



第三章

涉税专业服务程序与方法



第三章 涉税专业服务程序与方法

【2023年例题·单选题（修订）】以一定时点的数据为基础，结合因已发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的审核方法是（ ）。

- A. 复算法
- B. 调节法
- C. 盘存法
- D. 控制计算法



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：B

解析：复算法是指对凭证、账簿和报表以及预算、计划、分析等书面资料重新复核、验算。

调节法是以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调整为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法。通常用来审核银行存款和存货的结存情况。



第三章 涉税专业服务程序与方法

盘存法是指通过对有关财产物资的清点、计量，来证实账面反映的财物是否确实存在；盘存法通常分为直接盘存法（亲自盘点）和监督盘存法（不亲自盘点，观察和监督）；在审核过程中，多数采用监督盘存法。

控制计算法是指根据账簿之间，供产销之间的必然联系进行测试，如以产核销，以耗定产等。



第三章 涉税专业服务程序与方法

【综合分析题（历年考题、修订）】某物业公司为增值税一般纳税人，2023年10月为业主提供装修服务，收取装修费109万元（含税）。

问题：物业公司收取的上述费用，适用增值税哪个应税服务项目？具体的销项税是多少？



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：

物业公司收取的上述装修费，适用增值税“建筑服务”项目，具体的销项税额 $=109 \div (1+9\%) \times 9\% = 9$ （万元）。



第三章 涉税专业服务程序与方法

【综合分析题（历年考题、修订）】某物业公司为增值税一般纳税人，2023年10月向业主收取车位管理费5.3万元（含税），已知车位是业主在购房时一并购买的，并已获得车位产权证书。

问题：物业公司收取的上述费用，适用增值税哪个应税服务项目？具体的销项税是多少？



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：物业公司收取的车位管理费适用增值税“现代服务——商务辅助服务（物业管理服务）”项目，具体的销项税额 $=5.3 \div (1+6\%) \times 6\% = 0.30$ （万元）。



第三章 涉税专业服务程序与方法

【例题·多选题】下列关于包装物押金的税务处理规定，说法正确的有（ ）。

- A. 销售酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金，在押金收取时征增值税
- B. 销售酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金，在押金没收时征增值税
- C. 销售啤酒、黄酒收取的包装物押金，在押金收取时征增值税
- D. 销售啤酒、黄酒收取的包装物押金，在押金没收时征增值税
- E. 销售非酒类的普通货物收取的包装物押金，在押金没收时征增值税



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：ADE

解析：

销售酒类（啤酒、黄酒除外）收取的包装物押金，在押金收取时征增值税。

销售啤酒、黄酒收取的包装物押金，在押金没收时征增值税。

销售非酒类的普通货物收取的包装物押金，在押金没收时征增值税。



第三章 涉税专业服务程序与方法

【例题·多选题】下列关于增值税销售额计算规则，正确的选项有（ ）。

A. 经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额

B. 经人民银行、银监会（现为国家金融监督管理总局）或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人，提供融资租赁服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除支付的借款利息（包括外汇借款和人民币借款利息）、发行债券利息和车辆购置税后的余额为销售额



第三章 涉税专业服务程序与方法

C. 提供境内机票代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额

D. 纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额

E. 房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（包括选择简易计税方法的老项目），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：ABCD

解析：选项E，房地产开发企业中的一般纳税人销售其开发的房地产项目（选择简易计税方法的老项目除外），以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。



第三章 涉税专业服务程序与方法

【简答题（历年考题、修订）】A公司为增值税一般纳税人，2023年10月财务部收到部分单据如下：

1. 收费公路通行费增值税电子普通发票1张：注明增值税额为100元，系司机小A送单位工作人员到某市出差而发生。
2. 过闸通行费发票1张：票面金额210元，系销售员小B为公司销售货物而发生。
3. 境内飞机旅客航空运输电子客票行程单2张：系员工小C出差而发生，票面注明其身份信息，每张票价1060元，民航发展基金50元，燃油附加费30元。



第三章 涉税专业服务程序与方法

4. 境内高铁票6张：系员工小D等3人到外地参加培训的往返车票，单程车票436元/人，票面注明乘车人身份信息，其中，1人为公司员工，1人为劳务公司派遣员工，1人为公司外聘的兼职培训讲师。

要求：请分别计算各报销事项中可以抵扣的进项税额。



第三章 涉税专业服务程序与方法

答案：

1. 司机小A取得收费公路通行费电子普通发票可以抵扣的进项税额为100元。

2. 销售员小B取得过闸通行费发票可以计算抵扣的进项税额 $=210 \div (1+5\%) \times 5\% = 10$ （元）。

3. 员工小C报销的境内飞机行程单可以计算抵扣的进项税额 $= (1060+30) \times 2 \div (1+9\%) \times 9\% = 180$ （元）。

【提示】民航发展基金属于政府性基金，不计入航空运输企业的销售收入，不征收增值税。



第三章 涉税专业服务程序与方法

4. 员工小D等人报销的高铁票可以计算抵扣的进项税额= $436 \times 4 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 144$ (元)。

【提示】“国内旅客运输服务”，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接受的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务；公司外聘的兼职培训讲师的高铁票不符合抵扣条件，不能抵扣进项税额。