

税务师

《涉税服务实务》

习题精析班

第一章 货物劳务税纳税审核与纳税申报代理

【2022·简答题】增值税一般纳税人资格登记，根据纳税人不同情况可能为不能登记、必须登记、可申请登记、可选择登记四种情况。请简单说明这四种情况分别指什么？

答案：

- (1) 不能登记：年应税销售额超过规定标准的其他个人（自然人），不能登记为一般纳税人；
- (2) 必须登记：对于年应税销售额超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准的，除非企业性单位、不经常发生应税行为的企业和个体工商户以外的其他个人外，必须登记为一般纳税人；
- (3) 可申请登记：对于年应税销售额未超过财政部、国家税务总局规定的小规模纳税人标准以及新开业的纳税人，可以申请登记为一般纳税人；
- (4) 可选择登：不经常发生应税行为的非企业性单位、企业和个体工商户等纳税人，可以选择登记为一般纳税人。

【例题·多选题】关于增值税一般纳税人登记的说法，正确的有（ ）。

- A. 年应税销售额不包括纳税人偶然发生的销售无形资产、转让不动产的销售额
- B. 年应税销售额未达到税法规定标准的，一律不予登记为增值税一般纳税人
- C. 纳税人一旦登记为小规模纳税人后，一律不得转为一般纳税人
- D. 年应税销售额超过规定标准，除另有规定外，都应该向主管税务机关进行增值税一般纳税人登记
- E. 除另有规定外，增值税一般纳税人不得转登记为小规模纳税人

答案： ADE

【例题·多选题】根据增值税规定，下列行为应视同销售征收增值税的有（ ）。

- A. 将自产的办公桌用于财务部门办公使用
- B. 将外购的服装作为春节福利发给企业职工
- C. 将委托加工收回的卷烟用于赠送客户
- D. 将新研发的玩具交付某商场代为销售
- E. 某企业将资金无偿借给其他企业使用

答案： CDE

解析： 选项 A，将办公桌用于了应税项目，不用视同销售；选项 B，外购的货物用于集体福利，不视同销售，进项税额要做转出处理。

【例题·单选题】2024 年 6 月发生的下列行为，根据增值税规定，税务处理错误的是（ ）。

- A. 美容院销售美容产品的同时提供美容服务，应按照混合销售行为缴纳增值税
- B. 商场销售货物并提供餐饮服务，应按照兼营行为缴纳增值税
- C. 活动板房生产企业销售自产活动板房并提供安装服务，应按照 13% 的税率缴纳增值税
- D. 装修公司包工包料提供装修服务，应按照 9% 的税率缴纳增值税

答案： C

解析： 选项 C，销售自产货物并提供安装服务，货物销售按照 13% 的税率缴纳增值税，安装服务按照 9% 的税率缴纳增值税。

【例题·多选题】下列应税行为中，应该按照 6% 的税率征收增值税的有（ ）。

- A. 会议展览服务
- B. 工程设计服务
- C. 远洋运输的光租业务
- D. 航空运输的湿租
- E. 装卸搬运服务

答案：ABE

解析：选项 C，光租业务按有形动产租赁服务适用 13% 的税率；选项 D，湿租业务按交通运输服务适用 9% 的税率。

【例题·多选题】下列各项业务所取得的收入中，应按 9% 的税率征收增值税的有（ ）。

- A. 搬家公司从事的搬家业务
- B. 无运输工具承运业务
- C. 货运代理业务
- D. 仓储服务
- E. 出租建筑施工设备并配备操作人员

答案：BE

解析：选项 A、C、D，适用 6% 的税率。

【例题·单选题】某建筑公司系一般纳税人。2024 年 6 月 16 日销售一辆运输用卡车，取得销售收入 60000 元，并享受了减税政策。该卡车为 2014 年 5 月购入，则该项销售行为应纳增值税为（ ）元。

- A. 0
- B. 6902.65
- C. 1165.05
- D. 1200

答案：C

解析：应纳增值税 = $60000 / (1 + 3\%) \times 2\% = 1165.05$ （元）

【例题·单选题】某二手车经销单位收购二手车后销售，本月销售其收购的二手车实现含增值税销售额为 308 万元，应纳增值税为（ ）万元。

- A. 1.53
- B. 3.05
- C. 5.98
- D. 8.97

答案：A

解析：2020.5.1~2027.12.31，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，减按 0.5% 计算纳税。应纳增值税 = $308 \div (1 + 0.5\%) \times 0.5\% = 1.53$ （万元）

【例题·单选题】下列各项中，符合增值税纳税人放弃免税权有关规定的是（ ）。

- A. 纳税人可以根据不同的销售对象选择部分货物放弃免税权
- B. 纳税人应以书面形式提出放弃免税申请，报主管税务机关审批
- C. 纳税人自税务机关受理其放弃免税声明的当月起 12 个月内不得申请免税
- D. 符合条件但尚未认定为增值税一般纳税人的纳税人放弃免税权，应当认定为一般纳税人

答案：D

解析：选项 A，纳税人放弃免税，必须全部放弃，不得部分放弃；选项 B，放弃免税报税务机关备案，而非审批；选项 C，放弃免税后 36 个月、而非 12 个月不得申请免税。

【2021·单选题】纳税人的下列业务，属于会计应确认收入但增值税纳税义务尚未发生的是（ ）。

- A. 以预收款方式销售货物，款项已收到、货物尚未发出
- B. 委托他人代销货物，货物已交付受托方，尚未收到代销清单和销售款项
- C. 直接收款方式销售货物，发票已开具但货物尚未发出、款项尚未收取
- D. 分期收款方式销售货物，货物已交付购买方，但尚未到合同约定收款日期且未收款

答案：D

解析：选项 A，会计不确认收入，增值税纳税义务也尚未发生；选项 B，会计不确认收入，增值税纳税义务是否发生未知，取决于发出货物是否满 180 天；选项 C，会计不确认收入，增值税纳税义务发生

【例题·多选题】增值税的销售额包括价款和价外费用，纳税人发生应税行为收取的下列款项不属于价外费用的有（ ）。

- A. 赔偿金
- B. 延期付款利息
- C. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税
- D. 纳税人销售货物的同时代办保险而向购买方收取的保险费
- E. 从事汽车销售的纳税人向购买方收取的代购买方缴纳的车辆购置税

答案：CDE

【例题·简答题】在审查有关账目时，发现每个季度末“财务费用”借方都有一笔红字冲转，经调查核实，该公司 2023 年 4~12 月份向各地销售电子设备，部分购买方没有及时付款，ABC 公司向欠款的购买方按季收取所欠货款的利息，全年合计 14 万元，企业每季账务处理为：

借：银行存款 XXX

贷：财务费用 XXX

请分析上述账务处理存在的问题并编制调账分录。

解析：

1. 企业销售货物，因购买方未及时付款而向购买方收取的延期付款利息属于企业销售货物的价外费用，应该按照 13% 的税率计算增值税销项税额。

增值税销项税额 = $140000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 16106.19$ (元)。

2. 会计上应该冲减“财务费用”，由于计提销项税额，冲减的财务费用减少 16106.19 元——利润减少 16106.19 元；

3. 企业所得税上，利润减少，导致应纳税所得额减少 16106.19 元。

调账分录

错账

借：银行存款 140000

贷：财务费用 140000

正确的账务处理

借：银行存款 140000

贷：财务费用 123893.81

应交税费—应交增值税（销项税额）16106.19

调账——当年错账

借：财务费用 16106.19

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）16106.19

调账——以前年度错账

借：以前年度损益调整 16106.19

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）16106.19

【例题·单选题】某工艺品厂为增值税一般纳税人，2024年1月2日销售给甲企业200套工艺品，每套不含税价格600元。由于部分工艺品存在瑕疵，该工艺品厂给予甲企业15%的销售折让，已开具红字专票。为了鼓励甲企业及时付款，该工艺品厂提出2/20，n/30的付款条件，甲企业于当月15日付款。该工艺品厂此项业务的销项税额为（ ）元。

- A. 15600
- B. 12994.8
- C. 16320
- D. 13260

答案：D

解析：销项税额=600×200×(1-15%)×13%=13260(元)。

【2022·多选题】某商场系增值税一般纳税人，对某区个人用户推出“以旧换新”方式销售空调，下列处理错误的有（ ）。

- A. 以旧换新以收购价的10%计算进项税额
- B. 以新空调定价为依据计算销项税额
- C. 收回旧空调可比照收购废旧物品按13%计算进项税额
- D. 以实际收到的金额为依据计算销项税额
- E. 收回旧空调不计算进项税额

答案：ACD

解析：按新货物同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

【2022·单选题】下列包装物押金的增值税处理，错误的是（ ）。

- A. 销售啤酒时一同收取的包装箱押金，在收取时未计算缴纳增值税
- B. 销售啤酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，没有计算缴纳增值税
- C. 销售白酒时一同收取的包装箱押金，在收取时计算缴纳增值税
- D. 销售白酒时一同收取的包装箱押金，按期收回包装箱退还押金时，计算冲减增值税

答案：D

解析：除啤酒、黄酒外的其他酒类产品，无论是否返还以及会计上如何核算，均应并入当期销售额征税；退还押金时，不得冲减增值税。

【例题·简答题】乙公司为一家生产电视的企业，共有职工200名。2024年4月，公司以其生产的成本为10000元的液晶电视和外购的每台不含税价格为1000元的电暖器作为福利发放给职工。该型号液晶电视的不含增值税售价为每台14000元，乙公司适用的增值税税率为13%；乙公司以银行存款支付了购买电暖器的价款和增值税款，已取得了专票，适用的增值税税率13%。假定200名职工中有170名为直接参加生产的职工，30名为总部管理人员。企业应如何进行财税处理？

解析：

在其账税处理中，最关键之处：

(1) 将自产电视分发给本厂职工，视同销售计算销项税额，生产电视的原材料的进项税额允许抵扣；

(2) 将外购电暖器分发给本厂职工，不允许抵扣进项税额，直接按价税合一记账。

发放自产液晶电视

(1) 决定发放非货币性福利

借：生产成本 2689400 (14000×200×1.13×85%)

管理费用 474600 (14000×200×1.13×15%)

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 3164000

(2) 实际发放

借：应付职工薪酬——非货币性福利 3164000

贷：主营业务收入 2800000

应交税费——应交增值税(销项税额) 364000

借：主营业务成本 2000000

贷：库存商品 2000000

发放外购电暖器

(1) 决定发放非货币性福利

借：生产成本 192100

管理费用 33900

贷：应付职工薪酬——非货币性福利 226000

(2) 购买时（用于集体福利或个人消费，不得抵扣进项税额）

借：库存商品 226000

贷：银行存款 226000

(3) 实际发放

借：应付职工薪酬——非货币性福利 226000

贷：库存商品 226000

【2022·单选题】纳税人已经申报抵扣的增值税发票，改用于出口退税或代办退税，下列说法符合规定的是（ ）。

- A. 应当向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途
- B. 已经申报抵扣的增值税发票，不得更改用途
- C. 纳税人自行开具红字发票，冲减已抵扣的税款
- D. 应当向上级税务机关提出申请，由上级税务机关核实情况并调整用途

答案：A

解析：对已确认用途的增值税专用发票、全面数字化电子发票，改变用途时应向主管税务机关申请后按规定调整用途确认。

【例题·简答题】A企业为一水果罐头加工厂，2024年7月从某家庭农场购入苹果10吨，每吨6000元，开具的农产品收购发票上收购款总计60000元，会计处理为：（非常特殊）

借：原材料 54600

应交税费——应交增值税（进项税额）5400

贷：银行存款 60000

等到实际用于生产过程时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）600

贷：生产成本（或原材料）600

【2022·简答题】增值税一般纳税人，2019年12月购入一栋房产，支付价款2600万元，税额234万元。购入当月用于职工食堂和健身中心。2021年3月，用于生产经营，累计折旧143万元。单位：万元。

根据上述资料，请回答下列问题：

问题（1）：投入使用当期，进项税能否抵扣？简述理由并写出相关分录。

问题（2）：用途变更时，进项税如何处理？计算金额并作出会计处理。

答案：

（1）不能抵扣进项税额；

理由：购入不动产用于集体福利，进项税额不得抵扣。

会计分录：

借：固定资产 2834

贷：银行存款 2834

（2）2021年房产转变用途用于生产经营可以抵扣进项税额，可在改变用途的次月，按房产的净值计算可以抵扣的进项税额。

不动产净值=2834-143=2691（万元）

不动产净值率=不动产净值/不动产原值×100%=2691÷2834×100%=94.95%

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=234×94.95%=222.183（万元）

账务处理：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 222.183

贷：固定资产 222.183