

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_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c44_72185.htm (四) 某以白酒生产为主，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. 通过民政机关向贫困地区捐赠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 $= 1500 \times 5\% = 75$ 万元 $(9400 - 1500) \times 3\% = 21.2$ 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 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