

注册税务师辅导：应纳所得税税额案例讲解注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/586/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_586581.htm 某工业企业2007年取得销售货物的收入1200万元，在扣除了成本、费用、税金和损失以后，企业实现利润200万元，并据此申报纳税。年末税务机关审查纳税申报表并结合查帐发现以下情况：（1）企业列支的借款利息支出总额为95万元，其中：建造的固定资产竣工决算投产后发生的贷款利息支出为65万元，对外投资借款的利息支出30万元；（2）上年度的“三新”研究开发费用为42万元，本年度的“三新”研究开发费用为55万元（其中国家财政补贴10万元），已计入费用，企业并按国家的优惠政策计算了当期的应税所得额；（3）年底，新建一条生产线并投入试运行，其间取得产品销售收入50万元（不含增值税），产品销售成本35万元，已冲减工程成本；（4）年初获赠的一台价值40万元的新设备，全额计入“营业外收入”账户；（5）销售费用中本年业务宣传费4万元，上年未扣除完的业务宣传费2万元；请根据税法的有关规定计算企业当年应纳的企业所得税。（企业所得税税率33%）。【答案及解析】（1）对外投资借款的利息支出30万元，可以从生产经营所得中扣除。（2）本年度的“三新”研究开发费用55万元中，应剔除其中国家财政补贴10万元，本年度的“三新”研究开发费用加计扣除额 $(55-10) \times 50\% = 22.5$ 万元；因其已将55万元计入费用，并享受了国家的优惠政策，应调增应纳税所得额15万元 $(10 + 55 \times 50\% - 45 \times 50\%)$ 。（3）新建一条生产线并投入试运行，其间取得产品销售收入50万元（不含增值税），

产品销售成本35万元，不得冲减工程成本，应调增所得额15万元。（4）年初受赠的一台价值40万元的新设备，应计入当年应税所得额。（5）上年未扣除完的业务宣传费2万元，不得结转以后年度补扣，应调增应纳税所得额。应纳税所得额=200（1055×50%-45×50%）（50-35）2=232（万元）应纳所得税额=232×33%=76.56(万元) 例.某医药企业2007年年终所得税申报表中产品销售收入3000万元，产品销售成本2000万元，产品销售税金100万元，期间费用898万元，应纳税所得额2万元，并按18%的税率计算缴纳所得税0.36万元；经某会计师事务所审查该企业2007年有关业务处理如下：（1）本年度大修设备预提修理费30万元计入预提费用，发生修理支出15万元；（2）本年度按2%的折旧率计提固定资产折旧额300万元，其中包括年初自制设备一台（价值20万元已计当期成本）；（3）本年收回2004年已确认的坏账12万元，已调整增加坏帐准备金；（4）广告费84万元，全部计入销售费用；（5）外购一项专利权支付200万元，本年计入费用40万元；（6）收到保险公司无赔款优待款2万元，计入其他应付款；（7）发生尚未完工的工程借款利息4万元，计入财务费用；（8）本年税前弥补2000年发生的尚未弥补完的亏损5万元；要求：计算2007年实际应纳所得税税额。【答案及解析】（1）本年度大修设备预提修理费30万元可计入预提费用，但只能扣除实际发生修理支出15万元，应调增所得额15万元。（2）自制设备一台，其价值20万元已计当期成本，应调增所得额20万元。（3）收回已确认的坏账12万元需并入所得额。（4）广告费税前扣除限额=3000×25%=750（万元）当年实际发生84万元，未过超标准当年据实扣除，不必调整所得额

。(5) 外购一项专利权支付200万元，摊销期10年，本年多计入费用20万元，不得税前扣除，应调增所得额20万元。(6) 保险公司给予的无赔款优待2万元应计入所得额征税。(7) 工程借款利息资本化，不得税前列支，应调增所得额4万元。(8) 2000年发生的尚未弥补完的亏损5万元其补亏期限已过，不可以税前弥补，应调增所得额5万元。应纳税所得额=215201220245=80(万元) 应缴纳企业所得税=80×33%=26.4(万元) 年终汇算清缴入库企业所得税=26.4-0.36=26.04(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