

安通学校06年CPA考试税法辅导内部讲义(二九) 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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_76878.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76878.htm)

17、购置税控收款机的税务处理（1）税收政策： 增值税、营业税税收政策：不管是增值税一般纳税人或小规模纳税人，还是营业税纳税人，购置税控收款机的增值税税额均可抵扣 所得税税收政策：购置支出达到固定资产标准的，按固定资产管理，计提折旧，准予在所得税前扣除；达不到固定资产标准的，作为期间费用，在所得税前一次扣除。（2）举例：【例1】某小规模的商业企业2005年5月份购置税控收款机一台，取得的普通发票的金额为5850元，当月销售商品，共收款52000元。固定资产的净残值率为5%，使用年限5年。则：（1）该企业当月应缴纳增值税（ ）元；（2）该企业当月准予在所得税前扣除的费用（ ）元；

18、新产品、新技术、新工艺研究开发费用（简称“三新费用”或“技术开发费”）（1）内容：（2）税收政策： 按实发数在税前扣除，不管当年盈利还是亏损 当年盈利并且技术开发费的增长率  $\geq 10\%$ ，再加扣50%（3）内资企业与外资企业对比：基本一致（4）举例：【例1】某家电生产企业经注册会计师（税务师）审核，2004年度实现销售收入1600万元，产品销售成本1200万元；销售费用72万元（为广告费）；财务费用30万元（为向工商银行的借款利息）；管理费用为160万元（其中含“三新费用”16万元，已知上年发生的新产品研究开发费用为14万元）；营业外支出38万元（为直接向灾区某单位捐款）；缴纳增值税50万元，消费税70万元，城建税和教育费附加12万元。则：（1

) 该企业纳税调整前所得为 ( 18 ) 万元 ; ( 2 ) 该企业加扣前应纳税所得额 (  $18 + 38 = 56$  ) 万元 ; ( 3 ) 研究开发费的增长比例为 (  $2/14=14.3\%$  ) ; ( 4 ) 该企业纳税调整后所得 ( 48 ) 万元 ; ( 5 ) 该企业应纳税所得额 ( 48 ) 万元 ; ( 6 ) 该企业应纳所得税额 ( 15.84 ) 万元。【例2】接【例1】，产品销售成本为1260万元，其他条件不变。则：( 1 ) 该企业纳税调整前所得为 ( - 42 ) 万元 ; ( 2 ) 该企业加扣前应纳税所得额 (  $- 42 + 38 = - 4$  ) 万元 ; ( 3 ) 该企业纳税调整后所得 ( 亏损 ) 为 ( - 4 ) 万元。【例3】接【例1】，2003年度该企业纳税亏损38万元，2004年度资料不变。( 1 ) 该企业纳税调整前所得为 ( 18 ) 万元 ; ( 2 ) 该企业加扣前应纳税所得额 (  $18 + 38 = 56$  ) 万元 ; ( 3 ) 研究开发费的增长比例为 (  $2/14=14.3\%$  ) ; ( 4 ) 该企业纳税调整后所得 ( 48 ) 万元 ; ( 5 ) 该企业应纳税所得额 ( 10 ) 万元 ; ( 6 ) 该企业应纳所得税额 ( 2.7 ) 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)