

利用账面调整的避税筹划案例注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E5_88_A9_E7_94_A8_E8_B4_A6_E9_c46_642913.htm 利用账面调整的避税

筹划案例 不同行业的纳税人在计算企业所得税时，都可以把纳税人的账面利润作为计算应纳税所得额起点，通过计算，企业会计制度与税收法规不一致而造成的差额，将账面利润调成应纳税所得额。在调整时，有些企业纳税人由于不懂调整公式和方法，任凭征管人员调整，更谈不上利用调整机会为企业避税服务。这里就是通过举例，让避税者掌握如何调整，并通过调整的机会为企业避税服务。调整公式为：应纳税所得额 = 账面利润额 + 调增利润额 - 调减利润额 - 税前弥补亏损额 举例：某企业1994年底账面利润额为200万元，已预交所得税额为45万元，该企业委托税务代理人计算申报企业所得税额。税务代理人站在企业避税的角度计算所得税额的程序如下：第一，计算调增额和调减额，并作为挖掘调减额，缩小调增额。 1.审计营业收入账户，发现该年取得国债利息为1万元。从国内企业取得投资分回已税利润9万元，按税法《细则》规定：国债利息收入不计入应纳税所得额，分回已税利润再计算应纳税所得额时调整。 2.审计营业外支出账户，发现该年支付税款滞纳金和罚款2万元。 3.审查提取固定资产折旧发现，企业某固定资产折旧年限短于规定年限，经计算本年多提折旧8万元。 4.企业基本建设工程领用企业商品产品没有作为收入处理，经计算该部分利润额为5万元。根据上面审计结果，该企业所得调整额为：调减额 = 1 + 9 = 10（万元）调增额 = 2 + 8 + 5 = 15（万元）第二，计算弥

补亏损额。 税务代理人根据历年亏损弥补情况有关资料确定1994年以前尚未弥补亏损额共计55万元，其中1993年30万元，1992年10万元，1991年8万元，1990年3万元，1989年2万元，1988年2万元，由于1988年亏损对1994年来说弥补期已超过5年，因此不应弥补。 1994年弥补以前年度亏损额 = 55 - 2 = 53（万元） 第三，计算全年应纳税所得额和汇算所得税。 1994年应纳税所得税额 = $(200 + 15 - 10 - 53) \times 33\% = 50.16$ （万元） 汇算应补所得税额 = $50.16 - 45 = 5.16$ （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