

注册会计师税务考试讲座十二 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_167942.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_167942.htm) 第十六章 个人所得税法 本章主要内容浏览 一、 纳税义务人及判定标准 二、 所得来源地 三、 应税所得项目 四、 税率 五、 应纳税所得额的计算 六、 应纳税额计算 七、 税收优惠 八、 境外所得已纳税额扣除 九、 纳税申报及缴纳 纳税义务人判定 两个判定标准：  
：住所和居住时间 税率 费用扣除标准 计税方法 每次收入确定 个人独资企业综合题 韩某投资开立了甲、乙两个个人独资企业，均为独资性质，均建帐设帐，账册齐全。2003年甲企业应纳税所得为2万元，乙企业有关经营情况如下：（1）取得货物销售收入180万元，其他营业收入20万元；（2）发生营业成本140万元；（3）缴纳增值税42万元，营业税费4.1万元；（4）发生管理费用56万元，其中支付业务招待费用10万元、缴纳个体工商协会会员费0.5万元；（5）当年向某单位借入资金10万元，支付利息费用1万元，同期银行贷款利息率为4.8%；（6）全年已计入成本费用的雇员工资24万元（雇员20人，人均月工资1000元，当地税务机关确定，人均月计税工资标准为800元）；计提的三项经费也已计入成本费用。投资者个人每月领取工资5000元，共开支工资6万元，计入管理费用。（7）年中一辆小货车在运输途中发生车祸被损坏，扣除已计入管理费的折旧费，损失达4.5万元，年底取得保险公司的赔款2.5万元；（8）以乙企业名义对外投资，分得投资收益3万元；（9）通过当地民政部门对贫困山区捐款5万元。韩某自行计算2003年乙企业应缴纳个人所得税如下：应

应纳税所得额=180 20-140-4.1-56-1-4.5 3-5=-7.6（万元）合并甲企业当年应纳税所得为2万元，仍亏损5.6万元，不用缴纳个人所得税。要求：（1）正确计算乙企业经营所得应缴纳所得税。（2）计算韩某2003年应缴纳的个人所得税。【答案】

（1）计算乙企业经营所得应缴纳所得税。 计税收入=180 20=200（万元） 税前扣除的营业成本140万元；营业税费4.1万元； 税前扣除的管理费用：业务招待费用扣除限额=200×5‰=1（万元）税前扣除管理费用=56-（10-1）=47（万元） 向非金融机构的借款利息费用按同期银行贷款利率计算扣除，超过部分不得扣除。利息费用扣除限额=10×4.8%=0.48（万元） 雇员工资应按当地政府确定的计税工资标准扣除，超过部分不得扣除。雇员工资费用扣除额=0.08×20×12=19.2（万元）雇员三项费用扣除额=19.2×（2% 14% 1.5%）=3.36（万元）工资和三项经费超标准应调增所得额（24-19.2）24×（2% 14% 1.5%）-3.36=5.64（万元） 投资者个人的工资费用6万元不能税前扣除，但可以扣除生计费每月800元，全年0.08×12=0.96（万元）投资者个人的工资超标准应调增所得额6-0.96=5.04（万元） 小货车损失有赔偿的部分不能扣除，净损失扣除额=4.5-2.5=2（万元） 对外投资分回的股息，应按股息项目单独计算缴纳个人所得税，不能并入经营所得。 乙企业经营所得应缴纳个人所得税计算：应纳税所得额=200-140-4.1-47 -0.48 5.64 5.04 2 = 17.1（万元） 公益捐赠扣除限额=17.1×30%=5.13（万元），实际捐赠额5万元，可据实扣除；应纳税所得额=17.1-5=12.1（万元） 2003年经营所得应缴纳个人所得税=12.1×35%-0.675=3.56（万元）（2）计算韩某2003年应缴纳的个人所得税。 全年经

营所得应纳税额= ( 12.12 ) × 35%-0.675=4.26 ( 万元 ) 分回  
投资收益应纳个人所得税=3 × 20%=0.6 ( 万元 ) 2003年应缴  
纳个人所得税 = 4.26 0.6 = 4.86 ( 万元 ) 100Test 下载频道开通  
，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)