加”科目列支的有（ ）。

- A. 资源税
- B. 房产税
- C. 车辆购置税
- D. 耕地占用税
- E. 城市维护建设税

【正确答案】ABE

【答案解析】车辆购置税、耕地占用税和契税计入资产成本。

8. 下列通过“应交税费——应交消费税”科目核算的有（ ）。

- A. 将自产的鞭炮、焰火出售
- B. 将委托加工收回的高档手表加价销售
- C. 将外购的珠宝玉石连续生产珠宝玉石，其外购时的消费税
- D. 委托加工收回的木制一次性筷子用于连续生产木制一次性筷子，被受托方代收代缴的消费税
- E. 委托加工收回的散装白酒用于连续生产瓶装白酒，被受托方代收代缴的消费税

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E，委托加工收回的散装白酒用于连续生产瓶装白酒的，受托方代收代缴的消费税不得抵扣，不通过“应交税费——应交消费税”科目核算，应由受托方代收代缴的消费税，随同应支付的加工费一并计入委托加工的应税消费品成本中，借记“委托加工物资”，贷记“银行存款”等科目。

9. 税务师审核时，认为下列增值税一般纳税人 2019 年 5 月销项税额计税依据处理正确的有（ ）。

- A. 电器超市推出以 A 牌旧冰箱加 500 元可换取同品牌不含税价为 2000 元的新冰箱的业务，超市按每台 500 除以 1.13 计算此项业务的应税销售额
- B. 企业销售设备一台，按协议约定，5 年后返还不含税售价 200 万元的 10% 款项给购买方，企业按 200 万元作为增值税销项税额的计税依据计算销项税额
- C. 商场当月销售货物 500 万元，其中 300 万元开具增值税专用发票，150 万元开具普通发票，50 万元未开具发票，商场当月按 450 万元计算增值税销项税额
- D. 对化妆品销售收取的包装物押金 500 元，企业在收取时未计算增值税销项税额
- E. 金店销售金项链零售价 2000 元/条，同时收取旧项链一条作价 500 元/条，实际收取价款 1500 元，金店按照 2000 元计算缴纳增值税

【正确答案】BD

【答案解析】普通货物以旧换新业务应当按新货物的不含税价计算增值税销项税额，金银首饰以旧换新业务应当以实际收取的不含增值税的价款计算销项税额。所以选项 AE 是错误的。纳税人的应税销售额无论是否开具发票均应当承担纳税义务，所以选项 C 是错误的。

10. 税务师在对增值税小规模纳税人的纳税审核时，下列观点正确的有（ ）。

- A. 对于增值税小规模纳税人的审核，主要应针对销售收入不入账或者少计收入，隐瞒应税销售额的问题，采取“成本倒挤”、销售毛利率等方法加以核查
- B. 审核纳税人期初存货、本期进货和期末存货的情况，根据纳税人货物的购、销、存情况，查找隐瞒应税销售额的问题
- C. 审核纳税人经营资金的运转情况，重点审查纳税人的银行存款日记账和现金日记账，从纳税人的货币资金收、支情况中发现问题
- D. 通过侧面调查的方法，从纳税人主要供货渠道中了解纳税人的进货情况，再结合纳税人销售渠道的市场营销情况，核实会计期间内纳税人的销售收入
- E. 增值税应纳税额是否正确，重点是当期销项税额和当期进项税额两个部分的审核

【正确答案】ABCD

【答案解析】选项 E 是针对增值税一般纳税人纳税审核问题。

### 三、简答题（共 5 题，每题 8 分。）

1. 某建筑公司为增值税一般纳税人，2019 年 1 月承接了一个工程项目，含增值税工程总价款为 1100 万元，该项目适用一般计税方法。2019 年 1 月收到预收款 220 万元；2019 年 3 月 31 日完工 30%，收到工程款 110 万，原有的 220 万预收款转为工程款；2019 年 9 月工程完工，收到工程款 660 万，被建设方扣留 10% 质保金 110 万。2020 年 9 月收到 110 万质保金。请做出上述相关业务的会计分录。

（1）2019 年 1 月收到预收款 220 万元

【正确答案】

借：银行存款 220 万

贷：预收账款 220 万

借：应交税费——预交增值税 4 万（ $220 \div 1.1 \times 2\%$ ）

贷：银行存款 4 万



(2) 2019 年 3 月 31 日完工 30%，收到工程款 110 万，原有的 220 万预收款转为工程款

【正确答案】

借：银行存款 110

    预收账款 220

    贷：主营业务收入（工程结算） 300

        应交税费——应交增值税（销项税额） 30

(3) 2019 年 9 月工程完工，收到工程款 660 万，被建设方扣留 10% 质保金 110 万——关键点：税率调整为 9%

【正确答案】

借：银行存款 660

    应收账款 110

    贷：主营业务收入 706.42 ( $770 \div 1.09$ )

        应交税费——应交增值税（销项税额） 54.50 ( $660 \div 1.09 \times 9\%$ )

        应交税费——待转销项税额 9.08 ( $110 \div 1.09 \times 9\%$ )

(4) 2020 年 9 月收到 110 万质保金

【正确答案】

借：银行存款 110 万

    贷：应收账款 110 万

借：应交税费——待转销项税额 9.08 万 ( $110 \div 1.09 \times 9\%$ )

    贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 9.08 万 ( $110 \div 1.09 \times 9\%$ )

2. 某有限责任公司分别由企业和自然人投资设立，2020 年 2 月召开股东大会形成决议，将 2019 年度实现的税后利润中的 2000 万元分配给股东，3000 万元转增股本，并于 2020 年 2 月办理款项支付和转增手续。

(1) 向企业股东和自然人股东分红及转增股本时，有限责任公司分别应如何履行扣缴义务？

【正确答案】向企业股东分红及转增股本，有限责任公司无须履行扣缴义务；

向自然人股东分红及转增股本，有限责任公司应按“利息、股息、红利所得”计算并履行代扣代缴个人所得税义务。

(2) 在向股东分红和转增股本时，有限责任公司分别应如何履行纳税义务？

【正确答案】用税后利润向股东分红和转增股本时，有限责任公司无须缴纳企业所得税，对于转增股本部分应该按照增加的实收资本和资本公积缴纳印花税，税率万分之五，2018 年 5 月 1 日之后减半征收。

3. 个体工商户刘某从事食品经营。2020 年 2 月，刘某以生意清淡经营亏损为由，没有在规定期限办理纳税申报，所在地税务所责令其限期申报，但刘某逾期仍不申报。随后，税务所核定其应缴纳税款 1000 元，限其于 15 日内缴清税款。刘某在限期内未缴纳税款，并对核定的税款提出异议，税务所不听刘某申辩，直接扣押其价值 1500 元的一批服装。扣押后刘某仍未缴纳税款，税务所遂将服装以 1000 元的价格委托某商店销售，用以抵缴税款。

(1) 问题一：根据税法规定，应如何处理刘某的行为？

【正确答案】(1) 对于刘某未按期办理纳税申报，税务所应责令其限期申报，并可以处以 2000 元以下处罚。

(2) 对于刘某在限期内未申报逾期仍不申报，税务所有权核定应纳税款并责令其限期缴纳；对于刘某逾期仍未缴纳税款，税务所可以按规定程序采取税务强制执行措施。

(2) 问题二：分析税务所的执法行为有何不妥之处。

【正确答案】税务所执法不妥之处如下：

(1) 实施税收强制执行措施时, 未经县以上税务局(分局)局长批准;(2) 所扣押的商品未依法拍卖或变卖, 而自行委托商店销售, 应当遵循拍卖优先的原则;(3) 采取强制执行措施时, 应扣押其价值相当于应纳税款的财产, 其扣押金额不符合规定;(4) 纳税人对税务机关作出的具体行政行为有申诉、抗辩权, 税务所未听其申诉, 做法不当。

4. 某企业 2020 年签订如下合同(下列合同金额均为不含增值税金额):

(1) 与会计师事务所签订年报审计合同, 审计费为 12 万元。

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

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

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

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

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

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

问题:

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

【正确答案】(1) 不缴纳印花税。

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

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

(4) 不缴纳印花税。

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

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

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

5. 中国电信股份有限公司隶属于中国电信集团公司, 属于增值税一般纳税人, 2020 年 5 月发生部分业务如下:

(1) 收取当月的固定电话通话费用 800 万元。

(2) 公司常年开展预存话费奖励积分的活动, 预存 1 元话费, 奖励积分 1 分, 每 100 积分可兑换 1 元话费, 另外也可以根据积分情况兑换不同礼品。当月合计收到预存话费 1500 万元。

(3) 本月及以前月份预存手机话费的实际通话及服务费用本月发生额为 1200 万元。其中通话费用 1000 万元; 短信、彩信等增值电信服务费 200 万元。

(4) 本月客户用积分兑换的通话服务金额为 50 万元。

(5) 公司通过手机短信公益特服号为中国红十字基金会接受捐款服务, 收到全部捐款 600 万元, 按协议公司将 594 万元的捐款支付给中国红十字基金会。

其他相关资料: 上述金额均为含税价。

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 分析计算电信公司收取的固定电话通话费用应纳增值税销项税额。

【正确答案】收取当月固定电话的通话费用属于基础电信服务收入，按 9% 的增值税税率计算缴纳增值税。

增值税销项税额 =  $8000000 \div (1+9\%) \times 9\% = 660550.46$  (元)

(2) 预存话费是否需要缴纳增值税？请说明理由。如需要，请计算其应纳增值税销项税额。

【正确答案】虽然收到预存话费，但尚未提供应税服务，因此没有发生增值税纳税义务，无需缴纳增值税。

(3) 分析计算预存话费实际使用时应纳的增值税销项税额。

【正确答案】本月实际发生的手机预存话费收入，区分为基础电信服务和增值电信服务，按各自适用的税率计算增值税。

增值税销项税额 =  $10000000 \div (1+9\%) \times 9\% + 2000000 \div (1+6\%) \times 6\% = 938895.62$  (元)

(4) 积分兑换通话服务是否需要缴纳增值税？请说明理由。如需要，请计算其应纳增值税销项税额。

【正确答案】以积分兑换形式赠送的电信业服务，不征收增值税。

(5) 分析计算公司通过手机短信公益特服号为中国红十字基金会接受捐款服务是否需要缴纳增值税？请说明理由。如需要，请计算其应纳增值税销项税额。

【正确答案】中国电信集团公司及其成员单位通过手机短信公益特服号为公益性机构接受捐款服务，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给公益性机构捐款后的余额为销售额。

增值税销项税额 =  $(6000000 - 5940000) \div (1+6\%) \times 6\% = 3396.23$  (元)

#### 四、综合分析题（共 2 题，每题 25 分。）

1. 税务师在代理审核某化妆品厂 2020 年 3 月的账务处理时，发现如下问题：

(1) 该企业将自产的一批高档化妆品奖励给优秀的员工，该批化妆品的成本为 100000 元，同期对外不含税销售价格为 150000 元，当月企业的会计处理为：

借：应付职工薪酬 119500

贷：库存商品 100000

应交税费——应交增值税（销项税额） 19500

(2) 该企业 2019 年 4 月曾收取高档化妆品出租的包装物押金 22600 元。购销双方约定，2020 年 3 月归还包装物并退还押金，但购货方 3 月逾期未归还包装物，化妆品厂没收此押金。

企业的会计处理为：

借：其他应付款 22600

贷：营业外收入 22600

(3) 委托其他加工厂加工一批高档化妆品，发出委托加工材料成本 170000 元，增值税专用发票上注明的加工费为不含税金额 50000 元，增值税额 6500 元。受托方无同类型化妆品销售，已代收代缴消费税。收回的高档化妆品用于连续加工生产高档化妆品。企业的会计分录如下：

借：委托加工物资 50000

应交税费——应交增值税（进项税额） 6500

贷：银行存款 56500

借：应交税费——应交消费税 38823.53

贷：银行存款 38823.53

(4) 补缴了 2019 年所得税汇算清缴应补缴的所得税 20000 元，该企业 2019 年已结账，企业会计处理为：

借：所得税费用 20000

贷：应交税费——应交所得税 20000



借：应交税费——应交所得税 20000

贷：银行存款 20000

(5) 该企业 2019 年 10 月采用预收货款方式销售高档化妆品 100 箱，取得含税销售额 113000 元，企业将收到的款项计入到预收账款中。2020 年 3 月将高档化妆品发给购货方，企业未做任何账务处理。

(6) 采购一批生产化妆品的原材料，已验收入库，发票尚未收到。购销合同表明的不含税金额 120000 元，增值税额 15600 元。货款暂未支付。企业先暂估入账。作出的会计分录如下：

借：原材料 135600

贷：应付账款 135600

问题：分析资料 (1) ~ (6) 该企业所做的会计处理是否正确？如果正确，请说明理由。如果不正确，请说明理由并做出相应的账务调整分录（不考虑增值税和消费税之外的其他税费）

【正确答案】资料 (1) 该企业所做的会计处理不正确。自产的应税消费品用于奖励给职工，会计上应确认收入、结转成本，税法规定应缴纳增值税和消费税。

调账分录如下：

借：应付职工薪酬 50000

主营业务成本 100000

贷：主营业务收入 150000

借：税金及附加 22500

贷：应交税费——应交消费税 22500

【提示】纳税人自产的应税消费品用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、广告、样品、职工福利、奖励等，均视同对外销售，缴纳消费税。

资料 (2) 该企业所做的会计处理不正确。

高档化妆品出租的包装物押金逾期时，其没收的押金，应缴纳增值税和消费税。调账分录如下：

借：营业外收入 22600

贷：其他业务收入 20000

应交税费——应交增值税（销项税额）2600

借：税金及附加 3000

贷：应交税费——应交消费税 3000

【提示】出租、出借的包装物收取的押金，借记“银行存款”科目，贷记“其他应付款”科目；待包装物逾期收不回来而将押金没收时，借记“其他应付款”，贷记“其他业务收入”科目。出租的包装物押金逾期时，其没收的押金应缴纳增值税和消费税。

资料 (3) 该企业所做的会计处理正确。

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。收回的高档化妆品用于连续加工生产，负担的消费税计入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

委托加工应代收代缴的消费税 =  $(170000 + 50000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 38823.53$  (元)。

【提示】实行从价定率办法计算消费税的组成计税价格 =  $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率})$ ；实行复合计税办法计算消费税的组成计税价格 =  $(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$ 。

资料 (4) 该企业所做的会计处理不正确。

补缴的所得税应调整 2019 年的损益，用“以前年度损益调整”科目。调账分录如下：

借：以前年度损益调整 20000

贷：所得税费用 20000

借：利润分配——未分配利润 20000

贷：以前年度损益调整 20000

【提示】对于影响上年利润的项目，由于企业在会计年度内已结账，所有的损益账户在当期都结转至“本年利润”账户，凡涉及调整会计利润的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年度损益调整”进行调整。

资料（5）该企业所做的会计处理不正确。

对采取预收货款方式销售的高档化妆品，应于发出商品时缴纳增值税、消费税。

因此，该企业3月应确认的增值税销项税额＝

$113000 \div (1+13\%) \times 13\% = 13000$ （元）

该企业3月应纳消费税＝

$113000 \div (1+13\%) \times 15\% = 15000$ （元）

调账：企业在商品发出时，应将预收的销售款从“预收账款”账户转作产品销售收入，应作如下账务处理：

借：预收账款 113000

贷：主营业务收入 100000

应交税费——应交增值税（销项税额） 13000

将应缴纳的消费税款作如下账务处理：

借：税金及附加 15000

贷：应交税费——应交消费税 15000

【提示】采取预收货款方式销售货物，其增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

纳税人采取预收货款结算方式的，其消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天。

资料（6）该企业所做的会计处理不正确。

一般纳税人购进的货物等已到达并验收入库，但尚未收到增值税扣税凭证并未付款的，应在月末按货物清单或相关合同协议上的价格暂估入账，不需要将增值税的进项税额暂估入账。

调账分录如下：

借：应付账款 15600

贷：原材料 15600

2. 北京市亨利公司为增值税一般纳税人，公司主要业务为：生产各类高低档手表，以及代理销售各类时尚品牌手表以及手表的维修和保养、为高端客户定制专属手表等。2019年8月公司发生以下经营业务：

（1）从国外进口手表一批。包括欧米手表80只，向境外支付货款150万元；真力手表60只，向境外支付货款180万元。上述手表报关进口前共支付运费5万元，保险费10万元。报送进口后，支付不含税运费1万元，取得增值税专用发票。

（2）从国内供应商处采购原材料，共支付价税合计金额为348万元，取得增值税专用发票。支付不含税运输费4万元，取得增值税专用发票。

（3）采取预收货款方式向国内其他城市的经销商销售自产的高档手表150只，不含税销售单价为11000元/只；销售低档手表5000只，不含税销售单价为600元/只。货物已发出，货款已存入银行。

（4）公司直营手表专卖店（非独立核算）8月份销售进口的高档手表50块，共取得零售收入150万元，销售自产的普通手表1500块，取得零售收入250万元。另外，店面维修部门取得手表维修收入（含税）80000元。上述维修收入主要是公司替欧米品牌进行售后维修发生的。

（5）公司作为欧米公司中国区总代理，为了推广欧米新款手表，市场部门推出以旧换新方式促销新款手表，进口的欧米新手表零售价格为28000元/只，老款手表可作价8000元/只抵顶价款，实际收取价款20000元/只。8月份采取该方式共销售新款手表30只。

(6) 公司接受 VIP 客户王某的委托, 为其定制一款专属宝石手表, 公司收取手表定制手工费 30000 元, 手表零配件费 20000 元。手表所用的钻石和铂金的成本为 200000 元, 由客户王某自行提供, 公司负责按其提供的设计图纸完成手表的制作。2019 年 8 月 18 日, 手表定制完成, 交付给客户王某, 对方支付相关费用, 并给王某开具了增值税专用发票。(上述金额均为不含税价款)

(7) 公司与卡宝公司签订合同, 合同约定, 亨利公司为卡宝公司 2019 年公司年会生产制作纪念版手表 20 只, 约定含税销售单价为 11500 元/只, 公司另外共收取包装制作费 10000 元; 生产制作普通礼品手表 380 只, 约定含税销售单价为 800 元/只, 无需提供包装。全部手表于 2019 年 8 月 20 日交付卡宝公司, 从银行收取货款 544000 元, 并开具普通发票。

(8) 公司销售自己使用过十年的进口小汽车 1 辆, 公司采用简易计税办法计税, 开具增值税普通发票取得销售收入 33.28 万元。

已知: 本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月认证抵扣。期初无留抵税额。高档手表的消费税税率为 20%, 高档手表的成本利润率为 20%, 手表关税税率为 20%。

要求: 根据上述资料, 按照下列序号计算回答问题, 每问需计算出合计数。

(1) 计算亨利公司进口手表环节应纳的税金。

【正确答案】亨利公司进口手表环节应纳的税金计算:

关税完税价格 =  $(150 + 180 + 5 + 10) \times 10000 = 3450000$  (元)

进口环节关税 =  $3450000 \times 20\% = 690000$  (元)

进口环节增值税、消费税组成计税价格 =  $(3450000 + 690000) / (1 - 20\%) = 5175000$  (元)

进口环节应纳的消费税 =  $5175000 \times 20\% = 1035000$  (元)

进口环节应纳的增值税 =  $5175000 \times 13\% = 672750$  (元)

进口环节应纳的税金合计 =  $690000 + 1035000 + 672750 = 2397750$  (元)

(2) 计算亨利公司采用预收款方式销售手表应纳的增值税销项税和消费税。

【正确答案】亨利公司采用预收款方式销售手表税金计算:

增值税销项税额 =  $(150 \times 11000 + 5000 \times 600) \times 13\% = 604500$  (元)

应纳消费税 =  $150 \times 11000 \times 20\% = 330000$  (元)

(3) 计算亨利公司直营手表专卖店的增值税销项税额和消费税。

【正确答案】亨利公司直营手表专卖店的业务税金计算:

增值税销项税额 =  $(150 + 250 + 8) \div (1 + 13\%) \times 13\% \times 10000 = 469380.53$  (元)

销售进口高档手表在零售环节不再缴纳消费税, 所以应纳消费税为 0。

(4) 计算亨利公司以旧换新业务的增值税销项税额和消费税。

【正确答案】亨利公司以旧换新业务税金计算:

增值税销项税额 =  $28000 \times 30 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 96637.17$  (元)

销售进口高档手表因为在进口环节已经缴纳过消费税, 零售环节不再缴纳消费税, 所以应纳消费税为 0。

(5) 计算亨利公司受托加工业务应代收代缴的税费, 以及业务中公司开票操作存在的问题。

【正确答案】①受托加工业务应代收代缴的税费计算:

应代收代缴的消费税 =  $(200000 + 30000 + 20000) \div (1 - 20\%) \times 20\% = 62500$  (元)

应代收代缴的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $62500 \times (7\% + 3\% + 2\%) = 7500$  (元)

应代收代缴税费合计 =  $62500 + 7500 = 70000$  (元)

②亨利公司向消费者个人开具增值税专用发票的做法不正确。根据《增值税暂行条例》规定向消费者个人销售货物或者提供销售服务、无形资产或者不动产不得开具增值税专用发票。

(6) 计算亨利公司与卡宝公司的业务的增值税销项税额和消费税。

【正确答案】亨利公司与卡宝公司的业务税金计算:

增值税销项税额 =  $(11500 \times 20 + 10000 + 800 \times 380) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 62584.07$  (元)



纪念版手表不含税销售单价 =  $11500 \div (1 + 13\%) + 10000 \div (1 + 13\%) \div 20 = 10619.47$  (元)

应纳消费税 =  $(11500 \times 20 + 10000) \div (1 + 13\%) \times 20\% = 42477.88$  (元)

(7) 针对业务 (7)，作为税务师请从税负降低的角度对亨利公司销售纪念款手表给予筹划建议。  
(无需计算金额)。

【正确答案】亨利公司将纪念款手表定价为含税销售单价为 11500 元/只，公司另外收取包装制作费 10000 元，折合不含税价为 10619.47 元，由于销售不含税价高于 10000 元，为消费税应税消费品高档手表的税目，需征收 20% 的消费税。公司可以在签订合同时，不收取或少收取包装制作费，或者降低纪念款手表的定价，使得手表不含税单价降低至 10000 元/只以下，那么就不属于消费税应税消费品，不征收消费税。这样公司可以少纳消费税 42477.88 元，税负降低。

(8) 计算亨利公司销售自己使用过十年的小汽车应缴纳的增值税。

【正确答案】应纳增值税 =  $33.28 \times 10000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 6462.14$  (元)

(9) 计算亨利公司 8 月份应纳的增值税。

【正确答案】亨利公司 8 月份应纳的增值税计算：

委托加工业务增值税销项税额 =  $(30000 + 20000) \times 13\% = 6500$  (元)

业务 1 运费可抵扣的增值税进项税额 =  $10000 \times 9\% = 900$  (元)

业务 2 增值税进项税额 =  $[348 \div (1 + 13\%) \times 13\% + 4 \times 9\%] \times 10000 = 403953.98$  (元)

8 月份增值税销项税额合计 =  $604500 + 469380.53 + 96637.17 + 6500 + 62584.07 = 1239601.77$  (元)

8 月份增值税进项税额合计 =  $672750 + 900 + 403953.98 = 1077603.98$  (元)

8 月份应纳增值税 =  $1239601.77 - 1077603.98 + 6462.14 = 168459.93$  (元)

(10) 计算亨利公司 8 月份应纳的消费税。(不含进口和代收代缴部分)

【正确答案】应纳消费税合计 =  $330000 + 42477.88 = 372477.88$  (元)

(11) 计算亨利公司 8 月份应纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。(不含代收代缴部分)

【正确答案】应纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 =  $(168459.93 + 372477.88) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 64912.54$  (元)