

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(8)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_646014.htm id="koie" class="zffg"> 13.公益性捐赠支出 (1)公益性捐赠含义：这里所说的公益救济性捐赠，必须符合对象和渠道两个条件。是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。(2)公益性捐赠税前扣除标准：企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。注意：本文来源:百考试题网百考试题—全国最大教育类网

站(100test.com)百考试题论坛 1、公益性捐赠包括货币捐赠和非货币捐赠. 2、企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为廉租住房的，视同公益性捐赠，按上述规定执行。例：某企业按照政府统一会计政策计算出利润总额300万元，当年营业外支出40万元，均为捐赠支出，其中当年直接给受灾灾民发放慰问金10万元，通过政府机关对受灾地区捐赠30万元，其当年捐赠支出的纳税调整金额是多少？【答案】其当年可在所得税前列支的公益救济性捐赠限额为：300

$\times 12\% = 36$ (万元) 承认其实际发生的30万元公益性捐赠支出.直接给灾民的10万元不符合公益性捐赠的条件。该企业当年捐赠支出纳税调整金额为10万元 例：某商业企业2008年度实现会计利润总额40万元，经注册会计师(税务师)审查，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地民政部门向贫困山区的捐赠10万元。在其他因素不变的情况下，计算该企业当年公

公益性捐赠的下列问题：(1)扣除限额.(2)允许税前扣除的公益性捐赠额.(3)该企业应缴纳的企业所得税。【答案】计算步骤：1/实发数=10万元 2/扣除限额=40×12%=4.8(万元). 3/允许税前扣除额=4.8(万元). 4/纳税调增数=10-4.8=5.2(万元) 5/应纳税所得额=40+5.2=45.2(万元) 6/应缴纳的企业所得税=45.2

×25%=11.3(万元) 13.公益性捐赠支出 (1)公益性捐赠含义：这里所说的公益救济性捐赠，必须符合对象和渠道两个条件。是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。(2)公益性捐赠税前扣除标准：企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。注意：采集者退散百考试题论坛百考试题论坛 1、公益性捐赠包括货币捐赠和非货币捐赠. 2、企事业单位、社会团体以及其他组织捐赠住房作为廉租住房的，视同公益性捐赠，按上述规定执行。例：某企业按照政府统一会计政策计算出利润总额300万元，当年营业外支出40万元，均为捐赠支出，其中当年直接给受灾灾民发放慰问金10万元，通过政府机关对受灾地区捐赠30万元，其当年捐赠支出的纳税调整金额是多少？【答案】 本文来源:百考试题网来源：考试大来源：www.100test.com 其当年可在所得税前列支的公益救济性捐赠限额为：300×12%=36(万元) 承认其实际发生的30万元公益性捐赠支出.直接给灾民的10万元不符合公益性捐赠的条件。该企业当年捐赠支出纳税调整金额为10万元 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