

会计初级职称经济法基础考试辅导讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_88_9D_E7_c43_237021.htm

第五章:一、收入的确定 1.对企业返还的流转税 2.企业接受捐赠的货币性资产 3.纳税人在基本建设、专项工程及职工福利等方面使用本企业的商品、产品的，应作为收入处理； 7.收取的包装物押金以及逾期1年以上的押金收入 9.资产评估增值的税务处理 10.企业 在建工程发生的试运行收入 二、税金 只有增值税不能扣除，其余的都可以扣除，土地增值税可以扣 三、纳税人直接向受赠人的捐赠不允许扣除 四、业务招待费 五、固定资产租赁费 六、坏账准备金提取比例为年末应收账款余额的5‰ 七、广告费和业务宣传费 1.粮食类白酒广告费不得税前扣除 2.业务宣传费 超过5‰的部分当年不得扣除，以后年度也不得扣除 八、保险费用 参加财产保险和运输保险的可以扣除 九、不得扣除项目 1.纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。 2.纳税人的存货跌价准备金、短期投资跌价准备金、长期投资减值准备金、风险准备基金，不得扣除。 十、固定资产的折旧 十一、股权投资所得的税务处理 甲公司向乙公司投资，持有乙公司20%的股权，甲的所得税税率是33%，乙所得税税率是15%。投资取得85万的税后利润，甲公司补税： $85 / (1 - 15\%) \times (33\% - 15\%)$ 十二、纳税义务人应当在月份或者季度终了后15日内，向其所在地主管税务机关报送会计报表和《企业所得税预缴纳税申报表》；年度终了后45日，向其所在地主管税务机关报送会计决算报表和《企业所得税年度纳税申报

表》十三、外商所得税 7.股票转让净收益属于企业的财产转让收益，应计入企业的应纳税所得额，一并征收所得税 8.企业发行股票，其发行价格高于股票面值的溢价部分，为企业的股东权益，不作为营业利润征收企业所得税；企业清算时，亦不计入应纳税清算所得。十四、不得列为成本、费用和损失的项目 十五、企业通过中国境内国家指定的非营利的社会团体或国家机关向教育、民政等公益事业和遭受自然灾害的地区、贫困地区的捐赠，可以作为当期成本费用列支；支接向受益人的捐赠不得列支。十六、企业在中国境内发生的技术开发费当年比上年实际增长10%以上的，经税务机关审核批准，允许再按当年技术开发费实际发生额的50%，抵扣当年度的应纳税所得额。十七、个人所得税的界定 十八、工资、薪金所得不予征收个人所得税：独生子女补贴、工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食补贴、托儿补助费、差旅费津贴、误餐补助。十九、个人所得税减免规定 二十、扣缴义务人、自行申报纳税义务人每月应纳的税款，应当在次月7日内缴入国库，并向税务机关报送纳税申报表。 1.工资薪金：每月工资2500元，每月个人所得税= $(2500-1600) \times 10\%-25$ 2.劳务报酬：取得5000元劳务报酬，个人所得税= $5000 \times (1-20\%) \times 20\%$ ；取得3000元劳务报酬，个人所得税= $(3000-800) \times 20\%$ 3.稿酬：取得稿酬3000元，个人所得税= $(3000-800) \times 20\% \times (1-30\%)$ ；取得稿酬5000元，个人所得税= $5000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%)$ 4.特许权使用费：取得5000元特许权使用费，个人所得税= $5000 \times (1-20\%) \times 20\%$ 5.利息收入、偶然所得：取得300元利息， $300 \times 20\%$ 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

