

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(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_E3_80_8A_c46_646022.htm id="feiw" class="aizi">

(8)接受捐赠收入。 企业接受捐赠的货币性、非货币资产：均并入当期的应纳税所得。 企业接受捐赠的非货币性资产：按接受捐赠时资产的入账价值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得。受赠非货币资产计入应纳税所得额的内容包括：受赠资产价值和由捐赠企业代为支付的增值税，不包括由受赠企业另外支付或应付的相关税费。来源：考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)www. Examda.CoM考试就到百考试题 按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。(体现权责发生制) (1)货币性资产捐赠。企业接受货币性资产的捐赠，假如接受捐赠100万，则应该计入当期所得，计算缴纳所得税。借：银行存款 100万 贷：营业外收入 75万 应交税费 25万 (2)非货币性资产捐赠。企业接受捐赠的非货币性资产时，计入应纳税所得额的内容包括：受赠资产价值和由捐赠企业代为支付的增值税，不包括由受赠企业自己支付或承担的税款及费用。例：A企业接受B企业捐赠的一批材料，该批材料发票上的不含税金额是10万，增值税是1.7万.如果B企业不向A企业收取这个增值税，那A企业在税法上接受捐赠的收入就是发票上不含税金额10万元加上增值税的金额1.7万元，合计11.7万元.如果B企业说材料白送，但要收取相应的增值税，那么A企业在税法上接受捐赠的收入就仅仅是发票上不含税金额10万元，而不包括增值税，因为这时1.7万的增值税，A企业是付了钱的，不是B企业白给你的。

同理，接受捐赠的A企业自己支付的其他税费，因为是你自己付了钱的，不是人家免费白给的，所以，不含在接受捐赠的收入里面。例：某企业接受一批材料捐赠，捐赠方无偿提供市场价格的增值税发票注明价款10万元，增值税1.7万元。受赠方自行支付运费0.3万元，则：该批材料入账时接受捐赠收入金额=10+1.7=11.7万元 受赠该批材料应纳的企业所得税=11.7×25%=2.93万元 该批材料可抵扣进项税=1.7+0.3×7%=1.721万元 该批材料账面成本=10+0.3×(1-7%)=10.279万元 例如某企业接受捐赠货物一批，价值117万，受赠企业支付的运费1万，上述业务都有合法的凭证。接受捐赠时，借：原材料 100万 应交税费应交增值税(进项税额) 17万 贷：待转资产价值 117万 运费可以抵扣，借：原材料 9300 应交税费应交增值税(进项税额) 700 贷：银行存款 10000 当期纳税时，借：待转资产价值 117万 贷：营业外收入 87.75万 应交税费应交所得税 29.25万 如果当期生产领用材料，借：生产成本 100.93万 贷：库存材料 100.93万 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