

涉税实务

知识点

- 1、小规模增值税优惠政策、土地增值税、酒店式公寓的房产税、房产税计税依据。
- 2、企业政府需要被拆迁，补偿了新地然后价值更高，企业支付对价，要不要交增值税，土地增值税，企业所得税。
- 3、企业所得税加计扣除政策、小规模纳税人的优惠政策、还有酒店公寓配备人员还是不配备人员业务、如何处理房产税 增值税 还有土地增值税。
- 4、保全措施、贷款利息、手续费那些可以要求银行开具专用发票进行进项抵扣。
- 5、高新企业，消费者用券购买电器，接受政府补贴。转让已抵扣的固定资产给个人未开票。请网红直播销售开的服务费专票能否抵扣。
- 5、简答题四道都是跟增值税有关的，基本上都是考增值税政策类的，还有小税种综合题一道是调账 + 填表，一道是企业所得税
- 6、酒店公寓长短租大题是两种模式，一种提供酒店式公寓并提供配套服务如保洁叫醒等，另一种是不提供配套，两种适用增值税税率多少？产权是酒店公寓两种模式的房产税税率多少？租入的，房产税纳税人是谁？计税金额多少
- 7、账务调整和汇算清缴报表
- 8、房产投资全资子公司，需不需要交税、双方每年递延调整金额？
- 9、税收保全措施有哪些？
- 10、一个季度未申报期的是什么 是财务公司还是代理记账公司？
- 11、非货币性投资
- 12、第一个简答题考了不动产老项目计算增值税。用公允价 1340 先减 800 的购入价，不是减 840 的包含相关税费的入账价。再 $\times (1+5\%) \div 5\%$
呵呵……就是考这个知识点。
全部试卷，只考了这一个计算公式
关键点，是减原价 800，不是含税费的入账成本 840
- 13、大题考到了委托境外企业/个人研发产品
委托境内机构和个人，加计扣除 80%，委托境外只能是机构，境外研发 80%，境内 80%，二者较低作加计扣除基数

题目（考生回忆版）

境内 A 进口境外甲商品卖给境内乙，价格甲控制，乙买到一定额度 A 返现，从甲的成本扣。A 已开发票给乙，发生的返现用什么票据合规，增值税需要怎么处理？

A 公司委托网红销售货物，发票由 A 公司直接开具，网红不含税的销售额的 20%收取费用。问题：如果 A 公司能收到增值税专用发票，是否可以抵扣，所得税前能否全额扣除？说明理由。

土地增值税当中的契税的计税依据是什么？

补交这个增值税的时候，是否要同时补交城市维护建设税，还有教育费附加。

简答题 1: 赵某作为小规模纳税人, 第 1 个月—3 月分别为不含税销售额 4 万, 11 万, 13 万

- 1, 如果赵某以月度为申报期, 则每月交增值税多少
- 2, 如果是以季度为申报期, 增值税为多少
- 3, 如果赵某想转为季度申报, 是否可以, 理由是什么

简答题 2

1. 委托境内研发的加计扣除基数是多少
2. 委托境外研发的加计扣除基数是多少
3. 委托境内和委托境外的程序上有什么区别
4. 委托境外的计税凭据是什么

有一批存货, 计提 40% 的跌价准备, 做纳税调增, 后来过保质期了损毁。

- 1, 是否增值税进项转出。为什么?
- 2, 是要向税务局申报损失。为什么?
- 3, 提跌价准备做纳税调增对不对, 为什么?
- 4, 毁损时, 会计科目借方是哪个?

家电的消费券, 取得的这个收入, 会计的一个处理是借银行存款, 贷营业外收入

- 1、 会计处理是否正不正确
- 2、 是否影响到增值税。如果影响到增值税的话, 它的影响的金额是多少? 此外, 评判他的会计处理正不正确, 如果不正确的话, 用综合挑战法去调。
- 3、 3. 如果会计处理不正确, 请用综合调账法进行调账

综合题里面还有问贷款的利息呀, 什么与贷款相关的这个凭证, 什么银行的汇单, 汇证, 还有咨询的信用证, 能不能能不能取得专票, 以及能不能做进项税额抵扣, 这是综合题的其中一小问。

最后大题是会计分录调整账面利润表

食品研发和生产的一个企业, 购买材料, 对方没有给他开具增值税专用发票, 等到付清 60% 款的时候, 开一部分, 剩下的等全部付完之后才给他开具增值税专用发票,

- 1、 这样的情况啊, 对缴纳所得税的时候有什么影响?
- 2、 从境外买回来的东西, 之后卖给境内的企业了, 境内企业如果要是达到一定的销售额, 之后他会返给对方, 返给对方一定的金额完之后这一部分, 他返给就是境内企业的这部分金额, 还可以从境外购买的金额里面扣除。

母子公司 转让房产 (展馆), 分 4 年计税, 原价 840, 以及折旧 340 万, 按照公允价值 1325 (含税) 转让, 各自纳税, 分 4 年调整计税基础

各自列出计税基础

- 1、 增值税;
- 2、 列出各自计税基础;

3、房产税 和城镇土地使用税 在转让前后 有没有变化，为什么？

综合题的第二问，

高新技术企业，

1、是否影响那个增值税，如果要影响增值税的话，再计算影响增值税的金额，

2、如果会计分录错误的话，要调整会计分录。

下列各项中，属于收取款项未发生销售行为开具发票的情形有（ ）。

A.代理进口免税货物货款

B.销售自行开发的房地产项目预收款

C.销售生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等的预收款

D.不征税自来水

E.预付卡充值

【答案】 ABDE

【解析】收取款项未发生销售行为开具的发票主要有：①预付卡销售和充值（选项 E）；②销售自行开发的房地产项目预收款（选项 B）；③已申报缴纳营业税未开票补开票；④通行费电子发票的不征税发票；⑤建筑服务预收款；⑥不征税自来水（选项 D）；⑦代理进口免税货物货款（选项 A）；⑧代收印花税、代收车船税、融资性售后回租承租方出售资产、资产重组涉及的不动产、资产重组涉及的土地使用权和有奖发票奖金支付等。这类发票应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票，并使用“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”。