

第一章 货物劳务税纳税审核与纳税申报代理

【2022·多选题】某增值税一般纳税人职工报销差旅费中，下列注明本单位人员信息的旅客运输服务票据，可以据以计算增值税进项税额的有（ ）。

- A. 增值税电子普通发票
- B. 国内航空运输电子客票行程单
- C. 国际航空运输电子客票行程单
- D. 长途汽车票
- E. 高铁票

答案：ABDE

解析：国际旅客运费不得抵扣进项税额。

【例题·简答题】A企业2024年5月将2024年2月外购物资用于集体福利，购进时已经抵扣过进项税额。该物资实际成本为52000元。企业应如何进行账务处理？

解析：

应转出进项税额=52000×13%=6760（元）

借：应付职工薪酬——非货币性福利 58760

贷：原材料 52000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 6760

【例题·简答题】A制造企业系增值税一般纳税人，具有高新技术企业资格。2024年2月实现不含税销售额为3000万元，当月购买货物取得增值税专用发票，不含税价为400万元。此外购进的原材料因管理不善丢失，账面价值20万元，其中15万元的原材料是2022年12月购入，其余5万元为上月购入。请回答下列问题：

问题（1）：A制造企业是否可以享受加计抵减政策？

问题（2）：A制造企业实际应该缴纳多少增值税？

问题（3）：应如何进行账务处理？

问题（4）：填写纳税申报表？

增值税及附加税费申报表附列资料（四）							
（税额抵减情况表）							
一、税额抵减情况							
二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算						
7	即征即退项目加计抵减额计算						
8	合计						

增值税及附加税费申报表

销项税额	11	
进项税额	12	
上期留抵税额	13	
进项税额转出	14	
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)	
应纳税额	19=11-18	
应纳税额合计	24=19+21-23	

答案:

(1) A 制造企业为增值税一般纳税人, 具备高新技术企业资格, 属于先进制造业企业, 符合加计抵减条件, 列入先进制造业企业清单后可以享受进项税额加计抵减政策。

(2) 当期可抵减加计抵减额=0+4000000×13%×5%-50000×13%×5%=26000-325=25675(元)

加计抵减前的应纳税额=3000×13%-(400×13%-20×13%)=340.6(万元)

当期可抵减加计抵减额 25675 元<加计抵减前的应纳税额 340.6 万元, 因此按照 25675 元加计抵减。实际应纳税额=3406000-25675=3380325(元)

(3) 月末:

借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) 3406000

贷: 应交税费——未交增值税 3406000

实际缴纳时:

借: 应交税费——未交增值税 3406000

贷: 银行存款 3380325

其他收益 25675

(4)

增值税及附加税费申报表附列资料(四)							
(税额抵减情况表)							
一、税额抵减情况							
二、加计抵减情况							
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期调减额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5	6=4-5
6	一般项目加计抵减额计算	0	26000	325	25675	25675	0
7	即征即退项目加计抵减额计算						
8	合计						

增值税及附加税费申报表

销项税额	11	$3000000 \times 13\% = 3900000$
进项税额	12	$4000000 \times 13\% = 520000$
上期留抵税额	13	
进项税额转出	14	$200000 \times 13\% = 26000$
应抵扣税额合计	$17 = 12 + 13 - 14 - 15 + 16$	494000
实际抵扣税额	18 (如 $17 < 11$, 则为 17, 否则为 11)	494000
应纳税额	$19 = 11 - 18$	$3900000 - 494000 - 25675 = 3380325$
应纳税额合计	$24 = 19 + 21 - 23$	3380325

【2022·多选题】纳税人发生下列情形需要预缴增值税的有（ ）。

- A. 知名品牌手机预售收到的款项
- B. A市李某收到位于B市的三居室租金
- C. A市施工单位在外省B市提供建筑服务收到工程进度款
- D. 施工单位提供建筑服务预收工程款
- E. 房地产开发商收到楼盘预售款

答案：CDE

解析：选项B，自然人出租不动产，预缴与申报合二为一。

【2022·多选题】申请留抵税额退税的增值税一般纳税人，应自2019年4月1日起未享受过（ ）增值税政策。

- A. 增值税即征即退税政策
- B. 增值税免税政策
- C. 增值税先征后返政策
- D. 增值税先征后退政策
- E. 加计抵减政策

答案：ACD

解析：自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。符合条件的纳税人，可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

【2020·多选题】纳税人转让通过多次购买持有的金融商品，可选择（ ）进行买入价的核算。

- A. 先进先出法
- B. 移动加权平均法
- C. 加权平均法
- D. 后进先出法
- E. 个别计价法

答案：BC

解析：对于多次购买的金融商品可以选择加权平均法或移动加权平均法进行买入价核算。

【2020·单选题】小规模纳税人不适用差额征税的是（ ）。

- A. 金融商品转让
- B. 劳务派遣
- C. 出租不动产
- D. 将购买的房屋销售

答案：C

解析：小规模纳税人出租不动产，是全额纳税，不适用差额纳税规定。

【2022·单选题】下列会计科目中，小规模纳税人可能使用的是（ ）。

- A. 应交税费——应交增值税（减免税款）
- B. 应交税费——未交增值税
- C. 应交税费——应交增值税（简易计税）
- D. 应交税费——转让金融商品应交增值税

答案：D

解析：增值税小规模纳税人只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要设置专栏及除“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”外的明细科目。

【2023·简答题】个体户小张从事文具零售，系小规模纳税人，其经营业务均适用3%征收率，2023年度选择按月缴纳增值税。小张1月、2月、3月份取得的不含税销售额分别是40000元、110000元、130000元。其中3月份有一笔业务开具了一张金额为50000元，税额1500元的增值税专用发票，该发票无法追回。根据上述资料，回答下列问题。

问题（1）：分别计算各月应缴纳增值税是多少？

答案：

2023年1月应缴纳增值税=0

2023年2月应缴纳增值税=110000×1%=1100（元）

2023年3月应缴纳增值税=（130000-50000）×1%+1500=2300（元）

问题（2）：若小张选择按季度缴纳增值税，则第一季度应缴纳的增值税是多少？

答案：

2023年第一季度应缴纳增值税=1500（元）

【思路】假设选择按季缴纳增值税，2023年第一季度不含税销售额合计280000元（40000+110000+130000），小于季度300000元，除开具的增值税专用发票以外的销售额，可享受小规模纳税人免征增值税税收优惠。

问题（3）：由于按月和按季度缴纳增值税存在差异，小张根据实际经营业务，是否可以从第二季度开始选择按季度缴纳增值税？请简述理由。

答案：

不可以。

理由：按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，**一经选择，一个会计年度内不得变更。**

问题（4）：若小张的经营业务销售额超过了免征增值税标准，改为享受减免增值税优惠政策，开具的增值税发票税率（征收率）是多少，是否可以开具增值税专用发票？

答案：开具的增值税发票的征收率是1%，可以开具增值税专用发票。

【思路】①小规模纳税人取得应税销售收入，适用规定的减按1%征收率征收增值税政策的，应按照1%征收率开具增值税发票。②享受减按1%征收率征收增值税的，可以开具1%征收率的增值税专用发票。

【例题·单选题】下列不发生消费税纳税义务的是（ ）。

- A. 汽车销售公司销售超豪华小汽车
- B. 首饰店销售金银首饰
- C. 卷烟批发商销售卷烟给零售商
- D. 礼品店销售高档手表

答案：D

解析：选项D，高档手表在生产销售环节缴纳消费税，零售环节无需缴纳消费税。

【例题·多选题】税务师对某酒厂的消费税纳税情况进行审核，发现该酒厂销售应税消费品除收取价款外，还收取了其他费用，按现行消费税规定，下列费用中应并入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 承运部门将发票开具给购货方由酒厂收取的代垫运费
- B. 因购买方延期付款收取的违约金
- C. 向购买方收取的品牌使用费
- D. 因采用新包装材料收取的包装费
- E. 向购买方收取的增值税

答案：BCD

解析：选项 A，符合条件的代垫运费不并入销售计征消费税；选项 E，增值税不并入销售额。

【2022·单选题】随金银首饰销售单独计价的包装物，其包装物收入应缴纳的消费税，计入的会计科目是（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 销售费用
- C. 其他业务支出
- D. 税金及附加

答案：D

解析：随同金银首饰销售的包装物押金无论是否单独计价，均应并入应税消费品的销售额中缴纳消费税，计入“税金及附加”科目。

【2022·单选题】纳税人将自产的从价计征的应税消费品用于换取生产资料和消费资料，其消费税计税依据为（ ）。

- A. 组成计税价格=（成本+利润）÷（1-消费税税率）
- B. 同类应税消费品的平均售价
- C. 同类应税消费品的最高售价
- D. 由主管税务机关核定

答案：C

解析：纳税人将自产的从价计征的应税消费品用于换取生产资料和消费资料，其消费税计税依据为同类应税消费品的最高售价。

【例题·单选题】2024年6月甲厂将一批原材料送交乙厂进行委托加工，该批原材料不含税价格10万元，受托方代垫辅料收费1万元（含税），另收取加工费3万元（含税），假定该消费品消费税税率为5%，则该项委托加工组成计税价格为（ ）万元。

- A. 13.68
- B. 14.13
- C. 14.16
- D. 14.25

答案：D

解析：计税价格=[10+(1+3)/1.13]/(1-5%)=14.25（万元）

【2020·单选题】关于消费税的说法，正确的是（ ）。

- A. 自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的，于领用时纳税
- B. 委托方收回委托加工的已税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，不再缴纳消费税
- C. 纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应当分别核算，分别适用税率
- D. 纳税人兼营不同税率的应税消费品，从高适用税率计算消费税

答案：B

解析：选项 A，自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的，领用时不纳税；选项 C，纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，按最高税率计税；选项 D，纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算，分别适用税率。

【例题·简答题】2024 年 2 月，某市化妆品公司 A 由于生产能力饱和，委托该市另一家化妆品生产企业 B（一般纳税人）加工一批高档化妆品，发出委托加工材料成本 50000 元，支付加工费 6000 元，增值税 780 元，取得增值税专用发票。受托方 B 无同类型化妆品销售。当月末，该批化妆品加工完毕，A 化妆品公司收回该批化妆品，按照不含增值税的价格 100000 元销售，货款已经收到。请作出上述业务的相应账务处理。

答案：

组成计税价格 = $(50000 + 6000) \div (1 - 15\%) = 65882.35$ （元）

应代收代缴消费税 = $65882.35 \times 15\% = 9882.35$ （元）

委托加工收回后加价销售，A 公司销售时应补缴消费税 = $100000 \times 15\% - 9882.35 = 5117.65$ （元）

解析：

(1) 发出原材料时	借：委托加工物资 50000 贷：库存商品 50000
(2) 支付加工费、增值税	借：委托加工物资 6000 应交税费——应交增值税（进项税额）780 贷：银行存款 6780
(3) 支付代收代缴的消费税	借：应交税费——应交消费税 9882.35 贷：银行存款 9882.35
(4) 收回入库后	借：库存商品 56000 贷：委托加工物资 56000
(5) 对外销售时	借：银行存款 113000 贷：主营业务收入 100000 应交税费——应交增值税（销项税额）13000 借：主营业务成本 56000 贷：库存商品 56000 借：税金及附加 15000 贷：应交税费——应交消费税 15000
(6) 缴纳消费税	借：应交税费——应交消费税 5117.65 贷：银行存款 5117.65

如果是直接销售呢？应该如何处理？

受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本中，销售时不再缴纳消费税。