

2009年注税《税法二》第一章复习重点七注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/599/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_599598.htm

(六)固定资产租赁费 按照性质不同，固定资产租赁分为经营性租赁和融资性租赁。1 纳税人以经营租赁方式从出租方取得的固定资产，其符合独立纳税人交易原则的租金可根据受益时间，均匀扣除。(掌握) 2 纳税人以融资租赁方式取得固定资产，其租金支出不得扣除，但可按规定提取折旧费用。(掌握) (七)坏账损失与坏账准备金：1. 纳税人发生的坏账损失处理原则：据实扣除 备抵法：提取坏帐准备金，发生的坏账损失应先冲减坏账准备金，超过坏账准备的部分，可在发生当期直接扣除. 已核销坏账收回时，应增加应纳税所得额。 2. 提取坏帐准备金比例：不得超过年末应收帐款余额的5‰。 提取坏帐准备金基础：年末应收帐款范围按会计制度规定包括应收帐款和其他应收款。 3. 金融企业可按提取呆账准备资产期末余额的1%计提呆账准备金。 4. 关联方之间往来账款不得提取坏账准备金。但经法院判决负债方破产，不足以清偿的负债，经税务机关审核后，债权方可作为坏账损失在税前扣除。(八)广告费与业务宣传费(很重要，选择、计算和综合) 1. 广告费：A条件：必须同时符合3个条件：27页6 B税务处理：(1) 限额扣除：纳税人每一纳税年度发生的广告费支出不超过销售(营业)收入限额比例的，可以据实扣除. 超过部分可无限期向以后纳税年度结转。 广告费税前扣除限额=当年销售(营业)收入(主表1行) × 2%(或8%) 限额比例，三个：1) 2%，除列举特殊行业以外的一般行业 2) 8%，对食品(包括保健品、饮料)、日化、家电、通

信、软件开发、集成电路、房地产开发、体育文化、家具建材商场、服装生产企业(2006年1月1日起)等特殊行业的企业3)25%，自2005年起，制药企业每一纳税年度可在销售(营业收入)25%的比例内据实扣除广告费支出，(2001~2004年，8%)。

(2)全额扣除：对从事软件开发、集成电路制造及其他业务的高新技术企业、互联网站、从事高新技术创业投资的风险投资企业，自登记之日起5个纳税年度内，经主管税务机关审核，广告费支出可以据实扣除。超过五个纳税年度的，按8%的比例扣除。

(3)不得扣除：粮食类白酒广告费不得税前扣除

例：家电企业2003年产品收入为2000万，广告费用260万，扣除限额 $2000 \times 8\% = 160$ ，需要纳税调整100万.余160万，以后补扣. 2004年，产品收入4000万，广告费为300万，扣除限额 $4000 \times 8\% = 320$ ，可扣除本年的300万及补扣03年的20万。若纳税调整时调减20万。

2.业务宣传费：纳税人每一纳税年度发生的业务宣传费(包括未通过媒体的广告性支出)，在不超过销售(营业)收入0.5%的范围内，可据实扣除。超过0.5%的部分当年不得扣除，以后年度也不得扣除。业务宣传费与广告费应严格区分开来，凡不符合广告费条件的，应一律视同业务宣传费处理。

3.金融企业广告费、业务宣传费和业务招待费税前扣除：见教材27页。(了解)

4. 管理：见教材27页。(了解)

(十五)新产品、新技术、新工艺研究开发费用(简称三新费用)(重要，涉及计算、综合)

1、据实扣除：(计入管理费用里扣除)

2、加计扣除：据实扣除(主表第9行)基础上，再按实际发生额的50%税前加计扣除(加计扣除额填列在主表第21行).不足抵扣的：结转以后年度抵扣，抵扣期限最长不超过5年。

3、不得扣除：纳税人发生的技术开发费，凡由国家财政和上级

部门拨付的部分，不得在税前扣除。4、管理：2005年考过报送的材料例：2007年收入总额1000万元(第6行).扣除项目金额900万元(第12行)，其中管理费用中列支新产品开发费用160万，假设没有其他纳税调整项目，计算应纳税额。纳税调整后所得 $1000-900=100$ 万元 加计扣除额 $=160 \times 50\%=80$ 万元 2007年应税所得额 $=100-80=20$ 万元 (二十五)企业财产损失税前扣除规定(掌握)12项 1.各项财产损失扣除：企业的各项财产损失，应在损失发生当年申报扣除，不得提前或延后。2.企业已申报扣除的财产损失又获得价值恢复或补偿的 应在价值恢复或实际取得补偿年度并入应纳税所得。3.财产损失税前扣除的审批范围(熟悉，选择)：不须审批，由纳税人自行申报扣除的财产损失.须经税务机关审批税前扣除的财产损失：(8项) 4.财产损失认定的证据：见教材34页(熟悉，选择) 第一类：具有法律效力的外部证据(8项) 第二类：中介机构的经济鉴证证明 第三类：特定事项的企业内部证据(7项) 5.货币资产损失的认定，见教材35页 (2)企业应收、预付账款发生的坏账损失申请税前扣除符合的条件(4项之一). (3)企业申请坏账损失扣除应提供的依据： 9.资产永久或实质性损害的认定，(熟悉)见教材37页 应先扣除变价收入、可收回金额以及责任和保险赔款后，再确认发生的财产损失。可收回金额可以由中介机构评估确定。未经中介机构评估的，固定资产和长期投资的可收回金额一律暂定为账面余额的5%.存货为账面价值的1%。注意：存货，损失包括增值税进项税 其它项目了解 例题：下列项目中，企业申请坏账损失扣除应提供的依据有()。(2006年考题) A.工商部门的注销、吊销证明 B.企业内部全体职工的证明报告 C.法院的破产公告和破产清算的清偿文件

D.逾期一年以上且已无力清偿债务的确凿证明 E.债权人债务重组协议、法院判决、国有企业债转股批准文件 【答案

】ACE 例题2、下列各项中，能够视为固定资产的永久性或非实质性损害的有()。 A.长期闲置不用且无转让价值的固定资产 B.由于技术进步使用中不能提高效率的固定资产 C.因其本身原因使用中产生大量不合格产品的固定资产 D.已被毁坏不再具有使用价值和转让价值的固定资产 答案：ACD (九)汇兑损益：可计入当期所得或在当期扣除。(十)支付给总机构的管理费：采取比例和定额控制。提取比例一般不得超过总收入的2%。(十一)有关资产的费用：计算的固定资产折旧、无形资产、递延资产的摊销，准予扣除 纳税人转让各类固定资产发生的费用，允许扣除。(十二)保险费用(选择题) 社会保险可以扣除.商业保险和基本保障以外的补充保险，不得扣除。保险公司给予纳税人的无赔款优待，应作为当年的应纳税所得额。(十三)会员费(十四)住房公积金、补贴((了解)(十六)差旅费、会议费、董事会费(了解)：能够提供证明其真实性的合法凭证，可在税前扣除.否则，不得扣除。(十七)佣金(熟悉，选择题) 纳税人发生的佣金符合下列条件的，可计入销售费用，准予扣除：合法真实凭证、非本企业雇员不得超过服务金额的5%。回扣是不得扣除的。(十八)劳动保护实际发生的合理的劳动保护支出，可以扣除(十九)违约金、罚款和诉讼费：纳税人按照经济合同规定支付的违约金(包括银行罚息)、罚款和诉讼费可以扣除。此处为经营性罚款，可以扣除。如果是行政性罚款不得扣除。(二十)商业银行的有关费用(一般了解)见教材30页。(二十一)资助科技开发费用(熟悉，选择题：)对非关联准予抵扣(二十二)加油机税控装置及相关费

用(一般了解) (二十三)支付给职工的一次性补偿金 (一般了解) (二十四)房地产开发成本和费用扣除(熟悉掌握，注意与16页的第24项特殊收入结合，房地产开发收入的确定) (二十六)金融企业呆帐损失税前扣除的规定(了解) (二十七)国有企业办中小学有关教师待遇的所得税政策(一般了解) (二十八)保险企业代理手续费支出税前扣除政策(了解)：不超过实收保费收入8%。(二十九)石油、石化企业承担的社会性支出扣除规定(一般了解) (三十)期货交易所风险准备金所得税税前扣除规定(一般了解) 按20%计提比例提取的风险准备金，余额达到本期货交易所法定注册资本10倍的额度内的，可在企业所得税税前扣除。(三十一)保险公司准予税前扣除的保险保障基金(了解，) (三十二)保险公司不得在税前扣除的保险保障基金：(了解，选择) (三十三)其他项目 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