

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(11)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_646140.htm id="tb42" class="mar10">

4.不得在所得税前列支的项目 (1)资本性支出. (2)被没收的财物、支付的罚款. (3)缴纳的个人所得税、税收滞纳金、罚金和罚款. (4)各种赞助支出. (5)自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分. (6)分配给投资者的股利. (7)用于个人和家庭的支出. (8)个体工商户业主的工资支出. (9)与生产经营无关的其他支出.来源：考试大来源：考试大来源：www.examda.com百考试题论坛

(10)国家税务总局规定不准扣除的其他支出。(二)资产的税务处理(了解)【教材例题】某市大华酒家系个体经营户，账证比较健全，2008年12月取得营业额为120000元，购进菜、肉、蛋、面粉、大米等原料费为60000元，缴纳电费、水费、房租、煤气费等15000元，缴纳其他税费合计为6600元。当月支付给4名雇员工资共4800元，业主个人费用扣除2000元。1~11月累计应纳税所得额为55600元，1~11月累计已预缴个人所得税为14397.5元。计算该个体业户12月份应缴纳的个人所得税。

【答案】(1)12月份应纳税所得额=120000-60000-15000-6600-4800-2000=31600(元) (2)全年累计应纳税所得额=55600+31600=87200(元) (3)12月份应缴纳个人所得税=87200×35%-6750-14397.5=9372.5(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

来源：考试大来源：考试大来源：www.examda.com百考试题论坛 (10)国家税务总局规定不准扣除的其他支出。(二)资产的税务处理(了解)【教材例题】某市大华酒家系个体经营户，账证比较健全，2008年12月取得营业额为120000元，购进菜、肉、蛋、面粉、大米等原料费为60000元，缴纳电费、水费、房租、煤气费等15000元，缴纳其他税费合计为6600元。当月支付给4名雇员工资共4800元，业主个人费用扣除2000元。1~11月累计应纳税所得额为55600元，1~11月累计已预缴个人所得税为14397.5元。计算该个体业户12月份应缴纳的个人所得税。

【答案】(1)12月份应纳税所得额=120000-60000-15000-6600-4800-2000=31600(元) (2)全年累计应纳税所得额=55600+31600=87200(元) (3)12月份应缴纳个人所得税=87200×35%-6750-14397.5=9372.5(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