

中级经济法考前串讲及复习题-四- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c44_71412.htm (四) 某企业以白酒生产为主，适用33%的所得税税率，全年销售收入9400万元，年终进行所得税纳税申报时，计算的全年应纳税所得额为1050万元，扣除1~11月份预交的所得税240万元，年终应补交所得税106.5万元。经税务机关查证，发现以下问题：1. 本年2月份购入并投入使用的固定资产，价值124万元，预计净残值4万元，税法规定按5年的直线法计提折旧；本单位会计直接作管理费用一次从收入中扣除。2. 全年实际计入成本费用的工资及提取的职工福利费、职工教育经费、工会经费共600万元。该企业职工500人，税务机关核定的年计税工资为480万元。3. 通过民政部门向贫困地区捐赠110万元，直接向农村义务教育机构捐赠70万元，全部从收入总额中扣除。4. 全年发生广告费200万元，计提长期投资减值准备10万元，发生招待费51.2万元，全部申报从收入总额中扣除。要求：分析该企业所得税纳税申报时，哪些项目1. 计算错误，如何进行调整？2. 计算调整后全年应交所得税及年终应补交所得税。答案：1. 以下项目计算错误，应予调整 (1) 固定资产全额扣除错误 本年允许扣除的折旧额= $(124-4) \div (5 \times 12) \times 10=20$ 万元 调增应纳税所得额= $124-20=104$ 万元 (2) 职工工资及提取的三项费用扣除错误 本年允许扣除数= $480 \times (1+17.5\%)=564$ 万元 调增应纳税所得额= $600-564=36$ 万元 (3) 向农村义务教育捐赠扣除错误，应调增应纳税所得额70万元。 (4) 招待费扣除错误 允许扣除限额= $1500 \times 5\text{‰} (9400-1500) \times 3\text{‰}=31.2$ 万元

调增应纳税所得额=51.2-31.2=20万元 (5)广告费及减值准备金扣除错误 调增应纳税所得额=200 10=210万元 (6)公益性捐赠扣除错误 允许扣除数=(1050 104 36 110 20 210 70) × 3%=48万元 调增应纳税所得额=110-48=62万元 2. 调整后应纳税所得额=1050 104 36 20 70 210 62=1552万元 全年应交所得税=1552 × 33%=512.16万元 年终应补交所得税=512.16-240=272.16万元 (五)某企业为增值税一般纳税人,生产a、b、c、d四种产品,a、b、c三种产品适用17%的增值税税率,d适用产品13%的增值税税率。a产品适用45%的消费税税率,同时每箱还征收消费税0.2万元。b、c两产品均适用25%的消费税税率,d产品不交消费税,本期发生下列相关业务:1.为生产产品进口物资,海关完税凭证注明,买价900万元,关税300万元,增值税204万元。2.从小规模纳税人购进棉花,买价200万元,全部用于产品生产。3.为生产b产品购入甲材料,专用发票注明买价600万元、增值税102万元,材料已领用,增值税扣除凭证丢失。但运费发票未丢失,注明发生运费30万元。4.购进乙材料,专用发票证明买价500万。增值税85万元,其中40%的部分用于在建工种,60%用于产品生产。5.本月生产并出售a产品800箱,每箱含增值税售价3.51万元,另外,每箱代有关部门收取行业基金0.234万元。6.生产的b产品有500套对外出售,每套含增值税售价1.17万元,300套在建工程领用,每套成本0.4万元,200套送给社区服务中心。7.生产的c、d两种产品对外出售,未能分开核算,含增值税销售收入936万元。要求:根据以上资料分别计算1.本月允许抵扣的进项税额 2.本月销项税额 3.本月应交增值税 4.本月应交消费税 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