

2020 年度全国税务师职业资格考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
涉税服务实务

5 套模拟试卷

中华会计网校 编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

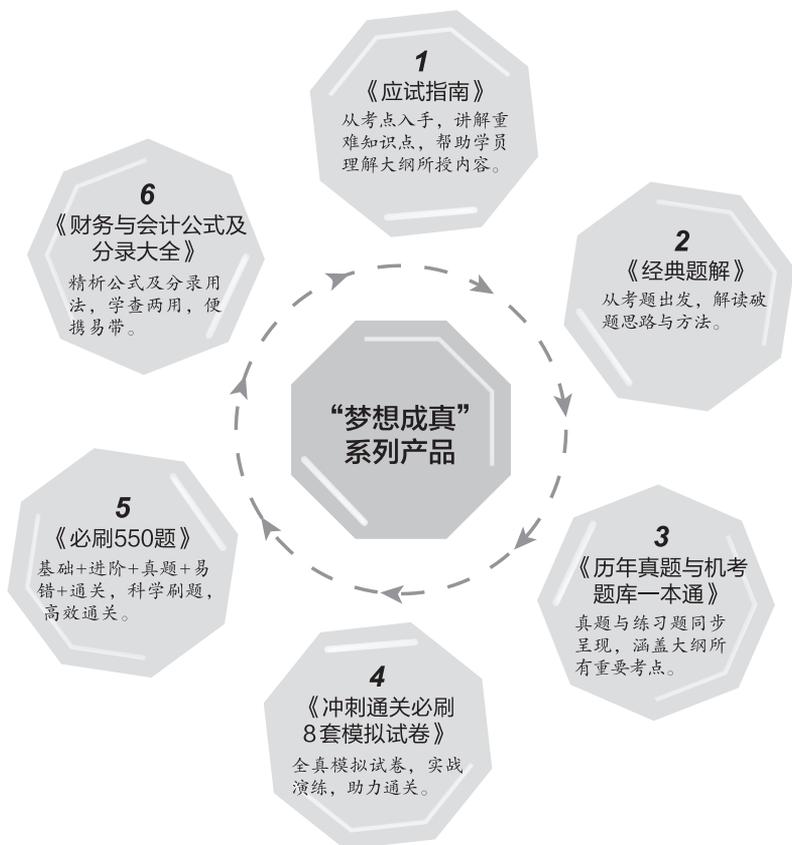
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧，购买本书即可收获以下惊喜，为你的备考之路保驾护航。具体服务如下：



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会推送直播信息。



超值服务获取方法
扫这里

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	11
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	22
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	34
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	47



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



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

1. 下列关于税务师的有关规定, 说法不正确的是()。
 - A. 委托人故意不提供有关资料和文件的, 税务师应当拒绝出具有关报告
 - B. 税务师可以对税务机关和税务人员的违法、违纪行为提出批评或者向上级主管部门反映
 - C. 税务师执业中发现委托人有违规行为并可能影响审核报告的公正、诚信时, 应当终止执业
 - D. 税务师在执业期间, 不得买卖委托人的股票、债券
2. 关于纳税申报的方式不包括的是()。
 - A. 邮寄申报
 - B. 电子方式
 - C. 核定申报
 - D. 自行申报
3. 鉴证人获取涉税鉴证业务证据不可以使用的方法是()。
 - A. 审阅书面材料
 - B. 咨询税务机关
 - C. 函证事项
 - D. 检查盘点实物
4. “五证合一、一照一码”是指企业进行登记后, 由市场监督管理部门核发一个加载法人和其他组织()营业执照的登记制度。
 - A. 组织机构代码
 - B. 统一社会信用代码
 - C. 纳税人识别号
 - D. 社会保险代码
5. 下列关于发票的说法, 不正确的是()。
 - A. 按适用发票管理办法分类, 发票可以分为适用特殊行业发票管理办法的行业专业发票和适用《发票管理办法》的常规发票
 - B. 行业专业发票是依据相应行业特殊的经营方式和业务需求制定适合行业特点的发票,

关于“扫我做试题”, 你需要知道——

亲爱的读者, 微信扫码对应小程序码, 并输入封面防伪贴激活码, 即可同步在线做题, 交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

这类发票也要套印全国统一发票监制章

- C. 公路、铁路和水上运输企业的客运发票属于行业专业发票
D. 增值税专用发票和增值税普通发票属于常规发票
6. 商业零售企业采用售价金额法进行会计核算，“商品进销差价”科目核算的内容是()。
- A. 库存商品的不含增值税售价与不含增值税进价的差额
B. 库存商品的含增值税售价与不含增值税进价的差额
C. 库存商品的不含增值税售价与含增值税进价的差额
D. 库存商品的含增值税售价与含增值税进价的差额
7. 下列关于差额征税的账务处理，表述不正确的是()。
- A. 按现行增值税制度规定企业发生相关成本费用允许扣减销售额的，发生成本费用时，按应付或实际支付的金额，借记“主营业务成本”等科目，贷记“银行存款”等科目
B. 一般纳税人，待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时，按照允许抵扣的税额，借记“应交税费——应交增值税(销项税额抵减)”或“应交税费——简易计税”科目，贷记“主营业务成本”等科目
C. 转让金融商品交纳增值税时，应借记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目，贷记“银行存款”科目
D. 金融商品实际转让月末，如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，借记“投资收益”等科目，贷记“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目
8. 企业确认与直接计入所有者权益的交易或事项相关的递延所得税资产时，借记“递延所得税资产”科目，贷记()科目。
- A. 其他综合收益
B. 所得税费用
C. 当期所得税费用
D. 递延所得税费用
9. 税务师对某企业纳税情况审核时，发现该企业计提当年12月份折旧时多计了上月新购固定资产产生的折旧3000元，下列调账方法较为恰当的是()。
- A. 红字冲销法
B. 补充登记法
C. 综合账务调整法
D. 分配率调整法
10. 关于金银首饰消费税政策，下列表述错误的是()。
- A. 金银首饰出口不退消费税，进口不征消费税
B. 用已税的珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款
C. 纳税人采取“以旧换新”的销售方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税价款计算消费税
D. 镀金首饰在零售环节征收消费税
11. 按现行政策规定，一般纳税人购进商品、接受应税劳务和应税服务所负担的进项税，可以从销项税额中抵扣的是()。

- A. 接受的贷款服务
 B. 管理不善造成的非正常损失的在产品所耗用的购进货物
 C. 管理不善造成的非正常损失购进货物所负担的交通运输费用
 D. 购进生产用小汽车
12. 甲企业为小规模纳税人,按季申报纳税。2019年第1季度销售货物不含增值税销售额16万元,提供服务不含增值税销售额12万元,销售不动产不含增值税销售额10万元。则甲企业2019年第1季度应()。
- A. 销售货物、提供服务、销售不动产均可以分别享受小规模纳税人免征增值税优惠政策
 B. 销售货物和提供服务可以享受免税,销售不动产应缴纳增值税0.5万元
 C. 销售货物和提供服务分别应缴纳增值税0.48万元、0.36万元;销售不动产免征增值税
 D. 销售货物、提供服务、销售不动产分别应缴纳增值税0.48万元、0.36万元、0.5万元
13. 下列关于个人所得税纳税期限的相关规定,表述不正确的是()。
- A. 居民个人取得综合所得,需要办理汇算清缴的,应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内办理汇算清缴
 B. 纳税人取得经营所得,按年计算个人所得税,在取得所得的次年3月31日前办理汇算清缴
 C. 居民个人从中国境外取得所得的,应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内办理纳税申报
 D. 非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的,应当在取得所得的次年3月30日内申报纳税
14. 生产、生活性服务业纳税人取得资产或接受劳务时,应当按照规定对增值税相关业务进行会计处理;实际缴纳增值税时,按应纳税额借记“应交税费——未交增值税”等科目,按实际纳税金额贷记“银行存款”科目,按加计抵减的金额贷记()科目。
- A. 应交税费——增值税留抵税额
 B. 应交税费——应交增值税(减免税额)
 C. 营业外收入
 D. 其他收益
15. 对公司银行贷款逾期的罚息,正确的财务或税务处理是()。
- A. 罚息属于企业所得税法规定的不可以扣除的罚款支出
 B. 银行贷款发生的罚息应在企业“财务费用”科目贷方反映
 C. 罚息不属于行政罚款,类似于经济合同的违约金,可以在企业所得税税前扣除
 D. 因银行贷款发生罚息,属于与企业生产经营无关的支出,应在“营业外支出”中核

算，不得在企业所得税税前扣除

16. 下列关于环境保护税税收优惠的表述，错误的是()。
- A. 农业生产(包括规模化养殖)排放应税污染物的，免征环境保护税
 - B. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的，免征环境保护税
 - C. 机动车、铁路机车等流动污染源排放应税污染物的，免征环境保护税
 - D. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准50%的，减按50%征收环境保护税
17. 根据资源税法的规定，下列不属于能源矿产的是()。
- A. 煤
 - B. 原油
 - C. 地热
 - D. 二氧化碳气
18. 对房产税代理申报表述中正确的说法是()。
- A. 房屋的各种附属设施不应计入房屋价值缴纳房产税，如中央空调
 - B. 已交付使用但未办理竣工决算的房屋暂不申报纳税
 - C. 房产税的计税依据是房产原值
 - D. 对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税
19. 下列事项中，不可以进行行政复议调解的是()。
- A. 核定税额
 - B. 行政处罚
 - C. 税收强制执行措施
 - D. 确定应税所得率
20. 根据国家税收法律、法规或政策规定，选择能使计税依据进行分割的经营、投资、理财等活动的方案，以实现或是不同税负、税种的计税依据相分离；或是分解为不同纳税人或征税对象，增大不同计税依据扣除的额度或频度；或是防止税率的爬升等效果，以求减轻税收负担的方法是()。
- A. 减免税方法
 - B. 扣除方法
 - C. 不予征税方法
 - D. 分割方法

二、多项选择题(共10题，每题2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，本题不得分；少选，所选的每个选项得0.5分)

21. 下列事项中属于税务师义务的有()。
- A. 税务师与委托人有利害关系的，应当回避；委托人有权要求其回避
 - B. 税务师对执业中知悉的委托人的商业秘密，负有保密义务
 - C. 税务师应当对业务助理人员的工作进行指导与审核，但不对其工作结果负责
 - D. 税务师在对外出具的涉税文书上签字盖章，并对其真实性、合法性负责
 - E. 委托人存在违规行为并可能影响到审核报告的公正、诚信时，税务师应予以劝阻，劝阻无效时，应当终止执业
22. 下列关于税务机关行使税务检查权的表述中，符合税法规定的有()。
- A. 到纳税人的住所检查应纳税的商品，货物和其他财产

- B. 责成纳税人提供与纳税有关的文件, 证明材料和有关资料
 - C. 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. 经县税务局长批准, 凭统一格式的检查存款账户许可证, 查询案件涉嫌人员的储蓄存款
 - E. 税务机关派出的人员进行税务检查时, 应当出示税务检查证件
23. 涉税鉴证事项符合下列()条件, 税务师应当出具无保留意见的鉴证报告。
- A. 鉴证事项完全符合法定性标准, 涉及的会计资料及纳税资料遵从了国家法律、法规及税收有关规定
 - B. 税务师已经按照有关准则的规定, 实施了必要的审核程序, 审核过程未受到限制
 - C. 经过咨询或询证, 对鉴证事项所涉及的具体税收政策在理解上与税收执法人员存在分歧, 需要提请税务机关裁定
 - D. 涉税鉴证的部分事项因税收法律、法规及其具体政策规定或执行时间不够明确
 - E. 税务师获取了鉴证对象信息所需充分、适当的证据, 完全可以确认涉税鉴证事项的具体金额
24. 一律由主管税务机关登记为增值税一般纳税人主体包括()。
- A. 销售成品油的加油站
 - B. 航空运输企业
 - C. 电信企业总机构及其分支机构
 - D. 酒类生产企业
 - E. 化妆品生产企业
25. 符合下列()情形之一的增值税专用发票, 列入异常凭证范围。
- A. 增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票
 - B. 纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票
 - C. 经税务总局、省税务局大数据分析发现, 纳税人开具的增值税专用发票存在虚开、未按规定缴纳消费税等情形的
 - D. 非正常户纳税人已向税务机关申报或已按规定缴纳税款的增值税专用发票
 - E. 商贸企业购进、销售货物名称严重背离的
26. 有关自产自用应税消费品, 说法正确的有()。
- A. 自产自用的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 不征消费税和增值税
 - B. 自产自用的应税消费品, 用于职工奖励的, 在移送时同时计征消费税和增值税
 - C. 自产的应税消费品用于投资入股的, 视同销售, 以销售产品的平均价格计征消费税
 - D. 自产自用从量定额计征消费税的应税消费品, 销售数量为应税消费品的移送使用数量
 - E. 自产自用从价计征消费税的应税消费品, 没有同类消费品销售价格的, 应按组成计税价格计算纳税
27. 纳税人申报缴纳增值税, 以 1 个季度为纳税期限的有()。
- A. 一般纳税人
 - B. 小规模纳税人

- C. 银行
D. 保险公司
E. 财务公司
28. 下列关于个人所得税专项附加扣除相关规定的表述,错误的有()。
- A. 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)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
B. 纳税人发生的首套住房贷款利息支出,在实际发生贷款利息的年度,按照每月1000元的标准定额扣除,扣除期限最长不超过240个月
C. 纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除
D. 纳税人在直辖市工作没有自有住房而发生的住房租金支出的扣除标准为每月2000元
E. 纳税人及其配偶在一个纳税年度内不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除
29. 企业发生的下列资产处置行为应按税法规定视同销售计征企业所得税的有()。
- A. 将资产用于对外捐赠
B. 将资产用于交际应酬
C. 将资产用于职工奖励
D. 改变资产的性能
E. 改变资产形状
30. 下列关于城镇土地使用税的表述中,错误的有()。
- A. 核查拥有土地使用权的实际情况,能够确认土地适用的单位税额
B. 城镇土地使用税采用按年计算、分期缴纳的方式
C. 城镇土地使用税的纳税地点是企业的机构所在地
D. 土地使用权未确定或权属纠纷未解决的,由实际使用人纳税
E. 对于农村的土地不用计算征收城镇土地使用税

三、简答题(共5题,每题8分,共40分)

1. 兴达公司和经销商天虹商场常年合作,由天虹商场作为兴达公司的专营店,按兴达公司指定的价格销售兴达公司的产品,每销售含增值税1000元的产品,兴达公司返给天虹商场100元(含增值税)。

(1)2019年天虹商场全年销售兴达公司的产品含增值税销售额2100万元,取得返利收入含增值税210万元(适用的增值税税率为13%)。

(2)8月底,天虹商场将大门内过道中的一间门卫房装修出租给一家冷饮店,每月收取含增值税租金5万元,采用简易计税方法计税。

假定天虹商场所在地规定房产税的计税余值是按房产原值一次减除20%以后的余额计算。城镇土地使用税年税额为2元/平方米。

要求:

(1)针对业务(1),兴达公司向税务师咨询,此项业务如何定性;对含增值税210万元的返利收入,双方应如何计算流转税;兴达公司和天虹商场分别应该如何进行账务处理。

- (2) 针对业务(2), 天虹商场应如何计算缴纳流转税(采用简易计税方法)。
2. 根据现行有关税收政策规定, 简述包装物押金在增值税、消费税和企业所得税上分别应如何处理。
- (1) 在增值税上如何处理?
- (2) 在消费税上如何处理?
- (3) 在所得税上如何处理?
3. 某茶叶超市系小规模纳税人, 按季度申报缴纳增值税。2018 年不含增值税销售额为 75 万元, 2018 年 7 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日自行申报的不含增值税销售额为 496 万元, 2019 年 6 月份税务机关对该纳税人进行纳税稽查, 发现该公司 2018 年 8 月隐瞒不含增值税销售收入 5 万元, 该公司在 2019 年 6 月申报了该项收入的销售额, 补缴了税款、滞纳金和罚款。为此 2019 年 7 月份税务机关要求该纳税人办理一般纳税人资格登记, 否则按销售额依照增值税税率计算应纳税额, 不得抵扣进项税额, 也不得使用增值税专用发票。
- 问题:
- (1) 该纳税人是否达到一般纳税人的登记标准? 请说明理由。
- (2) 税务机关的决定是否正确? 请说明理由。
- (3) 如果该超市达到一般纳税人的登记标准, 其应该在什么时间办理一般纳税人资格登记?
4. 钱某为境内上市公司员工, 上一年和本年每月平均工资 5000 元, 假定当地上年度职工月平均工资为 4500 元, 当地上年度职工年平均工资为 54000 元。赵某 2019 年 3 月份发生如下事项:
- 事项 1: 公司按国家规定标准给职工缴纳企业年金的企业缴费部分, 并按照当月工资的 6% 扣缴企业年金个人缴费部分。
- 事项 2: 由于企业减员增效, 2019 年 3 月企业与赵某解除劳动关系, 赵某工作年限为 8 年, 领取经济补偿金 200000 元。
- (1) 针对事项 1, 简述企业年金的个人所得税计税规定。
- (2) 针对事项 2, 简述个人因解除劳动合同获得经济补偿金个人所得税计税规定并计算应缴纳的个税金额。
5. 2020 年 1 月 5 日, 某市咨询公司田先生前往信达税务师事务所咨询, 现就下列问题分别予以解答:
- (1) 非居民企业甲企业在中国境内设立了机构场所, 2019 年 12 月从投资超过两年的境内联营企业分回投资收益 100 万元, 已知该投资收益与机构场所有联系, 甲企业在计算缴纳 2019 年度企业所得税时应如何处理?
- (2) 乙居民企业 2019 年 6 月 5 日购买境内上市公司股票 10 万股, 11 月取得现金股利 1 万元, 乙企业在计算缴纳 2019 年度企业所得税时应如何处理?
- (3) 其他个人王先生 2019 年 12 月转让持有的境内上市公司股票所得 10 万元, 王先生在

计算缴纳个人所得税时应如何处理?

(4)丙企业法定代表人转让其持有的非上市A公司的30%的股权,应如何缴纳个人所得税?

四、综合分析题(共2题,每题25分)

1. 某汽车制造企业为增值税一般纳税人,2019年8月有关生产经营业务如下:

(1)8月初销售B型小汽车25辆给某汽车销售公司,每辆不含税售价12万元,不含增值税售价共计300万元。合同约定,汽车销售公司应于8月30日结清货款,当月实际收到240万元,其余款项下月才能收回。

(2)销售C型小汽车50辆给特约经销商,每辆不含税单价10万元,向特约经销商开具了增值税专用发票,注明价款500万元、增值税额65万元,由于特约经销商当月支付了全部货款,汽车制造厂给予其原不含税售价3%的销售折扣。

(3)从轮胎制造厂购买汽车轮胎,取得增值税专用发票注明价款20万元、进项税额2.6万元,该批轮胎当月全部生产领用生产B型小汽车。

(4)将新研制生产的D型小汽车5辆奖励给公司高管,D型小汽车尚无市场售价,每辆车成本价为10万元。

(5)销售自己使用过多年的进口小汽车1辆(该汽车购入时间2012年12月),该企业采取简易计税方法,取得销售收入33.28万元并开具了增值税普通发票。

(6)为企业管理部门购进高级小轿车一辆,取得税控机动车销售统一发票注明价款40万元,进项税额5.2万元,该轿车当月投入管理部门使用。

(7)当月购进原材料取得增值税专用发票注明金额600万元、进项税额78万元,并经税务机关认证;支付购进原材料的含增值税运输费用22万元,取得了一般纳税人运输企业开具的普通发票。

(8)从小规模纳税人处购进工具一批,取得当地税务机关代开的增值税专用发票,注明金额60万元,增值税额1.8万元;向小规模纳税人的运输企业支付不含增值税运输费用2万元并取得了税务机关代开的增值税专用发票。

(9)当月将一批6月份购进的用于生产小汽车的钢板用于企业的在建办公楼工程,该批库存钢板账面金额25万元(其中含运费成本3.5万元),购进时货物和运费均取得增值税专用发票并已抵扣进项税额。本企业会计直接计入“在建工程”账户为25万元。

(10)2019年8月该企业自行计算、申报缴纳增值税和消费税如下(小轿车适用消费税税率为9%,成本利润率为8%,相关增值税专用发票当月通过税务机关认证并可以抵扣)。

①申报缴纳的增值税

$$= [240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 13\% - [2.6 + 5.2 + 78 + 22 \div (1 + 9\%) \times 9\% + 1.8 + 2 \times 3\% - 25 \times 13\%] + 33.28 \div (1 + 2\%) \times 2\% = 94.25 - 86.23 + 0.65 = 8.67 \text{ (万元)}$$

②申报缴纳的消费税

$$= [240 + 500 \times (1 - 3\%)] \times 9\% = 65.25 \text{ (万元)}$$

要求：根据上述资料，按照下列序号计算回答问题，每问需计算出合计数。

(1)根据业务(10)企业自行计算、申报缴纳的增值税和消费税的处理情况，按资料顺序指出企业的做法是否正确，并简要说明理由，无须计算金额。

(2)计算2019年8月该汽车制造企业准予抵扣的进项税。

(3)计算2019年8月该汽车制造企业应纳的增值税。

(4)计算2019年8月该汽车制造企业应纳的消费税。

2. 位于市区的某建筑企业，主要从事工程建筑服务，2019年发生以下业务：

(1)全年提供工程建筑服务取得不含增值税收入8000万元，建筑成本支出为5000万元。

(2)当年出租厂房一套，租赁合同注明：租期3年，租赁期限从2019年1月1日至2021年12月31日，不含增值税租金共计90万元。该笔租金于2019年3月1日一次性支付，企业选择按年确认租金收入。

(3)全年发生销售费用80万元，其中发生标书制作费支出20万元、发生办公费支出10万元、发生过路过桥费支出2万元、发生油费支出5万元、发生车险费支出3万元、发生工资支出38万元、发生社会保险费支出2万元。

(4)全年发生管理费用120万元，其中发生工会经费支出10万元、发生职工福利费支出20万元、发生业务招待费支出30万元、发生办公费支出21.5万元、发生折旧额6.5万元、发生过路费支出2万元、发生工资支出27万元、发生社会保险费支出1.5万元、发生补充养老保险费支出1.5万元。

(5)全年发生财务费用20万元，其中发生银行手续费支出15万元、发生向银行贷款利息支出5万元。

(6)固定资产台账注明金额为440万元，其中厂房一套300万元、汽车四辆40万元(包含本年新购置的一辆SUV价值22万元)、办公设备若干共计100万元。计提折旧额情况如下：2019年厂房计提折旧额2万元，累计折旧额19万元；2019年汽车共提折旧额3万元(包括本年5月新购置汽车折旧1万元)，累计折旧额5万元；2019年办公设备计提折旧额1.5万元，累计折旧额3万元。

(7)全年发生营业外支出30万元，此项支出为通过该县人民政府向某希望小学的捐赠。

(8)全年发生税金及附加共计23万元。

(9)全年企业已经预缴所得税38万元。

(说明：假定不考虑其他税费，以前年度均未发生亏损，且以上支出均可以出具合理票据。职工薪酬全部计入管理费用和销售费用；新购入固定资产，符合条件的，选择一次性扣除)

要求：根据上述资料，按顺序回答下列问题。

(1)计算2019年度该企业实现的会计利润总额。

(2)计算2019年度该企业各项成本费用纳税调整额。

(3)计算该企业2019年度应纳税所得额。

(4) 计算该企业 2019 年度应补(退)的所得税额。

(5) 填列《企业所得税年度纳税申报表(A类)》。

A100000 中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)

行次	类别	项目	金额
1	利润总额计算	一、营业收入	
2		减：营业成本	
3		减：税金及附加	
4		减：销售费用	
5		减：管理费用	
6		减：财务费用	
7		减：资产减值损失	
8		加：公允价值变动收益	
9		加：投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加：营业外收入	
12		减：营业外支出	
13		三、利润总额(10+11-12)	
14	应纳税所得额计算	减：境外所得	
15		加：纳税调整增加额	
16		减：纳税调整减少额	
17		减：免税、减计收入及加计扣除	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	
20		减：所得减免	
21		减：弥补以前年度亏损	
22		减：抵扣应纳税所得额	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	
24	应纳税额计算	税率(25%)	
25		六、应纳所得税额(23×24)	
26		减：减免所得税额	
27		减：抵免所得税额	
28		七、应纳税额(25-26-27)	
29		加：境外所得应纳所得税额	
30		减：境外所得抵免所得税额	
31		八、实际应纳所得税额(28+29-30)	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33	九、本年应补(退)所得税额(31-32)		