

注册税务师《税务代理实务》答疑精选（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/455/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_455346.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/455/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_455346.htm) 一、[问题] 2001年，

某内资企业购入一无形资产，帐面成本120万元，分6年摊销。摊销2年后计提减值准备55万元，根据帐面价值25万元调整每年摊销额为6.25万元，剩余摊销年限不变。摊销1年后该无形资产售出200万元，纳营业税10万元。请问：处置时会计利润与应纳税所得额之间的差异为多少？税法计算的应税所得=200-10-(120-20\*3)=130万元，按会计制度计算的应税所得=200-10-(120-20\*2--55-6.25)=171.25万元，差异=41.25万元。

单选题案-41.75万元。请解析，谢谢 [解答] 企业计提减值准备，并不会影响到税法中折旧的计提，所以税法中的折旧

为 $120/6 \times 3 = 60$ 万元，税法中的应纳税所得额 = 200-10-

(120-60) = 130万元。会计中计提了减值准备，减少了转让

时无形资产的账面价值，所以转让时，无形资产的账面价值 = 120-20\*2-55-6.25=18.75万元，转让时无形资产计入利润中的金额 = 200 - 10 - 18.75 = 171.25万元 转让年度的差异 = 130

- 171.25 = - 41.25万元，您的答案是正确的。二、[问题] 财产

租赁收的扣除项目 (3000-200-00) \*10%\*9 (3000-200-800-800) \*10%\*2 (3000-200-400-800) \*10%=2200中的各项扣除能全

面的讲一下吗？尤其是400是怎么来的？[解答] 个人出租财产取得的财产租赁收入，在计算缴纳个人所得税时，应依次缴纳1.按次征税：一个月扣除一次费用2.依次扣除以下费用：

(1) 财产租赁过程中缴纳的税费；(2) 出租房屋发生的修缮费支出，在计算个人所得税时可以扣除，但是每次不超

过800元，一次扣不完的下次继续扣除，扣完为止（3）费用扣除标准：4000元以下扣除800，4000元以上扣除20%，以一个月取得的收入为一次。在计算时，先减合理费用，再减法定费用。3.计算：财产租赁所得适用20%的比例税率。计算公式为：应纳税额=应纳税所得额×适用税率

2006年，高某将私房一处于年初用于出租，月租金3000元，缴纳有关税费为200元，并且在8月份发生房屋维修，由高某承担维修费用2000元。计算：财产租赁所得适用20%的比例税率。个人按市场价格出租的居民住房取得的所得，自2001年1月1日起暂减按10%的税率征收。计算公式为：应纳税额=应纳税所得额×适用税率

1-7月、11月、12月个人所得税 = (3000-200税费-800费用扣除标准) × 10% × 9  
 8、9月个人所得税 = (3000-200税费-800维修费用-800费用扣除标准) × 10% × 2  
 10月个人所得税 = (3000-200税费-400维修费用-800费用扣除标准) × 10%

(3000-200-800) \* 10% \* 9 (3000-200-800-800) \* 10% \* 2 (3000-200-400-800) \* 10% = 2200

出租房屋发生的修缮费支出，在计算个人所得税时可以扣除，但是每次不超过800元，一次扣不完的下次继续扣除，扣完为止。8、9月维修费用扣除800，10月份还剩下400 = 2000 - 800 - 800

三、[问题] 老师如何区别来料加工和进料加工?[解答] 来料加工是指：国外提供原材料，加工方只负责加工，加工方不支付材料款。进料加工是指：加工方从国外采购材料，加工成产品在出口，加工方支付材料款。

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)