

2006年注册会计师考试税法复习重点十七 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76764.htm

B.工资支出范围的确定 包括工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班，250页有9项例外
实行工效挂钩企业。工资总额的增长幅度不能超过经济效益的增长幅度，职工个人收入的增长幅度、工资的增长幅度不能超过劳动生产率的增长幅度，两条必须同时具备。提取的工资超过实际发放的工资，不得扣除，以后实际发放时再扣。

对饮食提成工资，据实扣除。 事业单位企业化管理的，比照企业执行。职工冬季取暖补贴、防暑降温费、职工劳动保护费可在限额内据实扣除 软件开发企业实际发放的工资总额，准予全额扣除，但必须符合同时具备所列6个条件，（省级科技批准、自行研制开发、主营）有三个比例要记一下：A、年销售自产软件收入占总收入比例 35%，B、年技术转让收入占总收入比例 50%，研发费用占总收入比例 5%（软件开发企业的优惠还有：广告费支出，开业之日起，5年内可据实扣除，以后年度按8%扣除；开业之日起，免税两年。）3.工会经费、福利费、教育经费，按计税工资总额的2%、14%、1.5%分别扣除。注意超过计税工资的部分所提的附加费，也不能扣除。其中职工工会经费，凭工会组织开具的《工会经费拨缴专用收据》在税前扣除。凡不能出具《工会经费拨缴款专用收据》的，其提取的职工工会经费不得在企业所得税前扣除。对电信企业、中国石油天然气股份有限公司、中国石油化工股份有限公司提取的职工教育经费按照计税工资总额2.5%的标准在企业所得税前扣除。 4.公益

、救济性的捐赠 税前扣除方法适用范围 (1) 全额税前扣除 通过非营利性的社会团体和国家机关向下列4个项目捐赠：
： 红十字事业； 福利性、非营利性老年服务机构； 农村义务教育； 公益性青少年活动场所（其中包括新建）
(2) 限额比例扣除 限额比例为1.5%：金融保险企业公益救济性捐赠； 限额比例为3%：纳税人用于上述机构以外的公益、救济性捐赠，在年应纳税所得额3%以内的部分，准予税前扣除； 限额比例为10%：纳税人通过文化行政管理部门或批准成立的非营利公益组织对指定的文化事业的捐赠。
(3) 不得扣除 纳税人直接向受赠人的捐赠 公益救济性捐赠 限额扣除的具体计算程序为：
计算公益救济性捐赠扣除限额=企业所得税纳税申报表第43行“纳税调整前所得”×3%（金融业按1.5%计算；符合文化事业的公益救济性捐赠按10%计算）；第36行应是所有捐赠支出 计算实际捐赠支出总额=营业外支出中列支的全部捐赠支出； 捐赠支出纳税调整额=实际捐赠支出总额-实际允许扣除的公益救济性捐赠额。
5.业务招待费 扣除范围：与其生产、经营业务直接相关 扣除标准：收入净额 1500万元部分，5‰，>1500万元部分，3‰。注意是分段计算的。速扣增加数：3万元。
计提基数：收入净额，即主营业务收入和其它业务收入扣除销售折扣、销售退回。!!!投资收益、补贴收入、营业外收入不能提取业务招待费!!也不包括视同销售的收入。依据《企业所得税纳税申报表》附表1《销售(营业)收入明细表》中的基本业务收入和其他业务收入(销售材料、下脚料、废旧物资和技术转让、无形资产转让、固定资产转让、出租出借包装物、自产委托加工产品等)合计为依据 6.各类保

险基金和统筹基金：各类商业性、福利性险种不能税前扣除
7.财产保险和运输保险费用。 保险公司给予的无赔偿优待，计入当年应纳税所得额。 按国家规定为特殊工种职工支付的法定人身保险，按实扣除。（高空、水下、井下作业）
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