

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(19)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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646002.htm id="lpqw" class="ccvb"> 第六节

应纳税额的计算 大纲：(一) 掌握居民企业应纳税额的计算 (二) 掌握境外所得抵扣税额的计算 (三) 掌握核定征收应纳税额的计算 (四) 掌握非居民企业应纳税额的计算 (五) 掌握房地产开发企业所得税预缴的处理 一、居民企业应纳税额的计算 基本公式：应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额 公式中应纳税所得额的计算一般有直接计算法和间接计算法两种方法。(一)直接计算法的应纳税所得额计算公式 应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损 (二)间接计算法的应纳税所得额计算公式 应纳税所得额=利润总额 纳税调增项目金额-纳税调减项目金额 纳税调增项目：超范围、超标准、应计未计收入 纳税调减项目：不征税收入、免税收入、弥补亏损 【注意】由于新的企业所得税法中有需要使用利润总额为基数的计算项目，如公益性捐赠支出，所以考试题目很有可能要求运用间接计算公式计算应纳税所得额。如果有捐赠计算的步骤，肯定要先算会计利润，看题目要求，很可能按照“应纳税所得额=利润总额±纳税调整项目金额”的公式计算所得额和所得税。但是如果如果没有捐赠限额计算问题，要看题目的要求，有可能不算会计利润，而用“应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损”的公式计算所得额和所得税。具体一定要看题目给的条件和步骤要求。 2008 cta 例：假定某企业2008年度取得主营业务收入3000万元、国债利息收

入20万元、其他业务收入40万元，与收入配比的成本2100万元，全年发生的管理费用、销售费用和财务费用共计600万元，营业外支出70万元(其中公益性捐赠40万元)，该企业适用25%的企业所得税税率。2008年度该企业应缴纳企业所得税()万元。 a.67.50 b.68.80 c.72.50 d.73.80 答案：b 【解析】利润总额：3000 20 40 2100 600 70 = 290(万元) 捐赠限额 = 290 × 12% = 34.8(万元)，纳税调增 = 40 - 34.8 = 5.2(万元) 应缴纳企业所得税 = (3000 40 2100 600 70 40 - 34.8) × 25% = 68.80(万元) 或者 (290 20 5.2) × 25% = 68.80(万元) 【教材例题：例11】某企业为居民企业，2008年发生经营业务如下：(1)取得产品销售收入4000万元。(2)发生产品销售成本2600万元。(3)发生销售费用770万元(其中广告费650万元)、管理费用480万元(其中业务招待费25万元)、财务费用60万元。(4)销售税金160万元(含增值税120万元)。(5)营业外收入80万元，营业外支出50万元(含通过公益性社会团体向贫困山区捐款30万元，支付税收滞纳金6万元)。(6)计入成本、费用中的实发工资总额200万元、拨缴职工工会经费5万元、发生职工福利费31万元、发生职工教育经费7万元。要求：计算该企业2008年度实际应纳的企业所得税。 『答案』(1)会计利润总额 = 销售收入4000 营业外收入80 - 销售成本2600 - 销售费用770 - 管理费用480 - 财务费用60 - 销售税金40 - 营业外支出50 = 80(万元) (2)广告费和业务宣传费调增所得额 = 650 - 4000 × 15% = 650 - 600 = 50(万元) (3)业务招待费调增所得额 = 25 - 25 × 60% = 25 - 15 = 10(万元) 4000 × 5‰ = 20(万元) 大于 25 × 60% = 15(万元) (4)捐赠支出应调增所得额 = 30 - 80 × 12% = 20.4(万元) (5)工会经费应调增所得额 = 5 - 200 × 2% = 1(万元) (6)职工福利费应调增所得额 = 31 - 200 × 14% = 3(万元) (7)职工教育经费应调增所

得额=7-200 × 2.5%=2(万元) (8)应纳税所得额=80 50 10 20.4 6 1
3 2=172.4(万元) (9)2008年应缴企业所得税=172.4 × 25%=43.1(
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