



第五章

纳税申报代理服务



第五章 纳税申报代理服务

【2023年例题·单选题（修订）】下列增值税一般纳税人中，适用以一个季度为纳税申报期的是（ ）。

- A. 银行
- B. 代理记账机构
- C. 涉税服务机构
- D. 房地产开发企业



第五章 纳税申报代理服务

答案：A

解析：以1个季度为纳税期限的适用于小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社，以及财政部和国家税务总局规定的其他纳税人。



第五章 纳税申报代理服务

【简答题】A公司是增值税一般纳税人，生产的货物均适用13%的增值税税率。2023年12月确认的增值税应税销售收入及开票情况如下：开具增值税专用发票，注明不含税金额200万元；开具增值税普通发票，注明不含税金额100万元；未开具发票不含税销售收入50万元。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）相关栏次。



第五章 纳税申报代理服务

答案：

项目及栏次			<u>开具增值税 专用发票</u>		<u>开具其他发票</u>	
			销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额
			1	2	3	4
一、一般计税 方法计税	<u>13%税率的货 物及加工修理 修配劳务</u>	1	2000000	260000	1000000	130000



第五章 纳税申报代理服务

项目及栏次			<u>未开具发票</u>		<u>纳税检查调整</u>	
			销售额	销项 (应纳) 税额	销售额	销项 (应纳) 税额
			5	6	7	8
一、一般计税 方法计税	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1	500000	65000	0	0



第五章 纳税申报代理服务

【简答题】A公司是增值税一般纳税人，2023年12月取得可抵扣票据明细如下：取得增值税专用发票，注明不含税金额1000000元，进项税额130000元；取得海关进口增值税专用缴款书，注明不含税金额300000元，税额39000元；取得国内旅客运输服务扣税凭证，不含税金额10000元，税额900元。

请根据上述数据，填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）相关栏次。



第五章 纳税申报代理服务

答案：

一、申报抵扣的进项税额			
项目	栏次	金额	税额
<u>(一) 认证相符的增值税专用发票</u>	<u>1=2+3</u>	<u>1000000</u>	<u>130000</u>
<u>其中：本期认证相符且本期申报抵扣</u>	<u>2</u>	<u>1000000</u>	<u>130000</u>
前期认证相符且本期申报抵扣	3		
<u>(二) 其他扣税凭证</u>	<u>4=5+6+7+8a+8b</u>	<u>310000</u>	<u>39900</u>
<u>其中：海关进口增值税专用缴款书</u>	<u>5</u>	<u>300000</u>	<u>39000</u>
农产品收购发票或者销售发票	6		
代扣代缴税收缴款凭证	7	——	
加计扣除农产品进项税额	8a	——	



第五章 纳税申报代理服务

一、申报抵扣的进项税额			
项目	栏次	金额	税额
<u>其他</u>	<u>8b</u>	<u>10000</u>	<u>900</u>
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9		
<u>(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣 税凭证</u>	<u>10</u>	<u>10000</u>	<u>900</u>
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	——	
<u>当期申报抵扣进项税额合计</u>	<u>$12=1+4+$ <u>11</u></u>	<u>1310000</u>	<u>169900</u>



第五章 纳税申报代理服务

【简答题】A公司是增值税一般纳税人，2023年经本省工业和信息化部门会同同级科技、财政、税务部门确定，列入先进制造业企业名单，享受增值税加计抵减优惠。

2023年10月，A公司期初加计抵减余额为10000元，本月确认抵扣的进项税额为500000元，其中包括两笔特殊的进项税：

（1）接主管税务机关通知，以前月份某异常发票现解除异常，前期已作进项税转出的13000元可转入当期进项税额正常抵扣，该发票开具和抵扣的时间均是2022年7月；



第五章 纳税申报代理服务

(2) 当期出口货物对应的进项税为26000元。

同时，本月发生进项税额转出39000元，均是2023年度发生的进项税，享受过加计抵减优惠。

本月按一般计税方法计算的加计抵减前的应纳增值税为30000元。

请根据上述数据，分析填写《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）相关栏次。



第五章 纳税申报代理服务

答案：

1. 异常凭证转入的进项税是2022年7月发生的，而先进制造业企业享受增值税加计抵减优惠是从2023年开始，所以，这笔进项税不能加计抵减。
2. 出口货物对应的进项税不得计提加计抵减额。



第五章 纳税申报代理服务

3. A公司可计提加计抵减的进项税 $=500000-13000-26000=461000$ 元, 计提加计抵减额 $=461000\times 5\%=23050$ 元;
加计抵减的调减额 $=39000\times 5\%=1950$ 元;
本期可加计抵减额 $=10000+23050-1950=31100$ 元。
本月按一般计税方法计算的加计抵减前的应纳增值税为30000元, 小于本期可加计抵减额, 所以, 本期实际抵减额为30000元, 期末余额 $=31100-30000=1100$ 元。



第五章 纳税申报代理服务

《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》

（税额抵减情况表）

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	<u>4=1+2-3</u>	5	<u>6=4-5</u>
6	一般项目加计 抵减额计算	<u>10000</u>	<u>23050</u>	<u>1950</u>	<u>31100</u>	<u>30000</u>	<u>1100</u>
。。	。。	。	。	。	。	。	。



第五章 纳税申报代理服务

【综合题（2023年）（部分、修订）】某企业截至2022年第3季度，共发生业务招待费300000元，分别计入管理费用或销售费用。

请问，公司发生的业务招待费超支，是否应该在第三季度企业所得税预缴申报时填报？



第五章 纳税申报代理服务

答案：业务招待费的当期超支问题无须在预缴申报时进行纳税调整，不在第三季度企业所得税预缴申报时填报。



第五章 纳税申报代理服务

【简答题】A公司2023年支付税收滞纳金1万元。

请根据上述数据，填写《A105000纳税调整项目明细表》
相关栏次。



第五章 纳税申报代理服务

答案：税收滞纳金不得在企业所得税税前扣除，年度汇算清缴时，需要全额做调税调增。

填写《A105000纳税调整项目明细表》相关栏次

项目	<u>账载金额</u>	<u>税收金额</u>	<u>调增金额</u>	<u>调减金额</u>
	1	2	3	4
。 。 。 。 。 。				
(八) 税收滞纳金、加收利息	<u>10000</u>	<u>*</u>	<u>10000</u>	<u>*</u>



第五章 纳税申报代理服务

【2023年例题·单选题】根据企业所得税汇算清缴制度，《纳税调整项目明细表》A105000作为“纳税调整减少额”项目填写的是（ ）。

- A. 国债利息
- B. 非广告性赞助支出
- C. 公允价值变动损益贷方余额
- D. 安置残疾人所支付的工资加计扣除



第五章 纳税申报代理服务

答案：C

解析：

选项A、D，填入“免税、减计收入及加计扣除”项目。

选项B，非广告性赞助支出，税法不得扣除，应纳税调增。

选项C，公允价值变动损益贷方（收益），税法不确认为当期应税收益，应纳税调减。