

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(7)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_646013.htm id="feiw" class="aizi"> 9.环境保护专项资金 依照法律、行政法规有关规定提取的用于环保、生态恢复等方面的专项资金，准予扣除。 10.保险费 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。保险费分环节掌握。 11.租赁费 来源：考试大百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com) 企业根据生产、经营需要租入固定资产所支付租赁费的扣除，按下列办法处理：(1)以经营租赁方式租入固定资产而发生的租赁费，按照租赁期限均匀扣除。(2)融资租赁发生的租赁费不得直接扣除，按规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用,分期扣除。 【例题】某企业自2008年6月1日起租入一幢门面房用作产品展示厅，一次支付12个月的租金30万元，则计入2008年成本费用的租金额是多少? 【答案】按照受益期，2008年有7个月租用该房屋，则计入2008年成本费用的租金额是30万元÷12个月×7个月=17.5万元。 【例题】某企业2008年4月1日，以经营租赁方式租入生产设备一台，租期1年，支付租金12万元.当年6月20日以融资租赁方式租入机器设备一台，当月投入使用，租期2年，每年支付租金30万元。机器设备的净残值率为5%，使用年限为10年。计算该企业当年应纳税所得额时应扣除的费用。 来源：考试大的美女编辑们www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：www.100test.com 【答案】应扣除的费用=12÷12×930×2×(1-5%)÷10÷2=92.85=11.85(万元) 12.劳动保护费 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除。 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