

考试大整理:税收相关法律考试辅导(八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/232/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c46\\_232296.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/232/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_232296.htm)

第八章 所得税纳税申报代理实务 题量：历年分值，2004年、2005年都在30分以上

，2006年约20分。 题型：单选、多选、简答、综合分析题。

今年本章内容变化较大，更换了新的企业所得税年度纳税申报表，计税工资标准自2006年7月1日起也作了调整。另外在

《税法（ ）》中新调整的所得税政策包括职工教育经费税前扣除比例、研发费用的税前扣除办法等。这些涉及面广的重要政策的变化会体现在今年的考试命题中。 第一节 企业所得税纳税申报代理实务

一、企业所得税的计算方法（一）

应纳税所得额的计算 季度预缴时不作纳税调整，以当期实现的利润额按适用税率计算应纳税额。 年终汇算时要作纳税调整。

[例8-1]A公司2006年度利润总额100万元。某税务师事务所受托对A公司进行所得税查账鉴证工作，取得有关纳税调整资料如下：

（1）企业2006年度全年平均职工150人，实际列支工资、津贴、补贴、奖金为2664000元（企业执行计税工资，主管税务机关核定的计税工资标准为：上半年人均月工资800元，下半年人均月工资1600元）。

（2）企业“长期借款”账户中记载：年初向工商银行借款10万元，年利率为6%；向恒通贸易公司借款20万元，年利率为12%，上述借款均用于生产经营。

（3）全年销售收入6000万元。企业在“管理费用”中列支的业务招待费25万元。

（4）该企业2006年在税前共计提职工福利费372960元、工会经费53280元（已取得上缴工会经费的缴款凭证）、教育经费39960元（职工福利费、职

工教育经费和工会经费的计提比例分别为14%、1.5%、2%，假设计提的教育经费均实际列支）（5）该企业于2006年6月缴纳税收滞纳金10000元，通过非营利的社会团体的公益救济性捐赠100000元，在营业外支出列支。（6）本年度记入“投资收益”账户中的国债利息收入2万元，已转入“本年利润”账户。除此之外，企业无其他对外投资项目。（7）本年度已预缴企业所得税累计20万元。本年度应纳税所得额、应纳税额和应补税额的计算如下：（1）计算2006年全年应纳税所得额：

工资及三项费用超标准：计税工资总额=150×800×6+150×1600×6=2160000（元）

工资超标准列支=2664000-2160000=504000（元）

职工福利费超标准列支=372960-2160000×14%=70560（元）

职工教育经费税前扣除限额=2160000×2.5%=54000（元）

职工教育经费实际列支39960元，低于税前扣除限额，不用纳税调增。

工会经费超标准列支=53280-2160000×2%=10080（元）

多列支利息支出=200000×（12%-6%）=12000（元）

多列支业务招待费分析：列支限额=15000000×5‰（60000000-15000000）×3‰=210000（元）

本年多列支业务招待费=250000-210000=40000（元）

税收滞纳金10000元应调增应纳税所得额。国债利息收入20000元为免税所得。公益救济性捐赠列支分析：【提示】P142表8-1《企业所得税年度纳税申报表》第19行“加：应补税投资收益已缴所得税额”第20行“减：允许扣除的公益救济性捐赠额（请填附表八）”允许在税前扣除的公益救济性捐赠支出在第20行扣除，第11行“其他扣除项目”中不包括公益救济性捐赠、非公益救济性捐赠及赞助支出。纳税调整后所得=1000000-504000

70560 10080 12000 40000 10000 100000=1746640 (元) 允许扣除的公益救济性捐赠 = 1746640 × 3% = 52399.20 (元) 全年应纳税所得额=1746640-20000-52399.20=1674240.80 (元) (2) 计算全年应纳所得税税额：1674240.80 × 33%=552499.46 (元) (3) 应补缴所得税税额：552499.46 - 200000 = 352499.46 (元) (二) 境外所得应纳税额的计算 注意：计算境外所得税税款扣除限额时，分国不分项。纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，低于按规定计算的扣除限额的，可以从应纳税额中据实扣除；超过扣除限额的，其超过部分不得在本年度的应纳税额中扣除，也不得列为费用支出，但可用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期最长不得超过5年。(三) 分得股息、利润应纳税额的计算 由接受投资或联营企业向其所在地税务机关纳税。(1) (2) 应纳所得税额=来源于联营企业的应纳税所得额 × 投资方适用税率 (3) (4) 应补缴所得税税额=应纳所得税额-税收扣除额 我国的企业所得税实行属地征收，分回的股息红利是税后所得一般不再征税，只就有税率差的补税。具体规定归纳如下： 投资方适用税率33%，被投资方适用税率33%，不补。 投资方适用税率低于被投资方适用税率，不退。 投资方适用税率33%，被投资方适用税率33%，但处于减半征收期，不补。 投资方适用税率33%，被投资方适用税率15%、24%，补。二、代理企业所得税纳税申报操作规范 《企业所得税汇算清缴办法》将年终所得税汇算清缴的时间调整为年度终了后的4个月内向其所在地主管税务机关报送《企业所得税年度纳税申报表》和税务机关要求报送的其他有关资料，办理结清税款手续。(一) 纳税企业 从企业所得的各组成项目上进行账证核对

，然后确定调增调减额，确定适用税率，确定可抵减的税额。

（二）减免税企业 核查企业减免税项目依据的文件，确认其是否是减免税范围内的项目，再确认其减免幅度和期限。据以计算税款填制申报表。

三、代理填制企业所得税申报表的方法（新增）

国家税务总局以国税发[2006]56号文颁布了新的《企业所得税纳税申报表》。新申报表简化了主表的栏目，细化了附表，既有所有纳税人通用的附表，又有分行业的附表，便于各类纳税人填报，设计上较简化，可减少填报差错。56号文颁布的年度申报表共有1张主表20张附表。其中附表3~13为通用附表，附表1、2、14为行业附表（一般行业3张，金融业4张，事业单位2张）。国税函[2006]1043号文取消了原附表九《技术开发费加计扣除额明细表》。教材中附表重新进行了排序，现在使用的附表为19张。【提示】根据教材中的表格排序，目前的行业附表为附表1、2、13。19张附表中1~9为二级表，10~13为三级表。填报时应从三级表依次往前填。总局还同时颁布了新的预缴申报表和核定征收申报表，教材未编入。

《企业所得税年度纳税申报表》P142表8-1（一）表头部分 注意：年度中间开业或停业的税款所属期间的填制。

（二）表体部分由四部分组成：第一部分：1~6行是收入总额，包括按会计口径确认的收入和按税法口径确认的所有收入（税法上的免税收入在后面单独减除）。第二部分：7~12行是扣除项目，包括按会计口径确认的扣除项目和按税法口径确认的扣除项目。如视同销售收入对应的视同销售成本（税法上不允许扣除的费用在后面作调增，税法上允许以前年度发生的费用在以后年度扣除的在后面作调减）。但是捐赠支出、非广告性质的赞助支出不得在

扣除项目反映，应该按照准予税前扣除金额单独在第20行反映 第三部分：13～22行是应纳税所得额的计算。依次是加、减纳税调整额，减弥补亏损，减免税所得等得到应纳税所得额。 第四部分：23～35行是应纳所得税额的计算。 报表各行次的具体填制要求：第1行：“销售（营业）收入”，等于一般企业附表一（1）第1行的数据。本行数据为业务招待费、业务宣传费、广告费支出扣除限额的计算基数。金额等于附表一（1）《销售（营业）收入及其他收入明细表》第1行：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)