

税务师《涉税服务实务》6 月月考测试卷

一、单项选择题（共 20 题，每题 1.5 分，共 30 分。每题的备选项中，只有 1 个最符合题意）

1. 下列对税务师的表述，错误的是（ ）。

- A. 税务师是在我国境内取得税务师职业资格证书，提供涉税专业服务的专业人员
- B. 税务师应当精通税收法律及财务会计制度
- C. 税务师执业，只能依托于税务师事务所
- D. 税务师可以在纳税人、扣缴义务人的委托下，从事相关涉税事宜

2. 下列关于涉税专业服务制度的全面发展和规范，说法不正确的是（ ）。

- A. 2020 年 10 月，为深入贯彻落实国务院“放管服”改革要求，优化税收营商环境，促进涉税专业服务行业规范健康发展，国家税务总局发布《关于修订〈涉税专业服务机构信用积分指标体系及积分规则〉的公告》
- B. 2015 年，根据《国务院机构改革和职能转变方案》和国家职业资格证书制度的有关规定，注册税务师职业资格由水平评价类调整为准入类，纳入全国专业技术人员职业资格证书制度统一规划
- C. 2016 年 5 月，中国注册税务师协会先后发布了《税务师职业资格证书登记服务办法（试行）》《中国注册税务师协会行业诚信记录管理办法（试行）》，为税务师行业自律管理、规范服务和转型升级创造了较为完善的制度保证
- D. 2016 年 6 月，国家税务总局发布《关于建立税务机关、涉税专业服务社会组织及其行业协会和纳税人三方沟通机制的通知》，是新时期指导涉税专业服务社会组织发展、构建税收共治格局的重要指导文件

3. 下列关于账簿、凭证管理的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 生产、经营规模小又确无建账能力的纳税人，可以聘请经批准从事会计代理记账业务的专业机构代为建账和办理账务
- B. 除法律、行政法规另有规定外，账簿、会计凭证、报表、完税凭证及其他有关资料应当保存 10 年
- C. 总账、日记账应当采用卡片式账簿
- D. 纳税人、扣缴义务人会计制度健全，能够通过计算机正确、完整计算其收入和所得或者代扣代缴、代收代缴税款情况的，其计算机输出的完整的书面会计记录，可视同会计账簿

4. 根据有关税收法律、法规的规定，以下需要办理税务登记的是（ ）。

- A. 某公司职员李平在单位从事销售工作
 - B. 某司法局王局长的夫人，在外开设餐厅一间
 - C. 某市审计局张处长，受审计局领导委派去下属审计机构讲课
 - D. 某农民将自己耕种的蔬菜带到城市集贸市场销售
5. 自 2020 年 2 月 1 日起，选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人销售其取得的不动产，需要开具专用发票的是（ ）。

- A. 使用增值税发票管理系统自行开具
- B. 可以向税务机关申请代开
- C. 必须向税务机关申请代开
- D. 由税务师事务所利用主机共享服务系统为其代开

6. 下列各项中，属于行业专业发票的是（ ）。

- A. 商品销售发票
- B. 餐饮发票
- C. 航空运输电子客票行程单
- D. 货运发票

7. 下列关于税务机关进行纳税评估和行使税务检查权的表述中，不符合税法规定的是（ ）。

- A. 纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人
- B. 纳税评估中，对重点税源户，要保证每年至少重点评估分析一次
- C. 税务检查中，可以到车站检查纳税人托运货物或者其他财产的有关单据、凭证和资料
- D. 税务检查中，经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，查询从事生产、经营纳税人的银行存款账户

8. 纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起（ ）年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

- A. 7
- B. 10
- C. 5
- D. 3

9. 下列关于增值税的规定不正确的是（ ）。

- A. 卫星电视信号落地转接服务，按照“增值电信服务”缴纳增值税
- B. 固定电话、有线电视、宽带、水、电、燃气、暖气等经营者向用户收取的安装费、初装费、开户费、扩容费以及类似收费，按照“建筑安装服务”缴纳增值税
- C. 纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按照“经营租赁服务”缴纳增值税
- D. 物业服务企业为业主提供的装修服务，按照“建筑服务”缴纳增值税

10. 下列行为视同销售缴纳增值税的是（ ）。

- A. 外购高端饮用水用于交际应酬
- B. 将委托加工收回的笔记本电脑用于财务部门
- C. 将办公楼无偿转让给灾区用于安置人员
- D. 将外购的手机分配给股东

11. 下列关于退役士兵创业就业的相关政策表述错误的是（ ）。

- A. 对自主就业退役士兵从事个体经营的，在 3 年内按每户每年 12000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税
- B. 对商贸企业，当年新招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 12000 元，最高可上浮 50%
- C. 企业自招用自主就业退役士兵的当月起享受税收优惠政策
- D. 纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核算减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时以差额部分扣减企业所得税

12. 快递行业的收派服务属于营改增中的（ ）。

- A. 交通运输服务
- B. 邮政普遍服务
- C. 物流辅助服务
- D. 其他邮政服务

13. 下列各项业务中，应当征收增值税的是（ ）。

- A. 销售营改增前购入的不动产
- B. 存款利息
- C. 重组过程中，将企业全部实物资产以及相关债权、负债和劳动力一并转让时涉及到的货物转让
- D. 被保险人获得的保险赔付

14. 某外籍个人，2021 年 5 月 16 日来华工作，2022 年 12 月 15 日离开中国回国，该个人在 2022 年 8 月曾临时离境 15 天，则其 2022 年 8 月在我国计算个人所得税时，收入确定的公式正确的是（ ）。

- A. 当月工资薪金收入额=当月境内外工资薪金总额×当月境内支付工资薪金数÷当月境内外工资薪金总额×当月工资薪金所属工作期间境内工作天数÷当月工资薪金所属工作期间公历天数
- B. 当月工资薪金收入额=当月境内外工资薪金总额×当月工资薪金所属工作期间境内工作天数÷当月工资薪金所属工作期间公历天数
- C. 当月工资薪金收入额=当月境内外工资薪金总额×（1-当月境外支付工资薪金数÷当月境内外工资薪金总额×当月工资薪金所属工作期间境外工作天数÷当月工资薪金所属工作期间公历天数）
- D. 当月工资薪金收入额=当月境内外工资薪金总额×当月境内支付工资薪金数÷当月境内外工资薪金总额

15. 企业购进材料一批，双方协商的不含税价为 1000 万元，增值税为 130 万元，销售方已经开具增值税专用发票，企业于当月勾选确认抵扣。次月企业购进的该批材料因管理不善发生毁损，其毁损的材料不含税价值为 100 万元，则该损失企业可以在企业所得税前扣除的金额为（ ）万元。

- A. 100
- B. 13
- C. 113
- D. 0

16. 境内某房地产企业 2022 年 8 月将自建的办公楼（净值为 400 万元）以不含增值税价 9500 万元投资于另一工业企业，其所有权转移给被投资的工业企业。对于该项投资，正确的税务处理是（ ）。

- A. 不需要缴纳增值税，需要缴纳土地增值税和企业所得税
- B. 不需要缴纳土地增值税，需要缴纳增值税和企业所得税
- C. 不需要缴纳企业所得税，需要缴纳增值税和土地增值税
- D. 需要缴纳增值税、土地增值税和企业所得税

17. 增值税一般纳税人以下业务，应通过“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目核算的是（ ）。

- A. 将上月购进钢材用于简易计税项目
- B. 本期收到出口货物的退税额
- C. 当月购入机器设备用于生产经营
- D. 自产的产品用于集体福利

18. 2022 年 1 月某企业（增值税一般纳税人）外购原材料 10 吨并入库，取得增值税专用发票上注明的价款为 12000 元，增值税税额为 1560 元，另支付不含税运费 1200 元，取得运输单位（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票。运输途中原材料因管理不善丢失 1 吨。上述款项均已付清，下列分录正确的是（ ）。

- A. 借：管理费用 1308
 原材料 12000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1560
 贷：银行存款 14868
- B. 借：原材料 11880
 待处理财产损溢 1491.6
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1544.4
 贷：银行存款 14916

C. 借：原材料 13200

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1668

 贷：银行存款 14868

D. 借：原材料 11880

 待处理财产损益 1486.8

 应交税费——应交增值税（进项税额） 1501.2

 贷：银行存款 14868

19. 2022 年某软件生产企业发放的合理工资总额 200 万元；实际发生职工福利费用 35 万元、工会经费 3.5 万元、职工教育经费 8 万元（其中职工培训经费 4 万元）；另为职工支付补充养老保险 12 万元、补充医疗保险 8 万元。2022 年企业在填写所得税年度纳税申报表（A 类）时，第 15 行纳税调整增加额应填写（ ）万元。

A. 15

B. 12

C. 7

D. 9

20. 企业发生的公益性捐赠的扣除限额的计算，应以 A100000 《企业所得税年度纳税申报表》中的（ ）作为计算扣除的基数。

A. 第 10 行“营业利润”

B. 第 13 行“利润总额”

C. 第 23 行“应纳税所得额”

D. 第 25 行“应纳所得税额”

二、多项选择题（共 10 题，每题 2 分，共 20 分。每题的备选项中，有 2 个或 2 个以上符合题意，至少有 1 个错项。错选或多选不得分；少选选对的，每个选项得 0.5 分）

1. 小王为诚信税务师事务所的税务师，与客户某房地产开发公司沟通时，就下列问题进行了商议，您认为恰当的有（ ）。

A. 小王负责办理该公司的纳税、退税和减免税申报

B. 小王将对该公司的财务人员进行“营改增”相关问题的业务培训

C. 小王对该公司的涉税事项提供长期的专业税务顾问服务

D. 小王为公司进行涉税鉴证，没有出具书面专业意见

E. 小王按照法律、法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求，对涉税事项合理性和合法性出具鉴定和证明

2. 涉税专业服务机构包括（ ）。

A. 税务师事务所

B. 会计师事务所

C. 律师事务所

D. 代理记账机构

E. 中介机构

3. 下列关于税务登记和账簿、凭证管理时间规定的说法中正确的有（ ）。

A. 纳税人被市场监督管理机关吊销营业执照的，应自营业执照被吊销之日起 15 日内，向主管税务机关申报办理注销税务登记

B. 纳税人遗失税务登记证件的，应当在 15 日内书面报告主管税务机关，并登报声明作废

C. 从事生产、经营的纳税人应自领取营业执照之日起 15 日内按照国务院财政、主管税务部门的规定设置账簿

D. 扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 15 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿

E. 从事生产经营的纳税人基本存款账户发生变化的，应自变化之日起 15 日内，向主管税务机关书面报告

4. 下列属于收取款项未发生销售行为开具的发票有（ ）。

A. 租赁服务预收款

B. 销售自行开发的房地产项目预收款

C. 销售工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶、飞机等的预收款

D. 建筑服务预收款

E. 融资性售后回租承租方出售资产

5. 下列（ ）普通发票可以作为抵扣增值税进项税额的凭证。

A. 农产品销售发票

B. 通行费电子发票

C. 商品零售发票

D. 运输发票

E. 保险发票

6. 关于纳税评估，下列说法正确的有（ ）。

A. 纳税评估工作主要由基层税务机关的稽查部门及其税务稽查员负责

B. 纳税评估的对象是综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人

C. 纳税评估中发现纳税人有偷税、逃避追缴欠税等税收违法行为嫌疑的，要移交税务稽查部门处理

D. 纳税评估中，税务约谈的对象主要是企业管理人员

E. 纳税评估中，对重点税源户，要保证每年至少重点评估分析一次

7. 企业取得的下列收入，需要缴纳增值税的是（ ）。

A. 报关进口的应税货物

B. 融资性售后回租业务

C. 金融商品持有期间取得的非保本收益

D. 将自产的货物无偿赠送给其他单位或个人

E. 将货物交付其他单位或者个人代销

8. 下列关于境外缴纳税额抵免计税方法的表述，正确的有（ ）。

A. 实缴境外税款，即实际已在境外缴纳的税额，是指纳税人从中国境外取得的所得，依照所得来源国或地区的法律应当缴纳并且实际已经缴纳的税额

B. 准予抵免（扣除）的实缴境外税款最多不能超过境外所得按我国税法计算的抵免限额

C. 我国个人所得税的抵免限额采用分项限额法

D. 在计算出的来自一国或地区所得的抵免限额与实缴该国或地区的税款之间相比较，以数额较小者作为允许抵免额

E. 境外缴纳税款的抵免必须由纳税人提出申请，并提供境外税务机关填发的完税凭证原件

9. 下列项目在“税金及附加”科目中核算的有（ ）。

A. 教育费附加

B. 资源税

C. 城镇土地使用税

D. 增值税

E. 印花税

10. 《企业所得税年度纳税申报表》中“免税、减计收入及加计扣除”应填列的有（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 符合条件的居民企业之间的股息红利等权益性投资收益
- C. 财政拨款
- D. 符合条件的非营利组织的收入
- E. 提供劳务的收入

三、简答题（共 5 题，每题 8 分，共 40 分）

1. （2016 年）某企业在资金紧张的情况下，听说纳税人有特殊困难可以申请延期纳税，故向税务师咨询下列问题：

- （1）哪些情况可以延期纳税？
- （2）延期纳税由哪一级税务机关批准？最长可延期多久？
- （3）计划单列市依据什么批准纳税人延期缴纳税款申请？
- （4）假设企业应在当月 15 日前缴纳税款，税务机关于 21 日作出不予批准决定并当日送达企业。企业在 23 日将税款缴入库，则滞纳金从哪天开始加收？

2. 某电器有限公司 2021 年 3 月 10 日，在省外某市设立销售分公司并领取营业执照。分公司由电器公司在当地与相关单位签订了 2 年的房屋租赁合同，并由电器公司预付了 1 年的租金。

2021 年 6 月 15 日，电器公司收到分公司所在地税务局的责令限期改正通知书，要求电器公司在 6 月底前到分公司所在地税务局办理税务登记，并支付罚款 1000 元。电器公司认为分公司尚未开展业务，也未取得收入，而不需要办理税务登记手续，更不能接受处罚。

2021 年 7 月 30 日，电器公司又接到分公司所在地税务局处罚决定书，要求电器公司办理其分公司的税务登记并支付罚款 5000 元，电器公司于是向当地 A 税务师事务所进行咨询，询问该事项为何需要办理税务登记、税务行政处罚依据是什么、是否可以对税务机关的处罚行为提起税务行政复议、税务师事务所是否可以接受税务行政复议的委托。

要求：

- （1）请就上述问题替税务师作出答复。

3. 中国公民张某 2021 年度取得下列所得：

（1）每月工资 16000 元，每月缴纳的三险一金为 1200 元，每月可以扣除的专项附加扣除信息为，首套住房贷款利息和一名子女教育费，12 月份另取得其任职公司发放的全年一次性奖金 28000 元。

（2）9 月张某将承租的一套住房转租给他人居住。张某承租的住房租金为每月 2000 元（有房屋租赁合同和合法支付凭据），其转租的租金收入为每月 4000 元。10 月因房屋下水道堵塞找人修理，支付修理费用共计 1000 元，取得合法票据。

已知当年张某发生的大病医疗扣除医保报销后由个人负担（指医保目录范围内的自付部分）的金额为 30000 元。

要求：根据上述资料，按照下列顺序回答问题。

（1）假定张某选择将取得的全年一次性奖金并入当年综合所得计算纳税，则计算张某当年应缴纳的个人所得税。

（2）简要说明张某转租收入应纳个人所得税税前扣除项目。

（3）计算张某 10 月，11 月，12 月出租住房应缴纳的个人所得税（不考虑其他税费及税收优惠）。

4. 某高新技术企业（制造业企业）当期从政府部门取得 200 万元研发专项拨款，当年全部用于新产品设计费支出，在“管理费用——研发费用”科目单独核算归集。企业财务人员欲咨询该项拨款相关问题，假如您是负责该业务的税务师，请回答财务人员提出的相关问题：

- （1）该项拨款如果作为不征税收入处理，据现行规定应该同时符合哪些条件？

(2) 将该款项作为应税收入处理, 与作为不征税收入处理相比, 哪种对企业有利, 为什么?

5. 北京某传媒有限责任公司(营改增一般纳税人)主要经营电视剧、电影等广播影视节目的制作和发行。2022 年 6 月企业发生如下业务, 要求作出下述涉税业务的会计处理。(假设当月发生的业务取得的扣税凭证均符合规定, 需要认证的当月均已通过认证, 不考虑增值税期末结转处理。)

(1) 9 日, 传媒公司为某电视剧提供片头、片尾、片花制作服务, 取得含税服务费 106 万元。

(2) 同日, 公司购入 8 台计算机, 用于公司的日常生产经营, 支付含税价款 45200 元, 取得增值税专用发票。

(3) 10 日, 公司购入一台办公用小汽车, 取得机动车销售统一发票, 支付价税合计 22.6 万元。

(4) 11 日, 收取的电影发行服务费含税价款 53 万元。

(5) 22 日, 该电影在某影院开始上映, 传媒公司向影院支付上映费用, 取得增值税专用发票, 注明金额 14.17 万元, 增值税税款 0.85 万元。

四、综合分析题(共 2 题, 每题 25 分, 共 50 分)

1. 某市生产企业, 2022 年主营业务收入 2500 万元, 主营业务成本 1900 万元, 实现利润总额 24.9 万元, 经税务师事务所审核发现问题:

(1) 各项费用中, 据实扣除项目有:

①广告费用 60 万元;

②业务招待费 14.5 万元;

③上交母公司的管理费 55 万元;

④2022 年 8 月 1 日发生经营性租入固定资产业务, 租赁期 10 个月, 一次性支付全部 10 个月的租赁费 5 万元, 并全部计入相关的成本费用;

⑤支付给中介服务机构服务佣金 40 万元(主营业务收入中有 500 万元通过中介机构介绍实现)。

(2) 投资收益 16 万元, 全部为国债利息收入;

(3) 营业外支出 35 万元, 其中:

①财产损失 5 万元, 企业已经进行申报扣除;

②通过符合条件的公益性社会团体(在联合公布的名单中)向灾区捐赠 30 万元。

(4) 尚未进行会计与税务处理的项目:

①年末将持有的全资子公司甲公司的股权转让, 取得转让收入 600 万元, 其中包括投资期间形成的未分配利润 40 万元, 原账面成本为 480 万元;

②6 月以一批自产的商品, 投资于乙公司, 该批商品的公允价值 180 万元, 账面成本 100 万元; 企业采用权益法核算取得的投资。

(5) 欠丙公司货款 35 万元。由于企业资金周转出现暂时的困难, 短期内不能支付已于 2022 年 3 月 1 日到期的货款。2022 年 5 月 1 日, 经双方协商, 乙公司同意企业以其生产的产品偿还债务并豁免剩余债务。该批产品的公允价值为 20 万元(不含增值税), 实际生产成本为 12 万元, 企业做了如下的会计处理:

借: 应付账款 120000

贷: 库存商品 120000

(6) 企业于 3 月初购置《节能环保专用设备企业所得税优惠目录》所列的节能环保专用设备一台, 取得的防伪税控增值税专用发票上注明价款 30 万元, 增值税款 3.9 万元。当月投入使用, 进项税额已按规定申报抵扣, 并已按规定计提折旧费用 2.25 万元。

要求:

(1) 针对企业尚未进行会计处理的项目作出正确的会计分录。(不考虑利润结转分录及地方教育附加)

(2) 企业债务重组的会计处理分录是否正确, 若不正确, 如果进行会计调整。(不考虑利润结转调整分录及地方教育附加)

(3) 计算业务(1)中各项费用纳税调整额。

- (4) 计算投资收益纳税调整额。
- (5) 计算营业外支出纳税调整额。
- (6) 计算该企业当年应纳税所得额。
- (7) 计算该企业 2022 年度应纳企业所得税。
2. 某化工生产企业是增值税一般纳税人，2021 年 8 月份发生如下业务：
- (1) 8 月 1 日采取分期收款方式销售生产的一批 A 类化工产品，不含税总价款为 1000000 元，合同约定 8 月 15 日、9 月 15 日分 2 次等额支付，8 月该企业并未收到款项，也未开具增值税发票。
- (2) 8 月 1 日采取赊销方式销售生产的一批 B 类化工产品，含税总价款为 2260000 元，合同约定 8 月底前支付，由于对方在 8 月份及时付款，故该企业按照合同约定给予其含税总价款 2% 的现金折扣。
- (3) 8 月 10 日出售两台旧的机器设备，取得含税收入 200000 元并开具了增值税普通发票。该设备于 2008 年购进。该企业出售设备选择简易计税方法计税（未放弃减税）。
- (4) 8 月 12 日出租一处位于外地 S 市的厂房，合同约定自 9 月 1 日起租，租期为 2 年，当日收到一次性支付的含税租金收入总额为 220000 元，该企业选择一般计税方法计税，8 月该企业在 S 市税务机关预缴税款，并取得缴款完税凭证。
- (5) 8 月 20 日购入一栋办公楼，取得的增值税专用发票上注明的金额为 2500000 元，税额为 225000 元。
- (6) 8 月由于管理不善，导致上月购进的化工原材料霉烂变质，账面金额 50000 元，实际已抵扣进项税额 6500 元。
- （其他相关资料：本月涉及的相关票据均已通过主管税务机关对比认证）

要求：根据上述资料，回答下列问题：

- (1) 根据资料，逐笔作出该企业上述业务增值税相关的会计分录。
- (2) 计算该企业 8 月应向主管税务机关缴纳的增值税税额。
- (3)

填写《增值税及附加税费预缴表》、《增值税及附加税费申报表》相关栏目中的金额。

增值税及附加税费预缴表

税款所属时间：2021 年 8 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日

纳税人识别号：*****

是否适用一般计税方法是 ☒ 是 ☐ 否

纳税人名称：（公章）			金额单位：元（列至角分）		
项目编号			项目名称		
项目地址		S 市			
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3				
	4				
	5				
合计	6				

授权声明	如果你已委托代理人填报, 请填写下列资料: 为代理一切税务事宜, 现授权 (地址) 为本次纳税人的代理填报人, 任何与本表有关的往来文件, 都可寄予此人。 授权人签字:	填表人申明	以上内容是真实的、可靠的、完整的。 纳税人签字
------	--	-------	----------------------------

 增值税及附加税费申报表
 (一般纳税人适用)

项目	栏次	本月金额
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1
	其中: 应税货物销售额	2
	(二) 按简易办法计税销售额	5
税款计算	销项税额	11
	进项税额	12
	进项税额转出	14
	应抵扣税额合计	17
	实际抵扣税额	18
	应纳税额	19
	期末留抵税额	20
	简易计税办法计算的应纳税额	21
	应纳税额减征额	23
	应纳税额合计	24
税款缴纳	本期已缴税额	27
	①分次预缴税额	28
	本期应补(退)税额	34

增值税及附加税费预缴表

税款所属时间: 2021 年 8 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日

纳税人识别号: *****

是否适用一般计税方法是√否×

纳税人名称: (公章)				金额单位: 元 (列至角分)	
项目编号		项目名称			
项目地址		S 市			
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3				
	4				

	5				
合计	6				
授权声明	如果你已委托代理人填报,请填写下列资料: 为代理一切税务事宜,现授权 (地址) 为本次纳税人的代理填报人,任何与本表有关的往来文件,都可寄予此人。 授权人签字:		填表人申明	以上内容是真实的、可靠的、完整的。 纳税人签字	

 增值税及附加税费申报表
 (一般纳税人适用)

项目	栏次	本月金额
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1
	其中: 应税货物销售额	2
	(二) 按简易办法计税销售额	5
税款计算	销项税额	11
	进项税额	12
	进项税额转出	14
	应抵扣税额合计	17
	实际抵扣税额	18
	应纳税额	19
	期末留抵税额	20
	简易计税办法计算的应纳税额	21
	应纳税额减征额	23
	应纳税额合计	24
税款缴纳	本期已缴税额	27
	① 分次预缴税额	28
	本期应补(退)税额	34

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】税务师执业,主要依托于税务师事务所,也可以依托其他涉税专业服务机构。

2. 【正确答案】B

【答案解析】2015年,根据《国务院机构改革和职能转变方案》和国家职业资格证书制度的有关规定,注册税务师职业资格由准入类调整为水平评价类,纳入全国专业技术人员职业资格证书制度统一规划。

3. 【正确答案】C

【答案解析】总账、日记账应当采用订本式账簿。

4. 【正确答案】B

【答案解析】国家机关、个人和无固定生产经营场所的流动性农村小商贩不用办理税务登记。选项 B 属于个体经营，应当办理税务登记。

5. 【正确答案】A

【答案解析】自 2020 年 2 月 1 日起，增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

6. 【正确答案】C

【答案解析】目前常见的行业专业发票有：金融企业的存贷、汇兑、转账凭证；公路、铁路和水上运输企业的客运发票；航空运输企业提供的航空运输电子客票行程单等。

7. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，纳税评估的对象为税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳税所有税种。综合审核对比分析中发现有问题或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象。

8. 【正确答案】D

【答案解析】纳税人超过应纳税额多缴纳的税款，自结算税款之日起 3 年内发现的，可以向税务机关要求退还多缴的税款，并加算银行同期存款利息。

9. 【正确答案】C

【答案解析】纳税人将建筑施工设备出租给他人使用并配备操作人员的，按照“建筑服务”缴纳增值税。

10. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，外购货物用于个人消费不视同销售；选项 B，将笔记本用于财务部门，属于用于内部，不视同销售；选项 C，单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

【点评】视同销售：

（一）企业所得税：企业将资产移送他人的下列情形，因资产所有权属已发生改变而不属于内部处置资产，应按规定视同销售确定收入。

（1）用于市场推广或销售；（2）用于交际应酬；（3）用于职工奖励或福利；（4）用于股息分配；（5）用于对外捐赠；（6）其他改变资产所有权属的用途。

（二）增值税：（1）将货物交付其他单位或者个人代销；（2）销售代销货物；（3）设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；（4）将自产或者委托加工的货物用于非应税项目；（5）将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；（6）将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；（7）将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；（8）将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人；（9）单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；（10）单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外；（11）财政部和国家税务总局规定的其他情形。

11. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。

12. 【正确答案】C

【答案解析】快递行业的收派服务属于现代服务中的物流辅助服务。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，存款利息不征收增值税；选项 C，纳税人通过合并、分立、出售、置换等方式资产重组，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，不属于增值税的征税范围；选项 D，被保险人获得的保险赔付不征收增值税。

14. 【正确答案】C

【答案解析】在境内居住累计满 183 天的年度连续不满六年的无住所居民个人，符合实施条例第四条优惠条件的，其取得的全部工资薪金所得，除归属于境外工作期间且由境外单位或者个人支付的工资薪金所得部分外，均应计算缴纳个人所得税（境外所得境外支付部分免税，对应上表③）。工资薪金收入额计算公式如下：

当月工资薪金收入额 = 当月境内外工资薪金总额 $\times$ (1 - 当月境外支付工资薪金数 $\div$ 当月境内外工资薪金总额 $\times$ 当月工资薪金所属工作期间境外工作天数 $\div$ 当月工资薪金所属工作期间公历天数)

15. 【正确答案】C

【答案解析】因管理不善造成的损失，进项税作转出处理，可以在企业所得税前扣除，企业当期应转出的进项税额 = $100 \times 13\% = 13$ （万元），则该损失企业可以在企业所得税前扣除的金额 = $100 + 13 = 113$ （万元）。

16. 【正确答案】D

【答案解析】本题需要缴纳增值税、土地增值税和企业所得税，居民企业以非货币性资产对外投资确认的非货币性资产转让所得，可在不超过 5 年期限内，分期均匀计入相应年度的应纳税所得额，按规定计算缴纳企业所得税。

17. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，通过“应交税费——应交增值税（进项税额转出）”科目核算；选项 B，通过“应收出口退税款”科目核算；选项 D，通过“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目核算。

18. 【正确答案】D

【答案解析】非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

可以抵扣的进项税额 = $(1560 + 1200 \times 9\%) \times (1 - 10\%) = 1501.2$ （元）。

待处理财产损益 = $[12000 + 1560 + 1200 \times (1 + 9\%)] \times 10\% = 1486.8$ （元）。

原材料 = $(12000 + 1200) \times (1 - 10\%) = 11880$ （元）。

借：原材料 11880
待处理财产损益 1486.8
应交税费——应交增值税（进项税额） 1501.2
贷：银行存款 14868

19. 【正确答案】D

【答案解析】企业为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额的 5% 标准以内的部分，准予扣除。补充养老保险扣除限额 = $200 \times 5\% = 10$ （万元），实际发生了 12 万元，需要调增所得额 2 万元；补充医疗保险扣除限额 = $200 \times 5\% = 10$ （万元），实际发生了 8 万元，不需要调整。职工福利费扣除的限额 = $200 \times 14\% = 28$ （万元），实际发生了 35 万元，需要调增所得额 7 万元；软件企业支付给职工的培训费可以全额扣除，所以支付的 4 万元培训费可以全额扣除，职工

教育经费扣除限额=200×8%=16（万元），实际发生了4万元，可以全额扣除；工会经费的扣除限额=200×2%=4（万元），实际发生3.5万元，可以全额扣除。综合分析，上述费用应调增所得额为9万元，可以填写在所得税纳税申报表主表第15行。

20. 【正确答案】B

【答案解析】利润总额，即会计利润，是公益性捐赠限额的计算基数。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCE

【答案解析】选项D，涉税鉴证业务中，鉴证人要对涉税事项合法性和合理性出具鉴定和证明，并出具书面专业意见。

2. 【正确答案】ABCD

【答案解析】涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

3. 【正确答案】ABCE

【答案解析】扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起10日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

4. 【正确答案】BDE

【答案解析】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；
- ②销售自行开发的房地产项目预收款；
- ③已申报缴纳营业税未开票补开票（除特殊情况外，2018.1.1停用）；
- 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；
- ⑦代理进口免税货物货款；
- ⑧代收印花税、代收车船使用税、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。

5. 【正确答案】AB

【答案解析】农产品销售发票、通行费发票、通行费电子发票等普通发票可以作为抵扣增值税进项税额的凭证。

6. 【正确答案】CE

【答案解析】选项A，纳税评估工作主要由基层税务机关负责；选项B，纳税评估的对象为主管税务机关负责管理的所有纳税人及其应纳所有税种，发现有问题的或疑点的纳税人要作为重点评估分析对象；选项D，税务约谈的对象主要是企业财务会计人员。

7. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项C，金融商品持有期间取得的非保本收益，不征收增值税。

【提示】本题考查的是“增值税的征税范围”，需要结合《税法一》教材的相关内容进行学习。关于金融商品应注意区分以下两点：金融商品持有期间（含到期）取得的非保本的收益，不属于利息或利息性质的收入，不征收增值税；以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润，按照贷款服务缴纳增值税。

8. 【正确答案】ABDE

【答案解析】选项C，我国个人所得税的抵免限额采用分国限额法，即分别来自不同国家或地区 and 不同应税项目，依照税法规定的费用减除标准和适用税率计算抵免限额。

9. 【正确答案】ABCE

【答案解析】“税金及附加”科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等相关税费。增值税是价外税，不通过“税金及附加”科目核算。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】财政拨款属于不征税收入；提供劳务收入属于应纳税收入。

三、简答题

1. (1) 【正确答案】可以延期纳税的情况有两种：(1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；(2) 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

(2) 【正确答案】纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过 3 个月。

(3) 【正确答案】计划单列市税务局可以参照省税务机关的批准权限，审批纳税人的延期缴纳税款申请。

(4) 【正确答案】从 16 日开始加收滞纳金。

税法规定，延期纳税申请不予批准的，从滞纳税款之日起加收滞纳金。

2. (1) 【正确答案】

(1) 根据《税收征管法》有关规定：“纳税人应自领取营业执照之日起 30 日内申报办理税务登记”。因为该电器有限公司设立分公司办理了营业执照，故应在分公司所在地办理税务登记。

(2) 税务行政处罚的依据是“纳税人未按规定期限向主管税务机关办理税务登记手续，由税务机关责令限期改正，可以处 2000 元以下的罚款，情节严重的处 2000 元以上 1 万元以下的罚款”。所以分公司所在地的税务局行政处罚行为是正确的。

(3) 该事项属于税务行政复议的受案范围，因为税务行政复议的受案范围中包括税务机关做出的税务行政处罚行为。

(4) 税务师事务所可以接受该事项的委托，税务行政复议是税务服务范围之一。

3. (1) 【正确答案】张某当年应缴纳的个人所得税 = $[16000 \times 12 - 60000 - 1200 \times 12 - 1000 \times 12 - 1000 \times 12 - (30000 - 15000) + 28000] \times 10\% - 2520 = 8140$ (元)

【提示】在一个纳税年度内，纳税人发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过 15000 元的部分，由纳税人在办理年度汇算清缴时，在 80000 元限额内据实扣除。

(2) 【正确答案】张某转租收入应纳个人所得税，应依次扣除以下费用：

① 财产租赁过程中缴纳的税费；

② 向出租方支付的租金；

③ 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用；

④ 税法规定的费用扣除标准。

(3) 【正确答案】张某 10 月出租住房应缴纳的个人所得税 = $(4000 - 2000 - 800 - 800) \times 10\% = 40$ (元)

张某 11 月出租住房应缴纳的个人所得税 = $(4000 - 2000 - 200 - 800) \times 10\% = 100$ (元)

张某 12 月出租住房应缴纳的个人所得税 = $(4000 - 2000 - 800) \times 10\% = 120$ (元)

【提示】本题考查的知识点是“财产租赁所得个税的计算”，主要掌握以下几点内容：

(一) 对个人出租住房的税额计算，确定所得额时扣除项目的顺序

- (1) 财产租赁过程中缴纳的税费（城市维护建设税、教育费附加等）。
- (2) 向出租方支付的租金。
- (3) 由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用（每次 800 元为限，一次扣不完的下次继续扣除，直到扣完为止）。

(4) 税法规定的费用扣除标准（800 元或 20%）。

(二) 对个人出租房屋的税率

- (1) 个人出租住房：税率有优惠，减按 10%。
- (2) 个人出租商业用房：税率按照正常的 20%。

4. (1) 【正确答案】应该同时符合以下条件：

对企业从县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的财政性资金，凡同时符合以下条件的，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除：

- ①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；
- ②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；
- ③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

(2) 【正确答案】

作为应税收入对企业更为有利。

如果作为不征税收入，对应的成本费用不能税前扣除，也不能加计扣除；如果作为征税收入，成本费用可以税前扣除，还可以将研发支出加计 100% 扣除，可以多扣除 200 万元，所以作为应税收入处理对企业更为有利。

5. (1) 【正确答案】提供片头、片尾、片花制作服务：

借：银行存款 1060000
贷：主营业务收入 1000000
应交税费——应交增值税（销项税额） 60000

(2) 【正确答案】购入 8 台计算机：

借：固定资产——计算机 40000
应交税费——应交增值税（进项税额） 5200
贷：银行存款 45200

(3) 【正确答案】购入小汽车的进项税额允许抵扣：

借：固定资产——小汽车 200000
应交税费——应交增值税（进项税额） 26000
贷：银行存款 226000

(4) 【正确答案】收取的电影发行服务费：

借：银行存款 530000
贷：主营业务收入 500000
应交税费——应交增值税（销项税额） 30000

(5) 【正确答案】支付影院的上映费用：

借：主营业务成本 141700
应交税费——应交增值税（进项税额） 8500
贷：银行存款 150200

四、综合分析题

1. (1) 【正确答案】正确的会计分录

①转让子公司的股权：

借：银行存款 6000000

贷：长期股权投资 4800000

投资收益 1200000

②非货币资产投资

借：长期股权投资 2034000

贷：主营业务收入 1800000

应交税费——应交增值税（销项税额） 234000

借：主营业务成本 1000000

贷：库存商品 1000000

借：税金及附加 23400

贷：应交税费——应交城市维护建设税 16380

——应交教育费附加 7020

(2) 【正确答案】

企业的会计处理是错误的。

调整分录：

借：库存商品 120000

贷：应付账款 120000

借：应付账款 350000

贷：主营业务收入 200000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26000

营业外收入 124000

借：主营业务成本 120000

贷：库存商品 120000

借：税金及附加 2600

贷：应交税费——应交城市维护建设税 1820

——应交教育费附加 780

或者

借：应付账款 230000

主营业务成本 120000

贷：主营业务收入 200000

应交税费——应交增值税（销项税额） 26000

营业外收入 124000

借：税金及附加 2600

贷：应交税费——应交城市维护建设税 1820

——应交教育费附加 780

【提示】用自产的产品偿还债务，首先要视同销售确认产品销售收入，结转产品销售成本；同时要确认豁免债务的收益。

(3) 【正确答案】各项费用纳税调整额：

①广告费按税法规定，企业当年税前扣除的广告费用不能超过销售（营业）收入的 15%。 税前扣除标准 = (2500 + 180 + 600) × 15% = 495（万元），实际发生的广告费 60 万元在限额以内，据实扣除，不需调

整。

【提示】对从事股权投资业务的企业（包括集团公司总部、创业投资企业等），其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。该规定对从事股权投资业务的企业未限定于专门从事股权投资业务的企业。

②业务招待费根据税法规定，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。

实际发生额的 60% = $14.5 \times 60\% = 8.7$ （万元） < $(2500 + 180 + 600) \times 5\% = 16.5$ （万元） 则税前可以扣除的业务招待费为 8.7 万元

调增应纳税所得额 = $14.5 - 8.7 = 5.8$ （万元）

③调增应纳税所得额 55 万元

④租赁费用调增会计利润，进而调增应纳税所得额 = $5 - 5 \div 10 \times 5$ （月） = 2.5（万元）

⑤调增应纳税所得额 = $40 - 500 \times 5\% = 15$ （万元）

（4）【正确答案】投资收益纳税调整额：调减应纳税所得额 16 万元。

（5）【正确答案】营业外支出纳税调整额：

会计利润 = $24.9 + 120 + (180 - 100) - 2.34 + (20 - 12) + 12.4 - 0.26 + 2.5 = 245.2$ （万元）

捐赠扣除限额 = $245.2 \times 12\% = 29.42$ （万元）

应调增应纳税所得额 = $30 - 29.42 = 0.58$ （万元）

（6）【正确答案】该企业当年应纳税所得额 = $245.2 + 5.8 + 55 + 15 - 16 + 0.58 - (180 - 100) \times 4 \div 5 - (30 - 2.25) = 213.83$ （万元）

（7）【正确答案】

应缴企业所得税 = $213.83 \times 25\% - 30 \times 10\% = 50.46$ （万元）

2.（1）【正确答案】

资料（1）的会计分录如下：

①采取分期收款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天。

销项税额 = $1000000 \times 50\% \times 13\% = 65000$ （元）。

借：应收账款 565000

贷：主营业务收入 500000

应交税费——应交增值税（销项税额） 65000

资料（2）的会计分录如下：

②采取赊销方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为书面合同约定收款日期的当天。现金折扣发生在销货之后，折扣额不得从销售额中减除。

销项税额 = $2260000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 260000$ （元）。

借：银行存款 2214800

财务费用 45200

贷：主营业务收入 2000000

应交税费——应交增值税（销项税额） 260000

资料（3）的会计分录如下：

出售时应纳税额 = $200000 \div (1 + 3\%) \times 2\% = 3883.5$ （元）。

借：银行存款 200000

贷：固定资产清理 196116.5

应交税费——简易计税 3883.5

资料（4）的会计分录如下：

增值税纳税人出租与机构所在地不在同一县（市、区）的不动产，按规定应向不动产所在地主管税务机关预缴税款，向机构所在地主管税务机关申报纳税。则预缴的增值税税额 = $220000 \div (1+9\%) \times 3\% = 6055.05$ （元）；在机构所在地申报时应纳税额 = $220000 \div (1+9\%) \times 9\% = 18165.14$ （元）。

借：应交税费——预交增值税 6055.05

贷：银行存款 6055.05

借：银行存款 220000

贷：预收账款 201834.86

应交税费——应交增值税（销项税额） 18165.14

资料（5）的会计分录如下：

借：固定资产 2500000

应交税费——应交增值税（进项税额） 225000

贷：银行存款 2725000

资料（6）的会计分录如下：

由于管理不善导致的损失，已抵扣的进项税额应作进项税额转出处理。应转出的进项税额为 6500 元。

借：待处理财产损溢 56500

贷：原材料 50000

应交税费——应交增值税（进项税额转出） 6500

【提示】根据本题的业务资料，主要需要注意以下几点：

①注意增值税纳税义务发生时间。采取赊销和分期收款方式销售货物，为书面合同约定收款日期的当天。无书面合同或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天。

②现金折扣即销售折扣，在计算增值税销项税额时，折扣额不得从销售额中减除。

③纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税，只能开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。但是纳税人可以放弃减税，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

④纳税人出租不动产适用一般计税方法计税的，应预缴税款 = $\text{含税销售额} \div (1+9\%) \times 3\%$

纳税人出租不动产适用简易计税方法计税的，除个人出租住房外，应预缴税款 = $\text{含税销售额} \div (1+5\%) \times 5\%$

⑤自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。

⑥非正常损失的购进货物，以及相关的劳务和交通运输服务，其进项税额不得从销项税额中抵扣。

（2）【正确答案】

8 月份应向主管税务机关缴纳的增值税税额 = $(65000 + 260000 + 18165.14) \times (1+9\%) - (225000 - 6500) \times (1+9\%) + 3883.5 \times (1+9\%) - 6055.05 = 122493.59$ （元）。

【提示】汇总计算应交增值税时，要把所有的业务都考虑全面，注意预缴的增值税可以在纳税申报时抵扣。

（3）【正确答案】

增值税及附加税费预缴表

税款所属时间：2021 年 8 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日

纳税人识别号：*****

是否适用一般计税方法是 ☒ 否 ☐

纳税人名称：（公章）			金额单位：元（列至角分）
项目编号		项目名称	

项目地址		S 市			
预征项目和栏次		销售额	扣除金额	预征率	预征税额
		1	2	3	4
建筑服务	1				
销售不动产	2				
出租不动产	3	220000		3%	6055.05
	4				
	5				
合计	6	220000		3%	6055.05
授权声明	如果你已委托代理人填报,请填写下列资料: 为代理一切税务事宜,现授权 (地址) 为本次纳税人的代理填报人,任何与本表有关的往来文件,都可寄予此人。 授权人签字:		填表人申明	以上内容是真实的、可靠的、完整的。 纳税人签字	

 增值税及附加税费申报表
 (一般纳税人适用)

项目		栏次	本月金额
销售额	(一) 按适用税率计税销售额	1	2701834.86
	其中: 应税货物销售额	2	2500000
	(二) 按简易办法计税销售额	5	194174.76
税款计算	销项税额	11	343165.14
	进项税额	12	225000
	进项税额转出	14	6500
	应抵扣税额合计	17	218500
	实际抵扣税额	18	218500
	应纳税额	19	124665.14
	期末留抵税额	20	
	简易计税办法计算的应纳税额	21	5825.24
	应纳税额减征额	23	1941.74
	应纳税额合计	24	128548.64
税款缴纳	本期已缴税额	27	6055.05
	①分次预缴税额	28	6055.05
	本期应补(退)税额	34	122493.59