

2009年注税《税法二》第一章复习重点四注册税务师考试

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_599604.htm

(二)特殊收入：25项 1.减免或返还的流转税含即征即退、先征后退，除另有规定外，并入企业利润征收企业所得税。注意：增值税的出口退税退还的是增值税的进项税，则不需补缴企业所得税.而即征即退、先征后退等退还的是增值税应纳税额，应计入企业利润征收企业所得税。 2.资产评估增值的税务处理：根据资产评估增值产生的原因不同，是否计入应税所得额的税务处理也不同。(1)清产核资产生的资产评估增值：不计入应税所得额。(4)股份制改造中资产评估增值：应相应调整账户，可以计提折旧，但在计算应纳税所得额时不得扣除。即资产评估增值不计入应纳税所得计征所得税.该部分增值不得以折旧的形式在税前扣除。注意：(1)和(4)相同的处理是评估增值的部分都不计入应税所得额，可以增加资产的账面价值.不同的是，清产核资增值部分可以提折旧可以税前扣除，而股份改造评估增值部分可以提折旧但不得税前扣除。(2)以非货币性资产对外投资：应该在投资交易发生时，按公允价值视同销售和投资两项业务进行所得税处理，确认资产的转让所得或损失，计入应税所得额。视同销售业务：首先要交流转税.所得税的处理上，按公允价值计入主表第1行(视同销售收入)，按成本价计入主表第7行(视同销售成本)，按收入减去成本的增值额计入应税所得额。投资业务：按本部分第六节第三个问题规定处理，会涉及到投资分回税后利润补缴所得税的问题。 3.纳税人接受捐赠(重要，会涉及到计算题和综合题) (1)接受捐赠的货

币性资产、非货币性资产：计入当期的应纳税所得额。(2)接受捐赠的非货币性资产的入账价值：包括接受捐赠非货币性资产的价值和由捐赠企业代为支付的增值税进项税额，不含按会计制度及相关准则规定应计入受赠资产成本的受赠企业另外支付或应付的相关税费。见67页。(3)反映在纳税申报表上：主表第5行。见87页，会计上计入“营业外收入”。(4)企业接受捐赠的存货、固定资产、无形资产和投资等，在经营中使用或将来销售处置时，可按税法规定结转存货销售成本、投资转让成本或扣除固定资产折旧、无形资产摊销额。

例题、某企业接受捐赠一机器，收到的增值税专用发票上注明价款100万元，增值税17万元，受赠方支付运费3万。(1)该项受赠资产的计税价值为 $100 + 17 = 117$ 万元，应交企业所得税为： $117 \times 33\% = 38.61$ 万元。而会计上该固定资产的入账价值为120万元。(2)假设折旧率5%，每年计提的折旧为6万，允许在税前扣除，不作纳税调整。(3)假设第二年该企业将此固定资产出售，售价为130万，不含税的收入为 $130 / (1 + 4\%) = 125$ 万。在出售时，固定资产的账面价值为： $120 - 6 = 114$ 万，那么该项出售固定资产业务的应纳税所得额为： $125 - 114 = 11$ 万。此外售价130万大于原值120万，所以要缴纳增值税： $130 / (1 + 4\%) \times 4\% \div 2 = 5$ 万。在接受捐赠时，把固定资产的入账价值填列在附表一第27行和主表第5行。在处置该项固定资产时，将净收益填列在附表一第19行。

例题、公司2005年6月上旬接受某企业捐赠商品一批，取得捐赠企业开具的增值税专用发票，注明商品价款20万元、增值税税额3.4万元，运费1元。当月下旬公司将该批商品销售，向购买方开具了增值税专用发票，注明商品价款30万元、增值税税额5.1万元。不考虑城市维护建设

税和教育费附加。计算应税所得税额。解析：甲公司应缴纳企业所得税： $7.722 \times 2.97 = 10.692$ 万元 接受捐赠时应计入应税所得的金额= $(20 \times 3.4) = 23.4$ 万元 出售时应计入应税所得的金额= $(30 - 21) = 9$ 万元 4.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。(重要，涉及到计算题和综合题) 实际上就是视同销售，既涉及按收入额计算流转税，又涉及按所得额计算所得税。注意计算性质的题。【例题】某食品厂将一批自产的库存商品用于发放职工福利，成本为20万元，同类产品的市价为30万元。税务处理：流转税：需缴纳增值税(销项) $30 \times 0.17 = 5.1$ 万，所得税：“视同销售收入30万元填在主表的第1行。“视同销售成本”20万元填在主表第7行。即按10万元的所得额计入应税所得额。纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，如合同约定应当留归企业所有的，也应视为企业收入处理。(考过) 5.取得非货币资产：参照取得收入当时的市场价值。(了解) 6.分期收款销售：合同约定的应付价款日(了解) 7.建设工程和提供劳务，超过1年的，可按完工进度或完成的工作量确定收入的实现。(了解) 8.企业收取的包装物押金，凡逾期未返还买方的，应确认为收入。 9.销售货物给购货方的折扣销售：是否开在同一张销售发票上 10.企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入予以征收企业所得税，而不能直接冲减在建工程成本。(熟悉) 10.企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入予以征收企业所得税，而不能直接冲减在建工程成本。(熟悉) 11.企业取得国家财政性补贴和其他补贴收入，除另有规定者外，应一律并入实际收到该补贴收入年度的应纳税所得额，予以征收企业所得税。(了解) 从第12项-17项是特

殊行业的计税收入，基本是作为了解：(选择题) 14.金融保险企业(相对重要，注意选择题) 需纳税有 (1)二级市场买卖国库券所得 (2)经销、代销国债取得的代办手续费收入 (3)收回尚未核算的贷款本息，过其超贷款本息和表内利息部分 (4)收回的以物抵债非货币资产，高于债权的金额，不退还给原债务人的部分 (5)按规定收取的业务手续费 15.(了解) 16.储蓄机构代扣代缴利息税所取得的手续费收入 17.金融企业应收利息收入的确定。(相对重要，注意选择题，和14项属于金融企业) 注意应收未收利息：是否超过90天 保险企业的佣金支出，不超过保险合同有效期内营销业务保费收入总额5%的部分，从保单签发之日起5年内，凭合法凭证据实在税前扣除。 18.新股申购冻结资金的利息：中签的存款利息，不征收企业所得税.不中签的存款利息征收企业所得税。 19.固定资产、无形资产变卖收入的确定：应计入应纳税所得额。 21.将自产、委托加工、外购资产用于捐赠按视同销售和捐赠两项业务(比较重要，涉及计算性质的) 视同销售：按收入额计算流转税，按所得额计算应税所得额、计算所得税，原理同上4。 捐赠：计算应税所得额扣除项目，如果是非公益性捐赠，不允扣除.如果是公益性捐赠，要考虑扣除限额。 22.有价电话卡销售，按扣除折扣的净额计税(了解，考过) 23.债务重组的所得税处理(比较重要，注意选择题，第一种方式较重要，其他了解) 一般情况下债务人取得债务重组所得确认收益,需纳税.债权人发生债务重组损失，可扣除。(按会计新准则计入营业外收支，所以不需作纳税调整) (1)以非货币性资产清偿债务，债务人视同以公允价值财产转让和偿债两项业务处理。 (2)债转股：以重组债务的账面价值与债权人因放弃债权而享有股权的公允

价值的差额，确认重组所得，计入应税所得。(3)债权人做出债务让步，债务人以低于债务计税成本的资产偿还债务，以重组债务的计税成本与支付资产的公允价值的差额确认为重组所得。债权人以重组债权的计税成本与收到资产的公允价值的差额，确认为重组损失。

24.房地产开发企业收入处理(每年都有选择题，但都是政策规定)

(1)开发产品销售收入的确认(有6项，1、2、3较重要)详见教材17页

以一次性全额收款方式销售开发产品的，应于实际收讫价款或取得了索取价款的凭据(权利)时，确认收入的实现。采取分期付款方式销售开发产品的，应按销售合同或协议约定付款日确认收入的实现。付款方提前付款的，在实际付款日确认收入的实现。

采取银行按揭方式销售开发产品的，其首付款于实际收到日确认收入的实现，余款在银行按揭贷款办理转账之日确认收入的实现。采取委托方式销售开发产品的，收到代销清单

(2)开发产品预售收入的确认：预计营业利润额=预售开发产品收入×利润率

(3)视同销售房地产收入的确认：详见教材17页，原理同增值税。

例题、根据企业所得税的规定，下列项目中，符合房地产开发企业确认销售收入规定的有()。

A.采取包销方式委托销售开发产品的，按包销合同或协议确定的价格于付款日确认收入的实现

B.采取银行按揭方式销售开发产品的，除首付款外，余款在收到银行按揭贷款办理转账的清单之日确认收入的实现

C.采取视同买断方式委托销售开发产品的，按合同或协议确定的价格于收到代销单位部分价款时确认收入的实现

D.采取分期付款方式销售开发产品的，购买方在合同或协议约定付款日之前付款的，在实际付款日确认收入的实现

E.采取一次性全额收款方式销售开发产品

的，于实际收讫价款或取得了索取价款的凭据(权利)时，确认收入的实现 答案：ABDE 解析：根据原企业所得税的规定，采取视同买断方式委托销售开发产品的，按合同或协议确定的价格于收到代销单位代销清单时确认收入的实现。 25.国债利息收入：持有的利息收入不计入应税所得额.转让收入要缴企业所得税. 国家重点债券和金融债券的利息收入应照章纳税 例题：单选题(2006年)下列项目中，应计入应纳税所得额征收企业所得税的是()。 A.有指定用途的流转税返还款 B.债务重组时债务人取得的重组收益 C.出口货物退还给纳税人的增值税税款 D.按国家规定清产核资发生的资产评估增值 答案：B 解析：根据原企业所得税的规定，选项A，有指定用途的流转税返还款，不计入应纳税所得额.选项C，出口退回的增值税额不缴纳企业所得税.选项D，按国家规定清产核资资产评估增值，不计入应纳税所得额。 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