

2023 年度全国税务师职业资格考试·涉税服务实务

斯尔模考

在开始答题前，请考生关注下列事项：

- 一、本套试卷总分140分，84分为及格分。
- 二、本场模拟考考试时间为2023年11月5日14:00—16:30，时间为150分钟。
- 三、考生可以通过斯尔教育官网或APP，登入模考系统，对本套试卷进行免费的在线测试；测试完成后，还可通过“系统阅卷”功能获得主、客观题的评分。



2023 年·全国税务师职业资格考试·涉税服务实务

斯尔模考

一、单项选择题（共20题，每题1.5分，共30分。每题的备选项中，只有一个最符合题意）

1. 下列表述中，体现涉税专业服务独立性特点的是（ ）。

- A. 涉税专业服务行业与征纳双方没有任何利益冲突
- B. 涉税专业服务签订合同时要符合双方的共同意愿
- C. 税务师在接受委托的权限内，不受税务机关、纳税人、扣缴义务人的控制和左右
- D. 税务师应利用专业知识进行合理职业判断，提供具有专业水准的服务

2. 新成立的纳税人到税务机关首次申领最高开票限额不超过10万元的增值税发票，符合条件的，税务机关应当在受理申请之日起两个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结。该纳税人需要同时符合的条件不包括（ ）。

- A. 该公司办税人员、法定代表人已经进行实名信息采集和验证
- B. 该公司有开具增值税发票需求，主动申领发票
- C. 该公司已按规定办理税控设备发行事项
- D. 税务机关已对该企业进行实地查验

3. 增值税一般纳税人收到的下列各项预收款中，可以开具增值税专用发票的是（ ）。

- A. 销售预付卡收取的预付卡充值资金
- B. 预售自行开发的房地产项目收取的预收款
- C. 提供建筑服务收取的预收款
- D. 提供租赁服务收取的预收款

4. 下列关于纳税人虚开增值税专用发票和善意取得虚开增值税专用发票处理的表述中，错误的是（ ）。

- A. 开票方未就其虚开金额申报缴纳增值税的，应按其虚开金额补缴增值税
- B. 经认定属于善意取得虚开增值税专用发票的，对受票方不以偷税或者骗取出口退税论处且不加征滞纳金
- C. 经认定属于善意取得虚开增值税专用发票的，受票方准予抵扣进项税额
- D. 开票方已就其虚开金额申报缴纳增值税的，不再按其虚开金额补缴增值税

5. 近年来，税务系统持续深化“放管服”改革，优化税收营商环境，深入开展“便民办税春风行动”，国家税务总局对部分税务证明事项实行告知承诺制。下列事项中，不属于实行告知承诺制的是（ ）。

- A. 个体工商户经营者身份证明
- B. 国家综合性消防救援车辆证明
- C. 增值税适用加计抵减政策声明
- D. 家庭唯一生活用房证明

6. 对于欠缴税款的纳税人，税务机关采取的处理措施不包括（ ）。

- A. 向人民法院申请行使代位权
- B. 通知出入境管理机关阻止纳税人或其法定代表人出境
- C. 经县级以上税务局（分局）局长批准，采取税收保全措施
- D. 构成犯罪的移交公安机关立案侦查

7. 下列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金额在10万元以上的，税务机关可以在5年内要求纳税人补缴税款
- C. 因纳税人失误造成少缴税款，特殊情况下追征期限可以延长至10年
- D. 因纳税人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

8. 二手车经销商甲公司为一一般纳税人，于2023年5月从乙公司收购了一辆二手车，取得了乙公司开具的征收率为3%的增值税专用发票上注明金额10万元，税额3 000元。甲公司当月将该二手车对外出售给自然人丙，取得价税合计金额15万元。甲公司的下列处理正确的是（ ）。

- A. 甲公司取得的增值税专用发票上注明的3 000元税额可以作为进项税抵扣
- B. 甲公司应开具机动车销售统一发票
- C. 甲公司增值税应纳税额为746.27元
- D. 若购买方索取专用发票，甲公司可以开具征收率为0.5%的增值税专用发票

9. 根据增值税相关规定，下列关于增值税纳税申报的说法中正确的是（ ）。

- A. 增值税小规模纳税人应当以1个季度为纳税申报期
- B. 《增值税减免税申报明细表》仅在享受增值税减免税优惠政策时要求填报
- C. 《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）所有纳税人必须填报
- D. 享受进项税额加计抵减的纳税人应将加计抵减的金额填入《增值税及附加税费申报表》（一般纳税人适用）的第23行“应纳税额减征额”

10. 下列对于电子烟消费税规定的表述中，正确的是（ ）。

- A. 取得烟草专卖批发许可的电子烟批发商将电子烟销售给零售企业无需缴纳消费税
- B. 通过代加工方式生产电子烟的，应由代加工企业缴纳消费税
- C. 将自产的电子烟烟弹用于连续生产电子烟烟具套装的应当于移送时缴纳消费税
- D. 电子烟生产企业通过代销商代销电子烟的，以代销商销售给电子烟批发企业的销售额计算缴纳消费税

11. 企业的下列应税收入中，不得作为计算业务招待费、广告费和业务宣传费扣除限额计算基数的是（ ）。

- A. 出售固定资产收入
- B. 销售材料收入
- C. 自产货物用于捐赠而确认的视同销售收入
- D. 包装物出租收入

12. 2022年某高新技术企业发生的下列各项支出中，在进行企业所得税汇算清缴时不得享受加计扣除的是（ ）。

- A. 失败研发活动所发生的研发费用
- B. 出资给非营利性科研机构用于基础研究的支出
- C. 第四季度购置的研发设备的支出
- D. 第一季度购置的符合条件的安全生产专用设备的支出

13. 下列关于个人独资企业个人所得税征管规定的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在计算个人独资企业投资者的经营所得时，不得减除60 000元/年的费用
- B. 自2023年1月1日起，个人独资企业年应纳税所得额不超过200万元的部分，减半征收个人所得税
- C. 个人独资企业从查账征收方式转为核定征收方式后，未弥补完的亏损不得继续弥补
- D. 持有股权投资的个人独资企业可以从查账征收方式转为核定征收方式

14. 下列关于印花税的说法中，错误的是（ ）。

- A. 各项应税凭证的计税依据一般不包括列明的增值税税款
- B. 纳税人多贴的印花税票，不予退税及抵缴税款
- C. 采用委托贷款方式书立的借款合同纳税人，为受托人和借款人
- D. 股权转让书据的计税依据包括列明的认缴后尚未实际出资权益部分

15. 下列关于房产税纳税审核的说法中，错误的是（ ）。

- A. 对原有房屋进行改扩建，凡会计上作为“大修理支出”计入长期待摊费用的，无需增加房屋的计税原值
- B. 对于产权出典的房产，由承典人依照房产余值缴纳房产税
- C. 对于出租的房产，免收租金期间由产权所有人按照房产余值缴纳房产税
- D. 对于居民住宅区内业主共有的经营性房产，应该由实际经营的代管人或使用人缴纳房产税

16. 下列排污行为中，不属于环境保护税征税范围的是（ ）。

- A. 达到省级人民政府确定的标准并设有污染物排放口的规模化畜禽养殖场排放污染物
- B. 依法设立的城乡污水处理厂排放污染物，未超过国家和地方规定的排放标准的
- C. 在符合国家和地方环境保护标准的场所依法贮存固体废物
- D. 机动车排放应税污染物

17. 房地产开发企业对自行开发的房地产项目进行土地增值税清算时，计提土地增值税的借方科目是（ ）。

- A. 资产处置损益
- B. 固定资产清理
- C. 税金及附加
- D. 应交税费——应交土地增值税

18. 下列关于税务司法鉴定业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 委托人发现鉴定人与鉴证事项存在利益关系，要求其提供独立性声明后即可正常开展业务
- B. 经委托人同意，鉴定人可以独自到现场提取鉴定材料
- C. 在税务司法鉴定意见书出具后，发现原鉴定事项有遗漏的，鉴定人应当重新鉴定
- D. 鉴定人在征得委托人同意后，可以询问诉讼当事人、证人

19. 下列情形中,个体工商户应当设置复式账的是()。

- A.注册资金12万元
- B.销售增值税应税劳务的纳税人月销售额30 000元
- C.从事货物生产的增值税纳税人月销售额80 000元
- D.从事货物批发的增值税纳税人月销售额60 000元

20. 甲公司对A市税务机关作出的行政处罚行为不服,遂向B省税务机关申请税务行政复议。B省税务机关依法作出复议决定并送达决定书后,甲公司逾期不起诉又不履行复议决定。下列对甲公司进行的处理中,不符合现行规定的是()。

- A.对于维持原具体行政行为的复议决定,可以由A市税务机关依法强制执行
- B.对于变更原具体行政行为的复议决定,可以由B省税务机关依法强制执行
- C.对于维持原具体行政行为的复议决定,可以由B省税务机关依法强制执行
- D.对于维持和变更原具体行政行为的复议决定,均可以申请由人民法院强制执行

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)

21. 下列关于涉税专业服务机构和涉税服务人员信用管理和评价的相关表述中,正确的有()。

- A.对涉税专业服务机构采用信用积分和执业负面记录相结合的评价方式
- B.对于纳入涉税服务失信名录事项提出信用复核的,税务机关应于30个工作日内作出复核结论
- C.一个评价周期内新设立的涉税专业服务机构,不纳入信用等级评价
- D.评价周期为公历年度,每年5月31日前完成上一个评价周期的信用等级评价工作
- E.税务机关对于信用等级为TSC1、TSC2级的涉税专业服务机构实行分类管理,并向其委托方纳税人的主管税务机关推送风险提示

22. 纳税人在当期的货币资金扣除()后,不足以缴纳税款的,可以申请延期缴纳税款。

- A.应付职工福利费
- B.应付职工工资
- C.应缴企业所得税
- D.社会保险费
- E.住房公积金

23. 下列对于税款征收采取税收保全措施的说法中,正确的有()。

- A.税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的,基层税务机关可以直接采取税收保全措施
- B.税收保全措施的范围不包括单价在5 000以下的其他生活用品
- C.个人和家庭的唯一住房不在税收保全措施范围内
- D.在税收保全措施中,税务机关可以书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
- E.税务机关可以对金银饰品、古玩字画采取税收保全措施

24. 下列情形中，涉税专业服务机构可以单方面终止涉税专业服务的有（ ）。

- A. 委托方要求降服务收费，涉税专业服务机构认为无法承受
- B. 委托方授意税务师向税务机关行贿，经劝告仍不停止的
- C. 委托方因经营不善被法院宣告破产
- D. 委托方提供虚假的财务会计报表，造成涉税服务错误
- E. 委托方内部人事任命发生重大变化，涉税专业服务机构认为服务无法继续

25. 税务师对某业务量较少，业务较为简单，会计核算不健全且财务管理混乱的小型微利企业进行纳税情况审核时，可以采取的纳税审核方法有（ ）。

- A. 顺查法
- B. 抽查法
- C. 逆查法
- D. 核对法
- E. 详查法

26. 在2023年度，增值税小规模纳税人可以享受的税收优惠政策有（ ）。

- A. 在预缴地月销售额未超过标准的，无需预缴税款
- B. 进项税额加计抵减
- C. 从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，可按0.5%征收增值税
- D. 增值税存量和增量留抵退税
- E. 适用于3%征收率的应税项目减按1%征收

27. 下列关于个人养老金的个人所得税处理的说法中，正确的有（ ）。

- A. 个人向个人养老金账户的缴费，工资薪金4%以内的部分在计算个人所得税时准予扣除
- B. 个人按规定领取的个人养老金，不并入综合所得，单独按照综合所得年度税率表计算缴纳个人所得税
- C. 个人向个人养老金账户的缴费只能在汇算清缴时进行扣除
- D. 个人按规定领取个人养老金时，由开立个人养老金账户的商业银行机构代扣代缴个人所得税
- E. 在投资环节，计入个人养老金资金账户的投资收益暂不征收个人所得税

28. 根据财政部国家税务总局公告2023年第12号，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户的“六税两费”减半征收。下列税种中属于“六税”减半征收范围的有（ ）。

- A. 城市维护建设税
- B. 房产税
- C. 契税
- D. 城镇土地使用税
- E. 耕地占用税

29. 根据现行规定，企业收到的下列与经营活动有关的款项，应计入“其他收益”科目的有（ ）。

- A. 收到与资产相关的政府补助
- B. 实际收到即征即退的增值税
- C. 个人所得税代扣代缴手续费
- D. 小规模纳税人按规定享受增值税免税政策而减免的增值税税款
- E. 生活性服务业纳税人享受进项税额加计抵减而抵减的应纳税额

30. 在税务行政复议期间发生的下列情形中，应当终止行政复议的有（ ）。

- A. 作为申请人的公民被宣告失踪的
- B. 申请人因不可抗力，不能参加行政复议
- C. 作为申请人的公民死亡，没有近亲属的
- D. 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
- E. 作为申请人的法人终止，尚未确定权利义务承受人的

三、简答题（共5题，共40分）

（一）

2023年8月，因特大暴雨引发洪涝灾害，导致甲公司生产线等设备被洪水冲走，发生重大损失，生产经营被迫停止，且水电交通中断，甲公司无法在规定的期限办理纳税申报。甲公司财务人员电话咨询税务师事务所税务师小陈咨询如下问题。

要求：

根据上述资料，请代税务师小陈回答下列问题。

- （1）因洪涝灾害被冲走的生产线设备是否需要进项税转出？请简述理由。
- （2）甲公司不能在规定的期限内办理纳税申报，该如何处理？请简述政策规定。
- （3）甲公司的情形是否可以申请延期缴纳税款？
- （4）若甲公司符合延期缴纳税款的条件，需向哪级税务机关申请核准？最长可延期的时间为多久？
- （5）若甲公司延期缴纳税款期限届满，仍然无法恢复生产，9月拟申请破产。申请破产前一个纳税申报期甲公司欠缴税款共计200万元，2023年1月甲公司向乙银行以厂房作为抵押申请银行贷款300万元并办妥抵押手续。简述甲公司所欠乙银行贷款和所欠税款的受偿顺序。

（二）

设立在北京的甲公司拟整体搬迁至海南自由贸易港。该企业财务总监针对跨省迁移及政策性搬迁事宜向税务师进行咨询。请代税务师回答下列问题：

- （1）根据最新的跨省迁移税费服务流程优化政策，企业跨省迁移该如何进行税务登记处理？
- （2）如果甲公司符合政策性搬迁要求，对于搬迁过程中产生的搬迁所得，应如何进行企业所得税处理？
- （3）甲公司的另一家生产分厂（登记为分公司，为增值税一般纳税人）的实物资产拟一并转让至海南自由贸易港，对此业务应如何进行税收策划？
- （4）在实施上述税收策划方案的情形下，该生产分厂尚有未抵扣完的留抵税额，应如何处理？转让资产的发票应该如何开具？

（三）

甲公司由于资金短缺，将某写字楼出售给经批准的金融租赁公司乙公司，随后又签署融资租赁协议将该写字楼租回。此期间该写字楼一直由甲公司实际使用。

要求：

根据上述资料，回答下列问题。

- （1）甲公司出售写字楼的行为增值税应如何处理？应如何开具发票？
- （2）乙租赁公司增值税应如何处理？
- （3）该写字楼的房产税应由哪一方缴纳？如何缴纳？

(4) 对于出售写字楼和将写字楼租回签订的合同,甲乙双方应如何缴纳印花税?

(5) 此业务是否需要缴纳契税?应由哪一方缴纳?(假设甲公司将写字楼出售乙租赁公司时已经办理了相应的房产过户手续)

(四)

某公司为增值税小规模纳税人,增值税按季度申报缴纳。2023年7月至9月销售业务取得款项情况为:

(1) 销售货物收取25万元。

(2) 出租闲置办公用房收取租金3万元。

要求:

根据上述资料,回答下列问题(计算结果和分录均以万元为单位)。

(1) 简述现行规定小规模纳税人享受免征增值税的销售额标准和判定小规模纳税人免征增值税的销售额口径。

(2) 简述出租办公用房时,在开具发票时应注意的事项。

(3) 如果该公司不需要增值税开具专用发票,请判断该小规模纳税人是否能够享受增值税免税优惠,如能享受,计算可享受减免的增值税额。

(4) 列出季度终了该小规模纳税人增值税处理的会计分录。

(五)

某网络主播陈某取得的收入主要包括直播打赏收入和直播带货取得的佣金分成等收入。陈某委托甲税务师事务所为其进行税收策划,根据甲税务师事务所出具的税收策划方案,陈某于2023年采取了下列措施以降低其税负:

(1) 对于直播打赏收入,陈某与直播平台通过签订“阴阳合同”方式拆分收入,仅针对部分收入按照劳务报酬所得申报并由直播平台扣缴了个人所得税。

(2) 对于直播带货的佣金分成收入,陈某根据甲税务师事务所提供的信息,在某税收洼地设立了个人工作室(登记为个人独资企业)并申请核定征收个人所得税,以个人工作室的名义收取网络直播带货收入以降低税负(陈某在该注册地无任何实质性经营活动)。

要求:

根据上述资料,请回答下列问题。

(1) 简述陈某上述税务处理的违法之处。

(2) 简述陈某和网络直播平台分别应承担何种法律责任。

(3) 请简述至少两类个人独资企业采用核定征收方式的情形。

(4) 甲税务师事务所向陈某提供方案是否属于真正意义上的税收策划方案?简述税收策划业务的首要考虑因素。

(5) 简述甲税务师事务所应承担何种法律责任。

四、综合分析题(共2题,共50分)

(一)

2023年10月,某税务师事务所接受委托,对设立在市区的甲卫浴洁具制造公司(一般纳税人,纳税信用等级为B级)增值税纳税情况进行审查。甲公司2023年9月份增值税申报表部分内容节选列示如下:

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	23 600 000
	其中: 应税货物销售额	2	19 800 000
	...	...	...
税款计算	销项税额	11	2 916 000
	进项税额	12	3 054 600
	上期留抵税额	13	80 000
	进项税额转出	14	—
	...	...	...
	应抵扣税额合计	17	3 134 600
	实际抵扣税额	18	2 916 000
	应纳税额	19	0
	期末留抵税额	20	218 600
	...	...	...
税款缴纳	...	...	...

税务师审核增值税相关的会计核算及资料发现如下事项:

资料1:

审核发现存在一笔会计分录如下:

借: 银行存款 56 500
 贷: 其他应付款 56 500
 借: 其他应付款 56 500
 贷: 资本公积 56 500

经进一步审核发现, 发现此笔款项为销售残次品洁具货款, 由于对方未索要发票, 将其计入往来款账户并转入资本公积。该批洁具账面成本为20 000元。

资料2:

审核发现月末存在一笔冲减财务费用的分录。账务处理为:

借: 银行存款 22 600
 贷: 财务费用 22 600

经进一步审核发现, 此分录核算的是销售洁具购买方没有及时支付货款时, 另向购买方收取的延期付款利息。

资料3:

取得理财产品的投资收益10.6万元。账务处理如下:

借: 银行存款 106 000
 贷: 投资收益 106 000

经进一步审核发现, 此理财产品属于银行定制的结构存款产品, 产品合同中注明属于承诺保本型产品。

资料4:

将一批自产洁具在家居用品展会上作为样品无偿赠送。该批洁具账面成本60 000元，市场售价为90 000元。账务处理如下:

借: 销售费用	71 700	
贷: 库存商品		60 000
应交税费——应交增值税(销项税额)		11 700

资料5:

一批库存洁具因管理不善被盗发生损失，账面成本为70 000元，损失尚未经有关部门审核批准。账务处理如下:

借: 待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	70 000	
贷: 库存商品		70 000

资料6:

报销本单位高层管理人员境内出差机票款。账务处理如下:

借: 管理费用	10 000	
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额)	600	
银行存款		10 600

经审核发现，后附凭证为某机票旅游平台开具的增值税电子普通发票，服务项目注明“经纪代理服务*机票代订服务”。发票上注明的税额600元。

资料7:

报销公司司机过路过桥费。账务处理如下:

借: 管理费用	10 000	
贷: 应交税费——应交增值税(进项税额)	500	
银行存款		10 500

经审核发现，后附凭证为增值税普通发票，左上角无“通行费”字样，税率栏次显示为“不征税”。

资料8:

月底收到税务机关送达的《税务事项通知书》，通知书上注明:“你单位取得的发票被认定为增值税异常扣税凭证，涉及进项税额6 000元”。经审核该笔费用前期已计入“管理费用——咨询费”，且进项税额已抵扣。企业财务人员尚未进行会计处理。

(其他相关资料:已知当月增值税专用发票和机动车销售统一发票已通过增值税发票查询平台勾选确认。甲公司2019年3月31日的期末留抵税额为20万元，之前未享受过留抵退税，也没有享受过即征即退、先征后退(返)政策。无其他待抵扣进项税额、预缴税额。假定除税务师审核发现的问题外无其他增值税涉税业务。该企业按年度结转利润。)

要求:

根据上述资料，回答下列问题(涉及计算的，金额保留小数点后两位，以元为单位)。

(1)分别说明资料1-资料8的账务处理和增值税处理是否正确?如果有误，请简述错误原因，并做出相应的账务调整分录。

(2)根据资料1-资料8，计算甲公司应补缴或应调整的增值税销项税额、进项税额转出、应纳税额(或留抵税额)的金额。

(3)根据已获取的资料，甲公司年销售收入超过2亿元。甲公司财务人员向税务师咨询是否可以针对9月底的留抵税额申请留抵退税政策。请简述甲公司申请留抵退税政策需满足的条件，以及可以享受的政策。

(4) 经审核, 甲公司自2019年4月1日至2023年9月30日期间, 进项税抵扣情况如下表所示:

期间: 2019年4月1日-2023年9月30日

(单位: 万元)

抵扣凭证类型	已抵扣进项税额	对应进项税额转出
增值税专用发票	3 620	250
机动车销售统一发票	35	6
收费公路通行费增值税电子普通发票	15	2.3
桥、闸通行费发票	2.2	0.8
国内旅客运输服务增值税电子普通发票	13.5	1.2
航空运输电子客票行程单	21.3	2.2
铁路车票	17.8	—
海关进口增值税专用缴款书	95	23
解缴税款的完税凭证	5	—
农产品销售发票	5.2	—
总金额	3 830	285.5

假如甲公司符合留抵退税的条件, 计算甲公司根据9月底留抵税额情况可以申请的退税金额。

(二)

税务师事务所受托对位于A省某市的光明眼镜公司(增值税一般纳税人)2022年度企业所得税汇算清缴进行纳税审核。2022年该企业拟申报的利润表(节选)如下:

利润表(节选)

单位: 万元

项目	本年累计数
一、营业收入	25 000
减: 营业成本	13 200
税金及附加	240
销售费用	4 500
管理费用	5 500
财务费用	350
加: 投资收益(亏损以“-”号填列)	200
减: 资产减值损失	10

续表

项目	本年累计数
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1 400
加：营业外收入	20
减：营业外支出	320
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	1 100
减：所得税费用	275
四、净利润（亏损以“-”号填列）	825

资料1：

（1）经对相关财务人员进行询问后发现，光明公司各家连锁店在日常收款时，会在收银台设置由员工个人申请的收款二维码。对于部分不索要发票的消费者，会引导消费者将货款直接转入员工个人银行账户并进行归集。经审核个人账户收款合计100万元，款项仍然在个人账户余额中。

（2）通过员工个人账户支出的部分无法取得发票的费用（已在管理费用中核算），经审核无票费用共计80万元。财务人员对上述个人账户收支未进行任何账务处理

资料2：

审核投资收益相关科目，发现如下事项：

（1）光明公司5月收到持有上市居民公司股票派发的现金股利20万元，该股票于2020年12月购买，购入原价50万元。光明公司2022年7月将该股票出售，取得股票转让收入180万元。光明公司将上述所得计入“投资收益”科目核算。经审核光明公司经营范围中包含“股权投资”业务。

（2）光明公司2019年与某奶茶店签订投资联营合同，按合同约定光明公司以其2020年购入的沿街自有门面房作为投入联营，门面房权属未发生变更，光明公司每年固定收到合营收益50万元。光明公司认为此金额属于投资收益，故未缴纳任何税款。光明公司将此房产作为以公允价值计量的投资性房地产核算。

资料3：

审核资产类科目，发现如下事项：

（1）购进一台全新小轿车，取得机动车销售统一发票，发票上购买方为“光明眼镜公司A市总公司”，税额为60 000元，已抵扣进项税，价款已计入固定资产核算，当年会计上计提折旧6.25万元。经税务师审核发现，该小轿车实际被光明公司个人股东王某占用用于个人消费，日常未用于公司生产、经营。

（2）年末对一批过季墨镜存货提取“存货跌价准备金”，会计处理如下：

借：资产减值损失	80 000
贷：存货跌价准备——墨镜	80 000

资料4：

审核成本、费用类科目，发现如下事项：

（1）在成本费用科目中列支工资薪金合计5 080万元，其中包括向未缴存社保的离退休职工支付的退休金和过节费20万元。实际发生职工福利费合计750万元、职工教育经费300万元、拨缴工会经费80万元，已取得相关工会拨缴款收据。

（2）在费用类中核算的有合法票据的业务招待费200万元，广告费和业务宣传费3 700万元，上年结转尚未扣除的广告费和业务宣传费为100万元。

资料5:

审核营业外收、支类科目发现如下事项:

(1) 将一批外购眼镜产品通过某基金会捐赠给贫困山区希望小学。该批眼镜产品进货成本为110万元,不含增值税的市场价格为130万元。光明眼镜店的账务处理为:

借: 营业外支出	1 269 000
贷: 库存商品	1 100 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	169 000

经税务师审核,该笔捐赠支出附有基金会开具的由同级财政部门印制的公益性捐赠票据(票据金额含增值税),且该基金会在财政税务部门公布的公益性社会团体名单之内。

(2) 营业外支出科目中核算了违反广告法被市场监督管理部门处以的罚款5万元,因租赁合同签署后违约未执行而支付的合同违约金5万元。

其他相关资料:光明公司无增值税留抵税额。

要求:

根据上述资料,回答下列问题(涉及计算的,金额保留小数点后两位,以万元为单位)。

(1) 根据资料1,简述光明公司应如何纠正该不合规的行为。计算应补缴的税款,以及应进行的纳税调整。

(2) 根据资料2,光明公司的处理是否恰当?请简述原因。计算应补缴的税款,以及应进行的纳税调整。

(3) 根据资料3,计算应进行的纳税调整,并简述对于该小轿车应进行何种税务处理。

(4) 根据资料4,计算业务(1)和业务(2)分别应进行的纳税调整。

(5) 根据资料5,光明公司的账务处理是否恰当?简述业务(1)和业务(2)分别应如何进行纳税调整,以及业务(2)中需要取得何种凭证以进行税前扣除。

(6) 计算光明公司2022年调整后的利润总额和应纳税所得额,以及应补缴的企业所得税税款。

2023年·全国税务师职业资格考试·涉税服务实务

答案与解析

一、单项选择题

- | | | | | | | | | | |
|----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|
| 1 | C | 2 | D | 3 | D | 4 | C | 5 | C |
| 6 | C | 7 | D | 8 | C | 9 | B | 10 | D |
| 11 | A | 12 | D | 13 | C | 14 | D | 15 | A |
| 16 | C | 17 | C | 18 | D | 19 | C | 20 | C |

二、多项选择题

- | | | | | | | | | | |
|----|-----|----|----|----|------|----|------|----|----|
| 21 | CE | 22 | BD | 23 | BCE | 24 | BCD | 25 | AE |
| 26 | ACE | 27 | DE | 28 | ABDE | 29 | BCDE | 30 | CD |

一、单项选择题（共20题，每题1.5分，共30分。每题的备选项中，只有一个最符合题意）

1. **斯尔解析**  C 本题考查涉税专业服务的特点。

选项C当选，体现了独立性。选项A不当选，体现的是公正性。选项B不当选，体现的是自愿性。选项D不当选，体现的是专业性。

2. **斯尔解析**  D 本题考查首次申领增值税发票需要符合的条件。

新设立纳税人申请增值税专用发票开票限额不超过10万元的，税务机关无需进行实地查验（选项D当选）。同时满足下列条件的新办纳税人首次申领增值税发票，主管税务机关应当自受理申请之日起2个工作日内办结，有条件的主管税务机关当日办结：

- （1）办税人员、法定代表人已经进行实名信息采集和验证（选项A不当选）。
- （2）有开具增值税发票需求，主动申领发票（选项B不当选）。
- （3）按规定办理税控设备发行等事项（选项C不当选）。

3. **斯尔解析**  D 本题考查开具“不征税”发票的情形和以预收方式提供租赁服务的辨析。

选项D当选，以预收方式提供租赁服务，纳税义务发生时间为收到预收款的当天，可以开具增值税专用发票。

选项ABC不当选，均属于开票时使用“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”的情形。

4. **斯尔解析**  C 本题考查纳税人虚开增值税专用发票和善意取得虚开的增值税专用发票的处理。

选项C当选，对于善意取得虚开增值税专用发票的受票方，如能重新取得合法有效的专用发票，允许抵扣进项税额；不能重新取得合法有效的专用发票，不准其抵扣进项税额或者追缴其已抵扣的进项税额。

5. **斯尔解析**  C 本题考查告知承诺制事项范围。

选项C当选，未实行告知承诺制。

自2023年3月1日起，在全国范围内实行告知承诺制的事项包括：国家综合性消防救援车辆证明（选项B不当选）、公共汽电车辆认定表、专用车证、家庭成员信息证明、家庭唯一生活用房证明（选项D不当选），以及个体工商户经营者身份证明（选项A不当选）和合伙企业合伙人的合伙身份证明6个事项实行告知承诺制。

6. **斯尔解析**  C 本题考查税务机关对于欠缴税款的措施。

选项C当选，对于欠缴税款纳税人应当采取税收强制执行措施。

选项A不当选，对于纳税人欠缴税款的同时存在符合条件情形的，税务机关可以向人民法院申请行使代位权、撤销权。

选项B不当选，税务机关可以通知出入境管理机关阻止欠缴税款的纳税人或其法定代表人出境。

选项D不当选，欠缴税款如果情节严重构成犯罪的，税务机关应移交公安机关立案侦查处理。

7. **斯尔解析**  D 本题考查税款的追征。

选项A不当选，对偷税、抗税、骗税的，对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不当选，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，没有5年的规定。

选项C不当选，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。

8. **斯尔解析**  C 本题考查二手车经销商的税务处理。

选项C当选，二手车经销商适用0.5%征收率简易计税，不允许抵扣进项税。甲公司的增值税应纳税额=150 000 ÷ (1+0.5%) × 0.5%=746.27元。

选项A不当选，二手车经销商采用简易计税方式，不得抵扣进项税额。

选项B不当选，甲公司销售二手车应开具二手车销售统一发票，并非机动车销售统一发票。

选项D不当选，购买方为个人的，不得开具增值税专用发票。

9. **斯尔解析**  B 本题考查增值税纳税申报的相关知识。

选项A不当选，小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税申报期。

选项C不当选，一般纳税人销售服务、不动产和无形资产，仅在适用差额征税时，才需填报《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》，其他情况不需要填写。

选项D不当选，享受加计抵减政策的纳税人，应当填列《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）。

10. **斯尔解析**  D 本题考查电子烟消费税规定。

选项A不当选，电子烟批发商将电子烟销售给零售企业时，应缴纳批发环节消费税。

选项B不当选，通过代加工方式生产电子烟的，应由持有电子烟商标的企业缴纳消费税，仅从事代加工的企业不缴纳消费税。

选项C不当选，电子烟烟弹和烟具均属于应税消费品，将自产应税消费品用于连续生产应税消费品的，移送环节不缴纳消费税。

11. **斯尔解析**  A 本题考查业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除限额计算基数。

选项A当选，不得作为计算基数。

业务招待费、广告费和业务宣传费税前扣除限额的基数：是以“销售（营业）收入”为基数，包括主营业务收入、其他业务收入（选项BD不当选）和纳税人会计上不作为收入核算但企业所得税上应当确认的视同销售收入（选项C不当选）。

12. **斯尔解析**  D 本题考查研发费用加计扣除。

选项D当选，企业第一季度购置的安全生产专用设备，没有加计扣除的规定，可享受设备投资额10%抵免应纳税额的优惠政策，符合条件的，还可以享受固定资产一次性扣除的税收优惠政策。

选项A不当选，失败的研发活动对应的研发费用仍然可以享受加计扣除。

选项B不当选，自2022年1月1日起，企业出资给非营利性科研机构、高等学校和政府自然科学基金，用于基础研究的支出，可按100%加计扣除。

选项C不当选，2022年10月1日至2022年12月31日（即2022年第四季度），高新技术企业购入固定资产（房屋、建筑物以外），不论单位价值，均可一次性扣除，并允许按100%的比例加计扣除。

13. **斯尔解析**  C 本题考查个人独资企业经营所得个人所得税处理。

选项A不当选，在计算经营所得时，取得经营所得的个人（个体工商户业主、个人独资企业、合伙企业的投资者）没有综合所得的，计算应纳税所得额时应当减除费用60 000元、专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除。

选项B不当选，此政策适用对象仅为个体工商户，不包括个人独资企业。

选项D不当选，持有股权、股票等权益性投资的个人独资企业和合伙企业一律不得转为核定征收。

14. **斯尔解析**  D 本题考查印花税的计税依据和征管。

选项D当选，股权转让书据的计税依据，按照产权转移书据所列的金额确定，不包括列明的认缴后尚未实际出资的权益部分。

15. **斯尔解析**  A 本题考查房产税的纳税人、计税方式和计税依据。

选项A当选，对原有房屋进行改扩建的，不论会计如何核算，均应增加房产的计税原值。

16. **斯尔解析**  C 本题考查环境保护税的征税范围和税收优惠。

选项C当选，在符合国家和地方环保标准的设施、场所贮存或处置固体废物，不属于直接向环境排污，不征收环境保护税。

选项A不当选，达到省级人民政府确定的标准并且有污染物排放口的畜禽养殖场，依法对畜禽养殖废弃物进行综合利用和无害化处理的，不属于直接向环境排污，不征收环境保护税。

选项B不当选，依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的，免税。

选项D不当选，机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的，免税。

17. **斯尔解析**  C 本题考查土地增值税的涉税会计核算。

选项C当选，房地产开发企业销售开发的商品房时：

(1) 预缴土地增值税税款：

借：应交税费——应交土地增值税

贷：银行存款

(2) 项目完工按规定进行土地增值税清算时：

借：税金及附加

贷：应交税费——应交土地增值税

18. **斯尔解析**  D 本题考查税务司法鉴定服务。

选项D当选，在业务实施中，鉴定人有权查阅、复制相关案件资料；必要时，在征得委托人同意后，可以询问诉讼当事人、证人。

选项A不当选，鉴定人及助理人员本人或者其近亲属与诉讼当事人、鉴定事项涉及的案件存在利害关系，应当回避，不能仅要求其提供独立性声明。

选项B不当选，经委托人同意，鉴定人可以派员到现场提取鉴定材料，但现场提取鉴定材料应该由不少于2名涉税专业服务人员进行，其中至少一名应为鉴定人。

选项C不当选，在出具意见后，发现原委托事项有遗漏，应当补充鉴定而非重新鉴定。

19. **斯尔解析**  C 本题考查个体工商户设置复式账和简易账的要求。

选项C当选，从事货物生产的增值税纳税人月销售额在60 000元以上的应当设置复式账，月销售额80 000元在60 000元以上，应当设置复式账。

选项A不当选，注册资金在20万元以上的，应当设置复式账。

选项B不当选，销售增值税应税劳务的纳税人月销售额在40 000元以上的，应当设置复式账。

选项D不当选，从事货物批发或零售的增值税纳税人月销售额在80 000元以上的，应当设置复式账。

20. **斯尔解析**  C 本题考查税务行政复议决定的执行。

选项C当选，选项A不当选，对于维持原具体行政行为的复议决定，应由作出具体行政行为的税务机关，即A市税务机关依法强制执行，或者申请人民法院强制执行。

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）

21. **斯尔解析**  CE 本题考查涉税专业服务机构和涉税服务人员信用评价。

选项A不当选，涉税专业服务机构采用信用积分和信用等级相结合的评价方式。

选项B不当选，对纳入涉税服务失信名录提出信用复核的，税务机关应于10个工作日内完成复核，作出复核结论。

选项D不当选，评价周期为公历年度，每年4月30日前完成上一个评价周期的信用等级评价工作。

22. **斯尔解析**  BD 本题考查延期缴纳税款。

纳税人当期的货币资金在扣除应付职工工资（选项B当选）、社会保险费（选项D当选）后，不足以缴纳税款的，可以申请延期缴纳税款。

23. **斯尔解析**  BCE 本题考查税收保全措施。

选项A不当选，税务机关责令纳税人提供纳税担保而纳税人拒绝提供纳税担保或无力提供纳税担保的，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取税收保全措施。

选项D不当选，税收保全措施包括书面通知纳税人开户银行冻结相当于应纳税款的存款，而扣缴税款属于税收强制执行措施。

24. **斯尔解析**  BCD 本题考查涉税法律关系单方面终止的情形。

有下列情形之一的，税务师事务所在代理期限内可单方终止代理行为：

（1）委托方死亡或解体、破产（选项C当选）；

（2）委托方自行实施或授意涉税服务执业人员实施违反国家法律、行政法规的行为，经劝告仍不停止其违法活动的（选项B当选）；

（3）委托方提供虚假的生产经营情况和财务会计资料，造成涉税服务错误的（选项D当选）。

选项A不当选，收费问题应首先由双方协商解决，协商不成可以按照涉税专业服务协议中约定的争议解决方式进行处理，不属于可单方终止的情形。

选项E不当选，也不属于涉税专业服务机构可单方终止的情形。

25. **斯尔解析**  AE 本题考查纳税审核方法。

选项AE当选，顺查法和详查法适用于审查经济业务量较少、业务比较简单、会计核算制度不健全、财务管理混乱、问题较多的纳税人、扣缴义务人。

选项B不当选，抽查法适用于对经济业务量较大、会计核算比较健全的纳税人、扣缴义务人的审核。

选项C不当选，逆查法适用于税务师对于纳税人、扣缴义务人的税务状况较为了解的情况。

选项D不当选，核对法适用于税务师对有关会计处理结果之间的对应关系有所了解的情况。

26. **斯尔解析**  ACE 本题考查小规模纳税人的税收优惠政策。

选项A当选，在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，无需预缴税款。

选项C当选，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，可按0.5%征收增值税，一般纳税人和小规模纳税人均适用此政策。

选项E当选，小规模纳税人适用3%征收率的应税收入，减按1%征收。

27. **斯尔解析**  DE 本题考查个人养老金的个人所得税政策。

选项A不当选，对个人养老金实施递延纳税优惠政策。在缴费环节，个人向个人养老金资金账户的缴费，按照12 000元/年的限额标准内据实扣除。

选项B不当选，个人领取的个人养老金，不并入综合所得，单独按照3%的税率计算缴纳个人所得税。

选项C不当选，个人取得工资薪金所得、按累计预扣法预扣预缴个人所得税劳务报酬所得的，其缴费可以选择在当年预扣预缴或次年汇算清缴时在限额标准内据实扣除。

28. **斯尔解析**  ABDE 本题考查小微企业“六税两费”减免政策。

“六税两费”是指资源税、城市维护建设税（选项A当选）、房产税（选项B当选）、城镇土地使用税（选项D当选）、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税（选项E当选）和教育费附加、地方教育附加。

29. **斯尔解析**  BCDE 本题考查其他收益科目核算的内容。

选项BCDE当选，均应计入“其他收益”科目。

选项A不当选，应先计入递延收益。

30. **斯尔解析**  CD 本题考查行政复议的终止和中止。

选项CD当选，属于应当终止行政复议的情形。选项ABE不当选，属于应当中止行政复议的情形。

三、简答题（共5题，共40分）

（一）

斯尔解析 

（1）不需要。因自然灾害导致的生产线设备损失等不属于非正常损失，无需进项税转出，进项税额可以正常抵扣。

（2）在规定期限办理纳税申报确有困难需要延期的，应当在规定的期限内向税务机关提出书面延期申请，经税务机关核准，办理延期纳税申报。

经核准办理延期申报的，应在纳税期内按照上期实际缴纳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结算。

（3）按政策规定，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情形，可以申请延期缴纳税款。甲公司符合此情形，可以申请延期缴纳税款。

（4）需向甲公司所在的省（自治区、直辖市）级税务局申请延期缴纳税款，延期最长不得超过3个月。

（5）甲公司所欠税款发生在抵押权设定之后，应优先受偿银行贷款，再受偿所欠税款。

（二）

斯尔解析 

（1）根据最新优化的流程，纳税人跨省迁移，在市场监管部门办完住所变更登记后，向迁出地税务机关填报《跨省（市）迁移涉税事项报告表》，迁出地税务机关出具《跨省（市）迁移税收征管信息确认表》，纳税人确认后即时办结迁出手续，相关信息推送至迁入地税务机关。迁入地税务机关接受到信息后一个工作日内完成迁入流程。

（2）企业在搬迁期间发生的搬迁收入和搬迁支出，可以暂不计入当期应纳税所得额，而在完成搬迁的年度，对搬迁收入和支出进行汇总清算。企业的搬迁收入，扣除搬迁支出后的余额，为企业的搬迁所得。应在搬迁完成年度，将搬迁所得计入当年度企业应纳税所得额计算纳税。

（3）在重组过程中，可以将甲公司分厂的实物资产，以及与其相关的债权、债务和劳动力一并打包转让，以享受整体资产转让不征收增值税的处理。

（4）甲公司分厂如果符合整体资产转让，并办理注销税务登记，其尚未抵扣的进项税额可以结转至新纳税人处继续抵扣，开具发票时应选择“未发生销售行为的不征税项目”，向资产承受方开具不征税发票。

(三)

斯尔解析

(1) 甲公司与乙租赁公司的业务属于融资性售后回租业务。甲公司出售写字楼的行为不属于增值税征税范围，不征收增值税。甲公司针对出售写字楼取得的价款，应选择“未发生销售行为的不征税项目”向乙公司开具不征税发票。

(2) 乙公司开展融资性售后回租业务，收取的利息性质的收入应按照“金融服务——贷款服务”项目计算缴纳增值税。乙公司允许按照扣除本金、借款利息、发行债券利息之后的差额确认销售额，计算缴纳增值税。

(3) 甲公司签订融资租赁协议将房产租回，对于融资租赁的房产，应由承租方（即甲公司）自融资租赁合同约定开始日的次月起依照房产余值从价计征房产税。

(4) 融资性售后回租业务中，甲、乙公司签订的出售写字楼的合同，不征收印花税。甲、乙公司签订的将写字楼租回的合同，双方应按照“融资租赁合同”税目，以租金为计税依据计算缴纳印花税。

(5) 根据契税法相关规定，金融租赁公司在融资性售后回租业务中承受承租人房屋、土地权属的，金融租赁公司应当照章征收契税。未来合同期满，甲公司回购原写字楼权属的，免征契税。

(四)

斯尔解析

(1) 销售额标准：小规模纳税人合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税。

销售额口径：

① 小规模纳税人合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

② 适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受上述规定的免征增值税政策。

(2) 开票时的注意事项：

① 可开具5%征收率的普通发票。若需要开具增值税专用发票，则不得享受免税政策，正常缴纳增值税。

② 开具发票时，应在备注栏注明不动产详细地址。

(3) 该小规模纳税人销售额未超30万元，能够享受增值税免税优惠。

销售货物可享受减免的增值税额 = $25 \div (1+1\%) \times 1\% = 0.25$ (万元)

出租闲置办公用房可享受减免的增值税额 = $3 \div (1+5\%) \times 5\% = 0.14$ (万元)

合计享受金额 = $0.25 + 0.14 = 0.39$ (万元)

(4) 借：应交税费——应交增值税 0.39

贷：其他收益 0.39

(五)

斯尔解析

(1) ① 对于直播打赏收入，应属于劳务报酬所得。陈某通过阴阳合同，隐匿少报收入，导致少缴个人所得税。

② 对于直播带货分成收入，应属于劳务报酬所得。陈某通过不具有合理商业目的的安排，违法转换收入性质，导致少缴个人所得税。

(2) 陈某的行为属于“逃避缴纳税款”行为，应由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款50%–5倍的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

直播平台作为陈某劳务报酬的代扣代缴义务人，未依法足额履行代扣代缴个人所得税的义务，由税务机关处以应扣未扣税款50%–3倍的罚款。

(3) 有下列情形之一的，主管税务机关应采取核定征收方式征收个人所得税：

- ①依照有关规定应当设置但未设置账簿的；
- ②虽设置账簿，但账目混乱或者成本资料、收入凭证、费用凭证残缺不全，难以查账的；
- ③纳税人发生纳税义务，未按照规定的期限办理纳税申报，经税务机关责令限期申报，逾期仍不申报的。

(4) 不属于。税收策划业务的首要考虑因素是合法性，即税收策划方案或计划必须遵循税收法律法规的要求。

(5) 甲税务师事务所的方案违反法律法规，造成纳税人未缴或者少缴税款，并被行政处罚的，应承担下列法律责任：

- ①列为重点监管对象，降低信用等级或纳入信用记录，暂停受理其所代理的业务不超过6个月；
- ②情节较重的，纳入失信名录，予以公告并推送，其所代理的涉税业务不予受理；
- ③情节严重的，宣布行政登记无效，吊销营业执照，收回其资格证书等。

四、综合分析题（共2题，共50分）

(一)

斯尔解析

(1)

资料1：

账务处理和增值税处理不正确。销售残次品洁具，不应计入往来款和资本公积，未确认收入，未缴纳增值税。

调账分录为：

借：资本公积	56 500	
贷：主营业务收入		50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）		6 500
借：主营业务成本	20 000	
贷：库存商品		20 000

资料2：

账务处理和增值税处理不正确。销售货物向购买方收取的延期付款利息属于价外费用，应该缴纳增值税。

调账分录为：

借：财务费用	2 600	
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）		2 600

资料3：

账务处理和增值税处理不正确。取得保本型理财产品的投资收益，应按照金融服务——贷款服务缴纳增值税。

调账分录为：

借：投资收益	6 000	
贷：应交税费——应交增值税（销项税额）		6 000

资料4：

账务处理和增值税处理正确。

资料5：

账务处理和增值税处理不正确。管理不善被盗发生的损失属于非正常损失，需要作进项税额转出处理。

调账分录为：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	9 100	
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）		9 100

资料6：

账务处理和增值税处理不正确。因为发票上注明服务项目不是国内旅客运输服务，而是经纪代理服务，故增值税电子普通发票上注明的税额不得抵扣。

调账分录为：

借：管理费用	600	
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）		600

资料7：

账务处理和增值税处理不正确。取得的是通行费不征税发票，不得抵扣进项税。

调账分录为：

借：管理费用	500	
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）		500

资料8：

账务处理和增值税处理不正确。异常扣税凭证不得抵扣进项税，已经抵扣的，应作进项税额转出处理。

借：管理费用	6 000	
贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）		6 000

（2）

应调整的金额计算如下：

销项税额=6 500+2 600+6 000=15 100（元）

进项税额转出=9 100+600+500+6 000=16 200（元）

应纳增值税=2 916 000+15 100-（3 054 600-16 200）-80 000=-187 300（元）

留抵税额为187 300元。

（3）申请留抵退税需要满足的条件：

- ①纳税信用等级为A级或B级；
- ②退税前36个月未骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票；
- ③退税前36个月未因偷税被税务机关处罚2次及以上；
- ④2019年4月1日起未享受过即征即退、先征后返（退）政策。

甲公司属于可以享受留抵退税政策的制造业行业。当期留抵税额为187 300元，小于2019年3月31日留抵税额20万元，甲公司可以申请退还存量留抵退税，存量留抵税额为18.73万元。待一次性取得存量留抵退税后，甲公司可以按月申请增量留抵退税。

(4)

甲公司可以申请的存量留抵退税=存量留抵税额×进项构成比例。

存量留抵税额=187 300元。

进项构成比例=(3 620+35+15+95+5)÷3 830=98.43%

退税金额=187 300×98.43%=184 359.39(元)

(二)

斯尔解析

(1)

资料1中业务:

账务调整:对于个人账户收款,应将个人账户金额全部转入公账并关闭,同时补记收入、税金及附加、所得税费用,并结转利润。后续应杜绝此类做法。

税务处理:应补缴增值税、附加税费,同时调整会计利润,缴纳企业所得税。

补缴增值税=100÷(1+13%)×13%=11.50(万元)

补缴城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=11.50×(7%+3%+2%)=1.38(万元)

调增主营业务收入=100-11.50=88.50(万元)

调增利润总额=88.50-1.38=87.12(万元)

同时,对管理费用中的无票支出要进行纳税调整,应调增应纳税所得额80万元。

(2)

资料2中:

业务(1):股息红利和股权转让收入处理无误。

从上市公司收到的股息红利(持股期限满12个月)属于免税收入,应调减应纳税所得额20万元。

业务(2)门面房的收益处理不恰当。

以自有房产对外投资联营,不承担投资风险,仅收取固定收益的,应视为出租门面房,应补缴增值税、附加税费、房产税。

补缴增值税=50÷(1+9%)×9%=4.13(万元)

补缴城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加=4.13×(7%+3%+2%)=0.50(万元)

补缴房产税=50÷(1+9%)×12%=5.50(万元)

税后金额应调整至其他业务收入。其他业务收入增加=45.87(万元)

调减利润总额=4.13+0.5+5.50=10.13(万元)

(3)

资料3中:

业务(1)中,增值税相关处理:以公司名义购买的小轿车为股东个人使用,属于个人消费用途,进项税不得抵扣,应进行进项税转出6万元。

少缴城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加=6×(7%+3%+2%)=0.72(万元)

调减利润总额=0.72(万元)

个人所得税相关处理:应视为对股东个人进行了股利分配,应按“利息、股息、红利所得”项目,按20%的税率代扣代缴股东个人所得税。

企业所得税相关处理:该小轿车属于与企业经营无关的资产,计提的折旧不得在企业所得税税前扣除。

会计上计提的折旧应调增应纳税所得额6.25万元。

业务(2)中,资产减值准备不得在税前扣除,应调增应纳税所得额8万元。

(4)

资料4中:

业务(1)中,支付给离退休人员的工资和过节费属于与本企业业务无关的支出,不得税前扣除,应调增应纳税所得额20万元。

工资薪金总额=5 080-20=5 060(万元)

职工福利费扣除限额=5 060×14%=708.4(万元)<实际发生额750万元,应调增应纳税所得额=750-708.4=41.6(万元)

职工教育经费扣除限额=5 060×8%=404.8(万元)>实际发生额300万元,未超标,无需调整。

工会经费扣除限额=5 060×2%=101.2(万元)>实际发生额80万元,未超标,无需调整。

业务(1)合计应调增应纳税所得额=20+41.6=61.6(万元)

业务(2)中,广告费和业务宣传费扣除基数=25 000+88.5(个人账户金额调增主营业务收入)+45.87(房产出租从投资收益调至其他业务收入)+130(视同销售收入)=25 264.37(万元)

扣除限额=25 264.37×15%=3 789.66(万元),待扣除金额=本年3 700万元+上年结转100万元,合计3 800万元,超出限额,按限额3 789.66万元扣除。应调减应纳税所得额89.66万元。

业务招待费扣除基数=25 000+88.5+45.87+130+200(从事股权投资业务企业分回的股息红利和股权转让收入)=25 464.37(万元)

扣除限额①=25 464.37×5%=127.32(万元);扣除限额②=200×60%=120(万元),两者取孰低,按120万元进行税前扣除。业务招待费应调增应纳税所得额=200-120=80(万元)。

业务(2)合计应调减应纳税所得额=89.66-80=9.66(万元)。

(5)

资料5中:

账务处理正确。

业务(1),将货物对外无偿赠送应视同销售,调增视同销售收入130万元,调减视同销售成本110万元,调减其他项目20万元。同时捐赠支出按公允价值(1 269 000+200 000=1 469 000)与扣除限额比较。

调整后正确的会计利润=1 100+87.12-10.13-0.72=1 176.27(万元)

捐赠支出扣除限额=1 176.27×12%=141.15(万元)

业务(1)捐赠支出超标,应调增应纳税所得额=146.9-141.15=5.75(万元)

业务(2)罚款应调增应纳税所得额=5(万元)

非价外费用性质的合同违约金税前扣除,需要取得盖章的收据(或签收单据),并附以合同作为税前扣除凭证。

(6)

应纳税所得额=1 176.27+80(无票支出)-20(股息红利)+6.25(折旧)+8(资产减值准备)+5.75(捐赠支出)+5(罚款)+20(退休人员工资)+41.6(职工福利费)-89.66(广宣费)+80(业务招待费)=1 313.21(万元)

应补缴企业所得税=1 313.21×25%-275=53.30(万元)