**浙江玫凯睿财务管理有限公司2021年业务岗位考试试卷**

**员工姓名： 岗位： 考试分数：**

**一、单选题（请将正确选项填入括号内，每题1分，共计10分）**

1.受新冠疫情影响较大的困难行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至( ) 年。

A.6 B.7 C.8 D.10

2.疫情防控重点保障物资生产企业2020年可以按 向主管税务机关申请全额退还增值税增量留抵 税额。本公告所称增量留抵税额，是指与 相比新增加的期末留抵税额。 （ ）

A.按月，2019年3月底 B.按季，2019年3月底

C.按月，2019年12月底 D.按季，2019年12月底

3. 自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 以上的企业。。 （ ）

A.15%，50% B.15% 60%

C.15%，70% D.15%，85%

4. 2020年12月31日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车1俩，销售价格201880元，

则销售该俩汽车应当申报缴纳增值税（ ）元。

A.3920 B.3958.43 C.1004.38 D.980

5. 2020年1月1日起至2024年12月31日，对在海南自由贸易港工作的高端人才和紧缺人才，其综合所得、经营所得以及经海南省认定的人才补贴的个人所得税实际税负超过（ ）的部分，予以免征。

A.3% B.10% C.15% D.20%

6.下列不属于房地产企业“开发成本—前期工程费”科目核算的事项是（ ）

A.施工现场围挡工程 B.建设工程招标代理费 C.市场调研咨询论证费 D.园林绿化费

7.下列属于房地产企业可以税前扣除的公共设施费是（ ）

A.无偿移交给政府的配建公租房 B.无偿移交给街道办事处的居委会用房

C.无偿移交给物业公司的地下车位 D.无偿移交给物业公司的社区活动中心

8.新冠疫情期间，纳税人取得的下列收入不可以享受增值税免税优惠政策的是（ ）

A.纳税人运输莲花清瘟收入 B.纳税人提供物业管理收入

C.纳税人提供培训收入 D.纳税人提供的餐饮住宿、旅游收入

9.纳税人丢失增值税专用发票后，在2020年下列说法错误的是（ ）

A纳税人丢失发票的发票联、抵扣联后，需要前往税务机关申请开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》。

B.纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证。

C.纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联，可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证。

D.纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。

10.增值税进项税额加计抵减政策和增值税增量留抵税额政策相比，前者属于我国独有的临时性特殊优惠政策，无论是加计抵减10%政策还是加计抵减15%政策，优惠政策截止日期均为（ ），加计抵减政策执行到期后，纳税人不再计提加计抵减额，结余的加计抵减额停止抵减。

A.2019年12月31日 B.2020年12月31日 C.2021年12月31日 D.2022年12月31日

**二、多选题（请将正确选项填入括号内，每题全部答对才能得分，每题2分，共计30分）**

1.下列无法享受延缓缴纳2020年所得税的经济主体是（ ）

A.小型微利企业 B.个人独资企业

C.个体工商户 D.合伙企业

2.下列应当按照一般计税方法征收增值税的情形是（ ）

A.2020年房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产老项目继续开发后，以自己名义立项销售的不动产。

B.2020年房地产开发企业中的一般纳税人购入未完工的房地产新项目继续开发后，以自己名义立项销售的不动产。

C.2016年7月，房地产开发企业接受对方以2015年开工建设的在建工程投资入股而继续开发，以自己名义立项销售的不动产。

D.2020年7月，房地产开发企业接受对方以2019年开工建设的在建工程投资入股而继续开发，以自己名义立项销售的不动产。

3. 2020年下列企业（ ）广告费和业务宣传费不超过当年销售收入15%部分准予扣除，超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

A欧莱雅化学日用品制造有限公司 B.欧莱雅化学日用品销售有限公司

C.河北以岭药业股份有限公司 D.贵州茅台酒股份有限公司

E.华北制药集团销售有限公司 F.深圳万科房地产开发股份有限公司

4.2020年，为了进一步便民办税，国家税务总局推出了( )维护纳税人权益措施。

A. 对纳税人、扣缴义务人、纳税担保人应缴纳的欠税及滞纳金，可以先行缴纳欠税，再依法缴纳滞纳金。

B. 逾期未申报的纳税人，在认定非正常户时取消实地核查要求，并将未申报时间统一延长为6个月；

C. 对符合条件的纳税人，由税收征管信息系统自动解除非正常状态，无需纳税人专门申请。

D. 明确破产清算期间管理人可以清算组名义按规定申领开具发票或者代开发票、办理纳税申报等涉 税事宜

5.下列关于集成电路产业和软件产业税收优惠政策说法正确的是（ ）

A.国家鼓励的集成电路线宽小于28纳米(含)，且经营期在15年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第十年免征企业所得税，接续年度按照25%法定税率申报缴纳企业所得税。

B.国家鼓励的线宽小于130纳米(含)的集成电路生产企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过10年。

C.对于按照集成电路生产企业享受税收优惠政策的，优惠期自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起计算。

D.国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。

E.国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按10%的税率征收企业所得税。

6.下列（ ）属于2021年9月1日开始执行的契税法授权省、自治区、直辖市可以决定免征或者减征契税的情形：

　　A.因土地、房屋被县级以上人民政府征收、征用，重新承受土地、房屋权属。

　　B.因不可抗力灭失住房，重新承受住房权属。

C.非营利性的学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助。

D.承受荒山、荒地、荒滩土地使用权用于农、林、牧、渔业生产。

7.下列关于纳税人无偿转让股票的税收政策表述正确的是（ ）

A.转出方以该股票的买入价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

B.转出方以该股票的当前市场价为卖出价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

C.转入方将上述股票再转让时，以原转出方的卖出价为买入价，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税。

D．转入方将上述股票再转让时，按照“金融商品转让”计算缴纳增值税时，可以扣除买入和卖出环节支付的相关税费。

8.纳税人自用应税产品应当缴纳资源税的情形，包括纳税人以应税产品用于下列情形（ ）：

A.用于投资 B.用于样品 C. 用于连续生产非应税产品 D.用于连续生产应税产品

9. 2020年1月1日起至2024年12月31日，下列关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策说法正确的是（ ）

A.对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。

B.鼓励类产业企业，是指以海南自由贸易港鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。

C.公司设立在海南自由贸易港，但是该公司的生产经营、人员、账务、财产等，由关联企业石家庄公司负责实施实质性全面管理和控制，则不得享受优惠。

D.总公司设立在海南自由贸易港，分公司设立在石家庄，仅就其总公司所得适用15%税率。

E.总公司设立在石家庄，分公司设立在海南自由贸易港，则仅就其海南分公司所得适用15%税率。

10.2018年1月1日至2020年12月31日，下列经营主体（ ）不适用新购进设备器具单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在当期应纳税所得额时扣除的税收优惠。

A.事业单位 B.合伙企业 C.营利性组织 D.个人独资企业

11.下列经济业务事项发生时，收款单位在收取房地产企业款项开具发票时需要在发票备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称的是（ ）

A.钢材款 B.平整土地款 C.打井款 D.设计费 E.热力管网服务费

12.下列哪些行为不需要视同销售征收增值税（ ）

A.老板将自有资金无偿借款给自己投资入股的公司

B.老板将自己名下房产无偿提供给自己投资入股的公司使用

C.个体工商户将生产经营资金无偿借款给关联企业使用

D.老板将自己名下的汽车投资入股到公司

E.企业将购进的货物用于职工福利

13.下列关于纳税人未缴或者少缴税款的税款追征期说法正确的是（ ）

A.税务机关责任，可以在三年内追征。

B.纳税人或者扣缴义务人计算错误等失误，追征期一般为3年，累计数额在5万元以上可以延长到5年。

C.纳税人或者扣缴义务人计算错误等失误，追征期一般为3年，累计数额在10万元以上可以延长到5年。

D.纳税人已申报或者税务机关已经查处的欠税，无限期追征。

E.偷税、骗税、抗税，无限期追征。

F.未申报税款，无限期追征。

14.下列关于大学生在校期间的实习报酬财税处理说法正确的是（ ）

A.财务核算作为职工薪酬处理。

B.企业所得税作为工资薪金处理。

C.个人所得税作为“综合所得”中的“劳务报酬所得”处理。

D.不作为社保费、工会经费和残疾人就业保障金的计算基数。

15.下列属于房地产企业在“开发成本—开发间接费”科目核算的事项是（ ）

A.建筑工程一切险 B.工程造价审核费 C.工程监理费

D.高可靠性供电费 E.建设工程竣工档案整理综合服务费和保管费

**三、判断题(请在括号内根据自己判断结果打“√”或者“×”，每题1分，判断错误倒扣0.5分，总计10分)**

1. 纳税人取得增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税缴款书后，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途。

（ ）

2.居民张明和李亮2018年1月份在香港成立A公司，A公司2018年6月份增资入股位于武汉的房地产公司，2018年9月，该房地产公司通过招拍挂购置土地进行开发。2020年10月份，张明和李亮将其持有的香港A公司股权转让给另外一家香港公司，则居民张明和李亮转让A公司股权所得，属于来源于境外的所得。

（ ）

3.纳税人只要享受了增值税即征即退、先征后返(退)税收优惠，就不能享受增值税留抵退税政策。

（ ）

4.作为增值税一般纳税人的房地产企业将购置的消毒水无偿捐赠给县政府用于应对新冠疫情，虽然会计因为无经济利益流入，不确认销售收入；但是因为免征增值税，对应进项税额转出，所以无需计算销项税额。

（ ）

5. 疫情防控重点保障物资生产企业适用增值税增量留抵退税政策的，应当在增值税纳税申报期内，在进行本期增值税纳税申报的同时向主管税务机关申请退还增量留抵税额。

（ ）

6. 主管税务机关对受新冠疫情影响逾期申报的纳税人，应当根据税收征收管理法的规定，责令限期改正并处以2000元以下罚款，相关记录纳入纳税信用评价。

（ ）

7. 自2020年2月起，各省、自治区、直辖市(除湖北省外)及新疆生产建设兵团可根据受疫情影响情况和基金承受能力，免征中小微企业三项社会保险单位缴费和职工个人缴费，免征期限不超过5个月；对大型企业等其他参保单位(不含机关事业单位)三项社会保险单位缴费部分可减半征收，减征期限不超过3个月。

（ ）

8.2021年9月1日开始施行的 《中华人民共和国契税法》明确纳税人应当自纳税义务发生之日起10日内，向土地、房屋所在地的契税征收机关办理纳税申报，并在契税征收机关核定的期限内缴纳税款。

（ ）

9.住址坐落于县城的增值税一般纳税人A企业（既有适用一般计税方法的销售收入，又有适用简易计税方法的销售收入，按照季度申报缴纳增值税），2020年7月13日在完成二季度增值税纳税申报缴纳10万元之后，7月14日向税务机关提出申请期末增值税留抵税额退税8万元，7月22日，税务机关审批同意其期末增值税留抵税额退税8万元，7月25日，A企业收到增值税退税款8万元。2020年10月，A企业申报缴纳三季度增值税15万元，则其三季度城建税、教育费附加和地方教育附加计税依据是7万元。

（ ）

10. 某工业企业因为污染环境，被当地政府勒令停产的同时，政府将其土地收储，政府给与的土地和厂房补偿费、机器设备补偿费免征增值税。

（ ）

**四、计算题**

**（一）增值税计算及会计分录题（18分）**

金牛房地产开发公司成立于2017年10月，机构坐落于石家庄市裕华区，其同时开发了两个项目，适用增值税一般计税方法，其中在藁城区开发的“秋水宜人”项目2020年4月实现开盘预售，拟在2022年5月1日交房。该公司在栾城区开发的“春光明媚”项目支付土地出让金13080万元，城市基础设施配套费420万元，契税540万元。“春光明媚”项目2019年4月1日开盘销售，2020年5月1日交房。

2019年3月底，该企业期末留抵税额3000万元；2020年3月底，该企业增值税期末留抵税额为5000万元。

2019年4月至2020年3月，该企业增值税进项税额构成比例为90%。

2019年4月，该公司纳税信用等级评价结果为C级；2020年4月初，该公司纳税信用等级评价结果为B级。

2020年4月13日，该公司办理完毕2020年3月份增值税纳税申报，于4月14日向国家税务总局石家庄市裕华区税务局提交了书面的增值税留抵退税申请报告，同时提交了《退(抵)税申请表》。

2020年4月，该公司两个项目分别实现含税销售收入3270万元和4360万元。

2020年4月，该公司两个项目日常业务新增进项税额80万元。

2020年5月，该公司“秋水宜人”项目实现含税预售收入1090万元，“春光明媚”实现含税地下车位现售收入545万元。

2020年5月，该公司两个项目日常业务新增进项税额22.80万元。

截至2020年5月31日，该公司春光明媚项目累计实现销售收入和销售面积如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 房屋类型 | 含税销售收入  （万元） | 地上建筑面积（平方米） | | | 地下建筑面积（平方米） | | |
| 小计 | 已售 | 未售 | 小计 | 已售 | 未售 |
| 地上住房 | 87200 | 90000 | 80000 | 10000 | 0 | 0 | 0 |
| 地上商业 | 8720 | 10000 | 4000 | 6000 | 0 | 0 | 0 |
| 地下室 | 3270 | 0 | 0 | 0 | 8000 | 3000 | 3000 |
| 地下车位 | 6540 | 0 | 0 | 0 | 30000 | 20000 | 10000 |
| 公共配套设施 | 0 | 1000 | 0 | 1000 | 0 | 0 | 0 |
| 合计 | 105730 | 101000 | 84000 | 17000 | 38000 | 23000 | 15000 |

请回答如下问题：

1.2020年4月，该公司可以向裕华区税务局申请增值税留抵税额退税多少？（1分）相应会计分录？（1分）

2.2020年5月，该公司分别向藁城区税务局和栾城区税务局预缴增值税金额？（各0.5分，共1分）相应会计分录？（1分）

3.2020年6月，该公司填报税款所属期为5月份的增值税纳税申报表时，

（1）税法角度的增值税销项税额是多少（1分）

（2）财务对于销项税额的会计处理（区分实务操作两种情况进行核算，第一种假设企业取得含税预售收入，全额计入预收账款科目贷方，达到纳税义务发生时间再确认销项税额；第二种假设企业取得含税预售收入，以不含税金额计入预收账款科目，所谓销项税额计入待转销项税额）？（2分）

（3）5月销项税额抵减额是多少？（1分）

（4）5月销项税额抵减的会计分录？（1分）

（5）5月期初增值税留抵税额是多少？（1分）

（6）5月本期增值税应纳税额是多少？（1分）

（7）结转本期增值税应纳税额会计处理？（1分）

（8）5月本期新增预缴增值税额是多少？（0.5分）

（9）5月新增增值税预缴税额会计分录？（0.5分）

（10）5月期初“春光明媚”项目累计预缴增值税额是多少（1分）？

（11）5月本期可以抵减的增值税预缴税额是多少？（1分）

（12）5月增值税预缴税额抵减增值税应纳税额会计分录？（1分）

（13）5月本期增值税应补税额？（1分）

（14）6月缴纳5月的增值税应补税额的会计处理？（1分）

**（二）转让旧房税收计算题（7分）**

作为增值税一般纳税人的乾坤不锈钢制品有限公司2020年12月以含税价格12600万元转让其坐落于市区的厂房及土地给山河房地产开发有限公司，合同签订以含税价格形式签订。

该宗工业用地2012年12月以出让形式取得，支付土地出让金1000万元，契税40万元，乾坤公司按照土地年限50年进行摊销，每年摊销土地成本=1040÷50=20.8万元。厂房建造成本755万元，2013年12月投入使用，乾坤公司对于厂房按照20年提取折旧，每年提取折旧=755÷20=37.75万元。2020年11月底，厂房和土地的账面资产净值=1040+755-20.8×8-37.75×7=1364.35万元。

评估公司出具的评估报告显示其2020年12月份的重置成本（不含地价）为1200万元，综合成新率为八成新，评估费用10万元。

假设乾坤公司截至2020年12月31日，不考虑本次转让事宜的累计税收可弥补亏损为1300万元，无其他纳税调整项目。

请计算乾坤公司本次转让环节应当缴纳的各项税费和本次转让税后所得。

**（三）出租房产税收计算题（10分）**

2020年9月30日，金鑫房地产开发有限公司2015年动工开发的位于石家庄市长安区的“金鑫国际大厦”交付使用，2020年10月份该大厦使用情况（面积单位：平方米）和租赁收入（金额单位：元）如下表所示：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 类别 | 用途 | 面积 | 面积占比 | 月含税租赁收入 | 备注 |
| 地上  开发  产品 | 出售 | 20000 | 40% | — |  |
| 租赁—办公 | 12000 | 24% | 630,000 |  |
| 租赁—商场 | 3000 | 6% | 315,000 | 免租两年，后8年每年初支付一次租金，2020年10月份收取押金50万元。 |
| 自用—办公 | 1000 | 2% | — |  |
| 空置待售 | 14000 | 28% | — |  |
| 小计 | 50000 | 100% | — |  |
| 地下  开发  产品 | 车位—出售 | 1200 | 20% | — |  |
| 车位—出租 | 900 | 15% | 21000 |  |
| 车位—自用 | 300 | 5% | — |  |
| 公共车位—停车费 | 3600 | 60% | 31500 | 按停车时长计费 |
| 小计 | 6000 | 100% | — |  |
| 合计 | | 56000 | — | — |  |

此外，该大厦地下建筑物不计算容积率，土地成本10000万元，其他开发成本22400万元。该房地产公司选择简易计税征收增值税。请逐一计算该房地产公司2020年10月份各类用途的开发产品应当申报缴纳的房产税和租金收入增值税。

**（四）企业所得税计算题（15分）**

金鸿房地产开发有限公司成立于2017年5月，住所在石家庄市新华区。2017年8月参加土地招标活动，以净地方式取得坐落于石家庄市新华区一宗土地。2019年5月份取得预售许可证，2019年取得含税预售收入10900万元，2020年1-9月份取得预售收入21800万元。2020年10月1日交房，2020年四季度实现含税现售收入1355.96万元。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 房屋类型 | 含税销售收入  （万元） | 建筑面积（平方米） | | |
| 小计 | 已售 | 未售 |
| 地上住房 | 30520 | 27000 | 25000 | 2000 |
| 地上商业 | 157.36 | 3000 | 1000 | 2000 |
| 地下室 | 108.6 | 1950 | 500 | 1450 |
| 地下车位 | 3270 | 10050 | 7000 | 3050 |
| 地上公共配套设施 | 0 | 500 | 0 | 500 |
| 合计 | 34055.96 | 42500 | 33500 | 9000 |

企业2019年度企业所得税汇算清缴结果为亏损2000万元。2020年度企业实现利润总额7000万元，其中：

1.企业“主营业务成本”科目结转确认21800万元。因为地下建筑物不计算容积率，所以土地成本仅在地上建筑物分配。为了计算简便，土地成本采用地上建筑面积法分配。其他开发成本采用建筑面积法分配。地上公共配套设施作为过渡性成本核算对象进行二次分配。企业地下车位和地下室全部是非人防设施，已经全额缴纳人防易地建设费。企业土地成本发生额9150万元，其中土地出让金8400万元。企业其他开发成本发生额17000万元。

2.“管理费用—业务招待费”科目列支业务招待费200万元。

3.“营业外支出”科目列支社保滞纳金1万元、税收罚款2万元、新冠疫情现金捐赠给区政府30万元，寺庙直接捐赠10万元。

4.当地规定的开发项目预计毛利率为15%，土地增值税预征率为2%。

5.企业预售阶段将城建税和附加计入“应交税费”科目借方，完工后转入“税金及附加”科目。

请计算企业2020年度企业所得税汇算清缴应纳税额，计算过程中以万元为单位，小数点后保留4位小数。