

2005年注册会计师考试问题解答教材问题二 [税法] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76429.htm

问：购入低值易耗品，如取得了合乎规定的增值税发票，是否可作进项税抵扣？答：税法规定，一般纳税人从销售方取得的增值税专用发票，其注明的增值税额可作为准予从销项税额中抵扣的进项税额；小规模纳税人销售货物不得抵扣进项税额。本题首先要分清购入低值易耗品的企业是一般纳税人还是小规模纳税人。如果是一般纳税人购进低值易耗品且用于应税项目，只要取得了合乎规定的增值税专用发票，其增值税额可以抵扣。但如果将购进的低值易耗品用于非应税项目，则其增值税额不可以抵扣；如果是小规模纳税人购进低值易耗品，即使取得了合乎规定的增值税专用发票，其进项税额也不得抵扣。

问：盘盈固定资产是否可提折旧，是否可税前扣除？答：盘盈的固定资产。按原价扣除估计累计折旧后，计入营业外收入。盘盈固定资产属于税法规定的计提折旧固定资产范围，不在不得提取折旧的固定资产范围之内。因此，计提折旧可在税前扣除。

问：某企业得到不再退还的包装物押金收入5万元，该项收入应该怎样计算所得税应税所得？答：税法规定，企业收取的包装物押金，凡逾期未退还买方的，应确认为收入，依法计征企业所得税。本题在计算应税所得时，应注意将含增值税的押金换算成不含增值税收入，不含增值税收入（且无其他税费）即为所得税应税所得。应税所得=5÷（1+所包装货物适用的增值税税率）。

问：一般纳税人将自产产品用于在建工程，怎样计算所得税应税所得？答：税法规定，纳税

人在基本建设、专项工程及职工福利等方面使用本企业的商品、产品的，应作为收入处理。其产品的销售价格，应参照同期同类产品的市场销售价格没有参照价格的，应按成本加合理利润的方法组成计税价格。所以企业将自产产品用于本企业在建工程应在年终按差额（确认的市场销售价格－成本）调增应纳税所得额。财政部注册会计师考试委员会 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