

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(12)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_646137.htm id="feiw" class="aizi">

【教材例题】假定某运输个体工商户，2009年度有关经营情况如下：

1.取得劳动收入100万元. 2.发生劳动成本55万元. 3.发生劳动税费3.3元. 4.发生业务招待费用3万元.来源：www.examda.com来源：www.examda.com来源：考试大的美女编辑们采集者退散
5.3月20日购买小货车一辆支出6万元. 6.共有雇员6人，人均月工资1200元.个体户老板每月领取工资3000元. 7.当年向某单位借入流动资金10万元，支付利息费用1.2万元，同期银行贷款利息率为6.8%. 8.10月30日小货车在运输途中发生车祸被损坏，损失达5.2万元，次月取得保险公司的赔款3.5万元. 9.对外投资,分得股息3万元. 10.通过当地民政部门对边远地区捐款6万元。假定该个体工商户2009年自行计算应缴纳个人所得税如下：(1)应纳税所得额=100-55-3.3-3-6-8.64-3.6-1.2-5.2

3-6=11.06(万元) (2)应缴纳个人所得税=11.06

× 35%-0.675=3.196(万元) 要求：(1)根据上述资料，分析该个体户自行计算应纳的个人所得税是否正确?错在何处?(2)核定并计算该个体户2009年应缴纳的个人所得税。【答案】分析处理如下：1.该个体工商户自行计算应纳的个人所得税不正确。主要错在：(1)按规定业务招待费只能按实际发生额的60%扣除，但最高不得超过销售(营业)收入的5‰。按实际发生额计算扣除额=3×60%=1.8(万元).按收入计算扣除限额=100×5‰=0.5(万元).按规定只能扣除0.5万元。(2)购买小货车的费用6万元应作固定资产处理，不能直接扣除。本题中

可按4年年限折旧(不考虑残值)计算扣除。应扣除的折旧费用 $=6 \div 4 \div 12 \times 7=0.875$ (万元) (3)雇员工资可按实际数扣除，但雇主工资每月只能扣除2000元，超过部分不得扣除。雇主工资费用扣除额 $=0.2 \times 12=2.4$ (万元) (4)非金融机构的借款利息费用按同期银行的利率计算扣除，超过部分不得扣除。利息费用扣除限额 $=10 \times 6.8\%=0.68$ (万元) (5)小货车损失有赔偿的部分不能扣除。小货车损失应扣除额 $=5.2-3.5=1.7$ (万元) (6)对外投资分回的股息3万元，应按股息项目单独计算缴纳个人所得税，不能并入营运的应纳税所得税一并计算纳税。分回股息应纳个人所得税 $=3 \times 20\%=0.6$ (万元) (7)对边远山区的捐赠在全年应纳税所得额30%以内的部分可以扣除，超过部分不得扣除。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