

《经济法基础》企业所得税法律制度历年解析(3) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/68/2021_2022__E3_80_8A_E7_BB_8F_E6_B5_8E_E6_c43_68437.htm 四、计算题 1、某企业适用33%的企业所得税税率，该企业1994年发生的有关业务情况如下：（1）产品销售收入400万元；（2）产品销售成本190万元；（3）产品销售税金及附加20万元；（4）产品销售费用30万元；（5）其他业务利润3万元；（6）管理费用25万元，其中：业务招待费2.5万元，超出准许扣除标准0.5万元；（7）财务费用18万元，其中利息支出6万元，超出按金融机构同类同期贷款利率计算的利息1.5万元；（8）从被投资单位分得利润35万元（被投资单位的所得税税率为33%）；（9）营业外收入16万元；（10）营业外支出10万元，其中，因违章排污支付环保部门罚款2万元；（11）购买某非专利技术20万元。要求：根据上述资料，计算该企业应纳税所得额，应纳税额，保留小数点后两位数。

[答案]：（1）应纳税所得额=400-316-190+20+30+25+18-10-0.5-1.5+2=130（万元）（2）应纳税额=130×33%=42.90（万元）

[解析]解答所得税综合性的计算题时，最关键的是确定收入总额和哪些成本、费用和损失能从中扣除，哪些不能扣除，明确这一点后，其余的计算将会非常简单。本题中，收入总额为：400-316=419万元，至于从被投资单位分回的利润，已经在被投资单位缴纳了所得税，所以，这里就不再缴纳，因而也不在应纳税所得之内。应当从收入总额中扣除的是成本、费用、销售税金等支出。但并不是所有的成本、费用都可以在应纳税所得中扣除。有一些是能扣除的，准予扣除

项目金额为：190 20 30 25 18 10=293（万元），而有些则是不能扣除的，不准予扣除项目金额为：0.5 1.5 2=4（万元），具体是：（1）超过标准的业务招待费0.5万元；（2）超出按金融机构同类同期贷款利率计算的1.5万元利息支出；（3）罚款支出2万元。所以，应纳税所得额=419293 4=130（万元）此外，注意购买固定资产、无形资产的资本性支出也不得抵扣，所以购买非专利技术的20万元不能计入成本费用抵扣。

2、A企业2000年度利润总额为30.85万元；发放工资合计50万元，另发放各类奖金合计8万元；计提职工工会经费、职工福利费、职工教育经费合计10.15万元。税务机关根据税法核定A企业计税工资总额为40万元。A企业1999年度应纳税所得额为32万元。税务机关同意A企业2000年度每月按1999年度应纳所得税税额的1/12预缴所得税。截至2000年底，A企业已按1999年度应纳所得税税额全额预缴企业所得税。已知：企业所得税税率为33%，职工工会经费、职工福利费、职工教育经费计提比例分别为2%、14%、1.5%。要求：（1）计算A企业2000年度应纳税所得额，并列示计算过程。（2）计算A企业2000年度应纳所得税税额，并列示计算过程。（3）计算A企业2000年度每月预缴所得税税额，并列示计算过程。（4）计算A企业2000年度年终汇算清缴所得税税额，并列示计算过程。[答案]：（1）A企业2000年度应纳税所得额=30.85（50 840）[10.15（40×2% 40×14% 40×1.5%）]=52（万元）（2）A企业2000年度应纳所得税税额=应纳税所得额×33%=52×33%=17.16（万元）（3）A企业2000年度每月预缴所得税税额=32×33%×1/12=0.88（万元）（4）A企业2000年年终汇算清缴所得税税额=17.160.88

$\times 12=6.6$ （万元）（2001年考题分析）3. 某国有工业企业为增值税一般纳税人，2002年度取得产品销售收入1524万元，技术转让净收入25万元；发生产品销售成本920万元，销售费用150万元，管理费用45万元，财务费用36万元，应缴纳增值税110万元，城市维护建设税7.7万元，教育费附加3.3万元；该企业全年实际发放职工工资总额为260万元，税务机关核定的计税工资总额为240万元；其他准予扣除项目金额55万元。另外，该企业2001年度发生亏损127万元。该企业适用的企业所得税税率是33%。要求：（1）计算2002年度应纳税所得额

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