

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(13)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_646138.htm id="kosg" class="dixc">

2.该个体工商户2009年应缴纳个人所得税计算如下：(1)应纳税所得额=劳动收入100-劳动成本55-劳动税费3.3-业务招待费0.5-折旧费用0.875-(0.12×6×12)-雇主工资费用扣除额2.4-利息费用0.68-1.7=26.905(万元) (2)公益、救济捐赠扣除限额=26.905×30%=8.0715(元)，实际捐赠金额6万元小于扣除8075万元，可按实际捐赠额6万元扣除。(3)2009年应缴纳个人所得税=(26.905-6)×35%-0.675 0.6=7.24175(万元) 三、对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法 应纳税所得额=个人全年承包、承租经营收入总额-每月2000元×12 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数 例如：刘某承包一个商店，商店2009年的会计税前利润20万元，假设会税没有差异，应纳税所得额20万元，商店交企业所得税20×25%=5万元，商店税后利润20-5=15万元。刘某交个人所得税。刘某交给商店承包费2万元，承包费为税后利润的分配，所以在计算企业所得税不得扣除，计算个人所得税可以扣除。刘某的个人承包所得=税后利润15-承包费2=13万元。刘某每月工资3000元，刘某个人所得税应纳税所得额=130000 3000×12-2000×12=142000(元) 个人所得税=142000×35%-6750=42,950(元) 小结：www.

Examda.CoM考试就到百考试题 1、商店交企业所得税，刘某交个人所得税 2、商店计算企业所得税的应纳税所得额不能扣除承包费. 刘某计算个人所得税的应纳税所得额能扣除承包费 3、商店计算企业所得税的应纳税所得额业主工资据实

扣除 刘某计算个人所得税的应纳税所得额业主工资不能据实扣除费，每人每月2000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