

注册会计师税务考试讲座十 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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76647.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76647.htm) 国产设备技术改造投资 某国有工业企业2001年利用国产设备技术改造投资额为200万元，当年应纳企业所得税为80万元(2000年企业所得税60万元)，2002年应纳企业所得税为130万元，则这两年的投资抵免税额处理分别为( )。 A. 2001年抵免税额20万元，实纳所得税额60万元 B. 2001年抵免税额40万元，实纳所得税额40万元 C. 2002年抵免税额60万元，实纳所得税额70万元 D. 2002年抵免税额70万元，实纳所得税额60万元 【答案】AC 【解析】国产设备的投资抵税限额 =  $200 \times 40\% = 80$ 万元，2001年比投资前一年(即2000年)所得税增加20万，在限额以内，可直接抵税，2001年实纳所得税 =  $80 - 20 = 60$ 万元，故选A；2002年比投资前一年(即2000年)所得税增加70万元，超过抵税限额10万元，可直接抵税的只有60万元，2002年实纳所得税 =  $130 - 60 = 70$ 万元，故选C。

税额扣除 限额扣除 限额扣除 = ( 境内所得 境外所得 )  $\times 33\% \times$  境外某国所得  $\div$  ( 境内所得 境外所得 ) 注意问题：1. 分国不分项计算限额 1. 法定税率33% 举例：(5) 12月从境外分支机构取得税后净收益32万元，分支机构所在国企业所得税税率为30%，由于该国与我国签订了避免双重征税协定，分支机械在境外实际只按20%的税率缴纳了企业所得税。 限额 =  $32 \div (1 - 20\%) \times 33\%$  已纳 =  $32 \div (1 - 20\%) \times 30\%$  境内分回利润补税 2002年1月甲公司从联营企业分回2001年的税后利润37万元，联营企业适用企业所得税税率15%，当年享受了定期减半征收的优惠政策；甲公司适用

企业所得税税率33%。甲公司分回的税后利润应补缴企业所得税( )。(2002年) A. 6.66万元 B. 7.20万元 C. 7.84万元 D. 10.20万元 B 【解析】应补缴企业所得税=37 ÷ (1-7.5%) × (33%-15%)=7.2 (万元) 考题分析2003 某城市远洋运输企业有职工320人,适用企业所得税税率33%,2002年度发生以下经营业务:(1)承担远洋运输业务,取得运输收入8600万元、装卸搬运收入200万元。发生运输业务的直接成本、费用(不含职工工资费用)6300.46万元。(2)将配备有20名操作人员的6号船舶出租给甲公司使用8个月(3月1日10月31日),取得租金收入240万元,出租期间,远洋运输企业支付操作人员工资28.8万元、维修费用12万元。(3)将8号船舶自2002年1月1日至12月31日出租给乙公司使用1年,不配备操作人员,也不承担运输过程中发生的各种费用,固定收取租金收入160万元。(4)全年发生管理费用共1200万元(含业务招待费50万元);发生经营费用共600万元(含广告费250万元);实发工资总额共428万元(工资费用单独列支,人均月计税工资标准800元),提取职工工会经费、职工福利费、职工教育经费共74.9万元,但未取得《工会经费拨缴款专用收据》。(5)12月从境外分支机构取得税后净收益32万元,分支机构所在国企业所得税税率为30%,由于该国与我国签订了避免双重征税协定,分支机构在境外实际只按20%的税率缴纳了企业所得税。(6)1-11月已预缴企业所得税110万元。要求:(1)计算远洋运输企业2002年应缴纳的营业税、城市维护建设税、教育费附加。(2)计算远洋运输企业2002年末应补缴的企业所得税。【答案】(1)营业税、城市维护建设税、教育费附加: 应纳营业税=(8600+200)×3% 240×3% 160×5%=279.2(万

元) 应纳城市维护建设税 =  $279.2 \times 7\% = 19.544$  (万元)

应纳教育费附加 =  $279.2 \times 3\% = 8.376$  (万元) (2) 企业所得税

收入总额 =  $8600 + 200 + 240 + 160 + 32 \div (1 - 20\%) = 9200$

+  $40 = 9240$  (万元) 业务招待费扣除标准 =  $9200 \times 3\text{‰}$

+  $3 = 30.6$  (万元) 业务招待费超标准 =  $50 - 30.6 = 19.4$  (万元)

广告费扣除标准 =  $9200 \times 2\% = 184$  (万元) 广告费超标准

准 =  $250 - 184 = 66$  (万元) 资费用扣除标准 =  $320 \times 0.08$

$\times 12 = 307.2$  (万元) 工资附加三费扣除标准 =  $307.2 \times (14\%$

+  $1.5\%) = 47.616$  (万元) 应纳税所得额 =  $9240 - 6300.46$

-  $279.2 - 19.544 - 8.376 - (1200 - 19.4) - (600 - 66) - 307.2$

-  $47.616 = 563$  (万元) 2002年应缴纳企业所得税 =  $563$

$\times 33\% = 185.79$  (万元) 境外收益应抵扣税额 =  $32 \div (1 - 20\%$

)  $\times 30\% = 12$  (万元) 年末应补缴所得税 =  $185.79 - 110$

-  $12 = 63.79$  (万元) 填表题 某日化厂2003年产品销售收入

2000万元, 固定资产出租收入100万元; 销售成本900万元; 缴纳增值税340万元, 消费税160万元, 营业税5万元, 城建税和教育费附加50.5万元; 期间费用500万元, 其中, 业务招待费30万元, 广告费支出200万元, 技术开发费20万元(2001年为12万元); 营业外支出70万元(其中行政罚款4万元, 银行罚息1万元, 向全国老年基金会捐款20万元); 投资收益共40万元, 其中国库券利息收入6万元, 从联营企业分回利润34万元(联营企业适用15%税率)。要求: 计算该企业2003年应纳所得税并填写所得税纳税计算表。【答案】(1) 联营企业分回利润还原为税前所得 =  $34 \div (1 - 15\%) = 40$  (万元) (2) 租赁净收益 =  $100 - 100 \times 5\% \times (1 - 7\% - 3\%) = 94.5$  (3) 业务招待费税前扣除额 =  $(2000 + 100) \times 3\text{‰} = 9.3$  (万元) 需调增所得

额=30-9.3=20.7（万元）（4）广告费税前扣除额=（2000 100） $\times$  8%=168（万元），需调增所得额=200-168=32（万元）（5）公益救济性捐赠扣除限额=纳税调整前所得 $\times$  3%=460.5 $\times$  3%=13.82（万元）超标准公益救济性捐=20-13.82=6.18（万元）（6）罚款、罚金或滞纳金调整额=4 6.18=10.18万元。（7）技术开发费增长率超过10%，加扣的技术开发费=20 $\times$  50%=10（万元）（8）应纳所得额=2000 94.5 46-900-160 50-500 20.7 32-70 10.18-10-6=507.38（万元）（9）联营企业分回利润已纳所得税=6（万元）（10）应缴所得税额=507.38 $\times$  33%-6=161.44（万元）企业所得税年度纳税计算表 单位：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](http://www.100test.com)