

涉税服务项目管理试卷

一、选择、判断、计算和分析。分析资料，按要求完成（40分）。

资料：近日某房地产开发公司向我所提出咨询，2014年6月经招拍挂竞买一宗净地，并于同年9月1日签订了《国有建设用地出让合同》，宗地面积120亩，转让价款26500万元，土地交付时间为本年9月10日前。后因地上拆迁纠纷，延迟到2015年3月达到交付条件，但是由于该开发公司资金链断裂，一直未交齐土地转让款，亦未实际接受或者占有该土地，2017年5月土地出让单位将其起诉法院，经协商一致5月10日签署补充合同，约定按照已交款和目前支付能力，办理相应面积的土地使用权证，交付土地，即实际转让面积为100亩，应交土地出让金22083万元，其余20亩出让金在100亩相应出让金余款交清并交纳违约金300万元后15天内交清，办理产权手续，其他事项仍按原土地出让合同执行，因败诉承担诉讼费20万元，上述法院裁定等全部得到履行。

该企业咨询与取得该土地使用权相关的税务业务。

（一）选择备选答案（一个以上准确答案，多选少选不得分，每题2分）

1、请问该咨询业务不会涉及哪些税种？（ ）

A 印花税 B 土地使用税 C 房产税

D 契税 E 增值税 F 营业税

2、为咨询企业服务，你认为关注的焦点是：

A 计税依据 B 涉及所有税种 C 纳税义务发生时间

D 适用税率 E 纳税环节 F 纳税义务人

3、你认为该企业因本项交易可能存在的风险有哪些？

A 偷税行政处罚 B 延迟纳税的滞纳金 C 支付违约金

C 资金利息 D 财务违约金 E 其他隐性风险

4、如果认为需要进一步了解本案情况，需要该企业提供哪些资料？

A 税务登记证 B 会计凭证 C 土地出让合同

D 土地出让补充合同 E 完税凭证 F 法院裁定

5、根据资料判断，委托咨询该项业务最迫切、最主要的目的是：

A 确定土地的成本 B 该项业务的会计核算 C 减少滞纳金

D 测算项目税负及收益 E 计算应缴纳的契税 F 计算所有涉及的税种

(二) 判断以下说法的是否准确

1、契税是财产行为税，只要签订了合同，纳税义务就发生，纳税义务与何时交付土地没有关系。()

2、承担的延迟缴纳出让金的违约金其实也是取得土地的成本，应缴纳契税。()

3、印花税是行为税，只要应税行为发生，其纳税义务也就发生。本案中出让合同纳税义务发生，补充合同不再贴花。()

4、土地使用税是财产税，土地出让合同约定交付时间的，按合同约定、未约定时间的按合同签订时间开始缴纳土地使用税，本案中应以实缴交付土地的面积和时间确定纳税义务发生时间。()

5、该开发企业为一般纳税人，本项目可以适用一般计税方法计税 ()

(三) 分析计算题

请分析计算本列中已经实现的契税、印花税，计算 2017 年该企业应缴的土地使用税（单位税额每平方米 5 元），分项列明并计算可以作为土地成本的金额，计算未来项目开发销售可以扣除销售额的金额。

(四) 根据以上选择、判断和计算，写一个简要的咨询复函（要素齐全、完整、准确，表述清晰。10 分）

二、简述、分析（40 分）

资料：ABC 集团公司为某省国资委所属国有企业，实施内部企业的重组整合，以便集中资源，扩大规模，专业从事该领域的生产经营，在竞争中取得优势。为保障改制重组圆满及时完成，根据实施方案及与我所签订的业务约定书，ABC 公司委托我所的业务事项是为重组改制提供专业的税务咨询服务，代理处理涉及的重大税务事项。ABC 公司重组整合的实施方案具体如下：

1、A 甲、A 乙、A 丙分别为 ABC 公司的全资子公司，投资分别为 1000 万元、1200 万元和 800 万元，经资产清查、审计，所有者权益分别为 12000 万元、7200 万元和 5000 万元，原主要业务为民用建筑设计勘察、水利工程设计和基础设施设计，合并新成立 A，原三家企业注销。

2、集团所属企业交通工具通过划转方式划入集团所属部门，根据提供资料，涉及全资子公司 6 家，车辆 25 辆，其中 2013 年前购置 5 辆，账面原价 50 万元，市价 9 万元；以后购置 20 辆，账面原值 700 万元，市场公允价格不含税 650 万元，以上车辆累计折旧 150 元，净值 600 万元。

接受委托后，组成了本项目的项目组。

（一）简述题（每个 5 分，共 10 分）

1、简要列出本项目至少应向委托方交付的工作成果。（至少 5 个）

2、根据以上资料 1、2 列出肯定会涉及的全部税种，同时指出哪些税种可以减免、哪些应该缴纳？（5 分）

（二）项目管理（可参考《基于团队的项目管理》每题 15 分，共 10 分）

1、假设你是这个项目的项目经理，请根据必须提交的工作成果分析列出“为重组改制提供专业的税务咨询服务”的“工作包”。（5 分）

2、假设委托方要求在完成新设合并后 30 日内完成三个公司的注销，其中一家跨地州市，其他两家和新设公司在同一县市，请列示完成“税务注销”的业务项目，并

绘制完整网络图，标明关键线路。（10分）

（三）综合题（共15分）

1、请向汽车划转涉及企业提交一份财税处理意见书，内容包括业务定性，主要税种税务处理方法，会计处理。另外，请列出完成本建议书的主要工作事项（10分）

2、假设委托人要求整体改制完成时间为开始至结束6个月，标志是全部完成工商变更手续，请分析指出制约我所完成任务的因素？（5分）

三、项目操作

资料：ZS公司和GS公司同为S公司所属的央企，因“压缩管理层级，减少法人单位”进行吸收合并的重组。ZS由S独资新设成立，注册资本10000万元，注册地址本省省会城市，尚未正式开展任何生产经营活动。GS公司2008年由S公司独资成立，本省所属某县，注册资本1200万元，经营范围与ZS一致，为金属结构制造与安装等。GS公司机构健全，为管理服务机构，独立核算的分支机构包括：总部加工中心、四川区域经理部、兰州分公司（享受西部大开发税收优惠）3个，分别按规定缴纳涉及税款；

上述ZS公司、GS公司及所属分支机构2018年7月末资产负债表如附件。

委托单位限定在2018年内完成重组整合，目标：

一是，整合后名称必须为ZS，不因重组而改变这个名称，因为无法再核准这个名称。

二是，重组整合的成本代价最小化；

三是，重组整合后风险在可控范围内。

GS公司与我所签署协议，委托我所为完成本次改制整合提供整体咨询服务，涉税代理业务，指导重组会计处理。

协议书约定2018年7月初开始，截止12月末完成，完成标志是办理相关工商注册注销登记。

(一) 项目管理基础 (10 分)

1、请根据以上资料，填写本项目高质量成功完成的主要因素（正确填写每个单元格的 1 分，共 5 分）。

重组项目成功完成因素

成功因素	本项目说明
1. 目标认同	
2. 客户导向	
3. 任务分解	
4. 有效沟通	
5. 领导配合	

2、根据协议书约定，梳理确定完成本项目预计可交付的工作成果有哪些？（本题共 5 分）

(二) 项目操作实务 (10 分)

请列出项目涉及纳税审查部分工作大纲，并编制纳税审查项目的双代号网络图（含“1.0 纳税审查”分四级列示，满分 10 分，列示序号：1.0-1.1-1.1.1-1.1.1.1）

项目名称：ZG 重组整合项目

1.0 纳税审查

(三) 请根据可交付成果，编制完成本项目的甘特图（10 分，甘特图应具备的要素包括单个工作包及具体工作，完成时间，紧前工作，完成进度用百分比表示）

(四) 根据所附涉及各重组主体的会计报表，编制完成合并后的会计报表(10 分)。

要求：合并重组后，分支机构核算延续。

ZS 公司资产负债表			
	时间：2018 年 7 月		单位：元
资产项目	金额	负债和所有者权益	金额
货币资产	6,000.00	短期借款	
应收款项	4,000.00	应付款项	650.00
存货		应交税费	
长期股权投资		应付利息	
固定资产净值	650.00	长期负债	
其中：房屋建筑	600.00	实收资本	10,000.00

无形资产		资本公积	
其中：土地使用权		盈余公积	
递延所得税资产		未分配利润	
资产合计	10,650.00	合计	10,650.00

GS 公司本部资产负债表

GS 公司本部资产负债表			
	时间：2018 年 7 月		单位：元
资产项目	金额	负债和所有者权益	金额
货币资产	700.00	短期借款	17,000.00
应收款项	36,000.00	应付款项	650.00
存货		应交税费	-300.00
长期股权投资		递延所得税负债	200.00
固定资产净值	13,200.00	长期负债	12,000.00
其中：房屋建筑	8,200.00	实收资本	1,200.00
无形资产	5,600.00	资本公积	2,000.00
其中：土地使用权	3,000.00	盈余公积	12,000.00
递延所得税资产	6,500.00	未分配利润	5,150.00
资产合计	49,900.00	合计	49,900.00

附注项目		金额
应收款项		
其中：拨付分支机构经营资金		36,000.00
1.总部加工中心		10,000.00
2.四川区域经理部		12,000.00
3.兰州分公司		14,000.00
总分支机构没有其他往来。		

递延所得税资产		
其中：		
1.总部加工中心计提生安全管理费影响可抵税金		4,600.00
2.四川区域计提坏账准备纳税调整影响所得税		1,900.00
应交税费		
留抵进项税额		-400.00
欠缴房产税		100.00

总部加工中心

时间：2018 年 7 月

单位：元

资产项目	金额	负债和所有者权益	金额
货币资产	2,600.00	短期借款	
应收款项	4,000.00	应付款项	1,300.00
存货	11,000.00	应交税费	-1,200.00
长期股权投资		递延所得税负债	

固定资产净值	19,500.00	长期负债	10,000.00
其中：房屋建筑	0.00	实收资本	
无形资产	0.00	资本公积	
其中：土地使用权	0.00	盈余公积	
递延所得税资产	0.00	未分配利润	27,000.00
资产合计	37,100.00	合计	37,100.00

四川区域经理部

时间：2018年7月

单位：元

资产项目	金额	负债和所有者权益	金额
货币资产	1,200.00	短期借款	0.00
应收款项	1,500.00	应付款项	5,800.00
存货	8,050.00	应交税费	50.00
长期股权投资		递延所得税负债	
固定资产净值	12,500.00	长期负债	12,000.00
其中：房屋建筑		实收资本	
无形资产	2,600.00	资本公积	
其中：土地使用权		盈余公积	
递延所得税资产		未分配利润	8,000.00
资产合计	25,850.00	合计	25,850.00

兰州区域经理部

时间：2018年7月

单位：元

资产项目	金额	负债和所有者权益	金额
货币资产	1,000.00	短期借款	
应收款项	3,200.00	应付款项	2,000.00
存货	13,200.00	应交税费	
长期股权投资		递延所得税负债	
固定资产净值	3,200.00	长期负债	14,000.00
其中：房屋建筑		实收资本	
无形资产	1,600.00	资本公积	
其中：土地使用权		盈余公积	
递延所得税资产		未分配利润	6,200.00
资产合计	22,200.00	合计	22,200.00