

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第3讲：企业所得税（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_78070.htm 应纳税所得额的确定（三）

建筑、安装、装配工程和提供劳务，持续时间超过1年的；为其他企业加工、制造大型机械设备、船舶等，持续时间超过1年的，可以按完工进度或者完成的工作量确定收入的实现。（按劳务百分比法）企业收取的包装物押金，凡逾期未返还买方的，应确认为收入。但从收取之日起计算已超过1年仍未返还的，也应确认为收入。（注意：企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用包装物的押金，其收取的合理的押金在循环期间不作为收入。销售折扣：销售货物给购货方的折扣销售，如果销售额的折扣额在同一张销售发票上注明的，可按折扣后的销售额计算收入；如果将折扣额另开发票，则不得从销售额中减除折扣的金额。企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入征收企业所得税，而不能直接冲减在建工程成本。11.企业取得国家财政补贴和其他补贴收入，除国务院、财政部和国家税务总局规定不计入损益者外，应直接并入实际收到该补贴收入年度的应纳税所得额，征收企业所得税。12.烟草公司(烟草专卖局)收到财政部门返还的罚没收入，应并入当期应纳税所得额，征收企业所得税。13.电信企业营业收入：14.金融保险企业购买的国债到期(或分期)兑付所取得的国债利息收入，予以免征企业所得税，但相关费用不得在税前扣除。15.广播电视事业单位应税收入的确定：下列收入不征企业所得税：a.财政拨款；b.事业单位从主管部门和上级单位取得的用于事业发展的专

项补助收入；c. 社会各界的捐赠收入；d. 国务院明确批准的其他项目。广告收入和有线电视费收入，在2002年底前暂不作为应纳税收入。16. 储蓄机构代扣代缴利息税所取得的手续费收入(可以按照扣税款的2%收取手续费)可按规定缴纳企业所得税。(注意: 买卖国债需纳税, 而到期持有不需纳税) [例题] 下列各项中, 表述正确的是()。A. 金融企业在二级市场买卖国库券的所得, 免征企业所得税 B. 保险企业在二级市场买卖国库券的收益, 免征企业所得税 C. 保险企业代销国债取得的手续费收入, 免征企业所得税 D. 金融企业购买的国债到期兑付所得的利息, 免征企业所得税 答案: D [解析]: 按照规定, 金融保险企业在二级市场买卖国库券的所得, 以及经销、代销国债所取得的代办手续费收入, 应按规定缴纳企业所得税, 金融保险企业购买(包括二级市场购买)的国债到期(或分期)兑付所取得的国债利息收入, 予以免征企业所得税。因此, 正确答案为D. 17. 金融企业应收利息收入的确定: 金融企业发放的贷款, 应按期计算利息并计入当期应纳税所得额。从2002年11月7日起, 发放的贷款逾期(含展期, 下同)90天尚未收回的, 此前发生的应收未收利息应按规定计入当期应纳税所得额; 超过90天的应收未收利息不计入当期应纳税所得额, 待实际收回时再计入当期应纳税所得额。自2001年1月1日起, 金融企业不再提取坏帐准备金, 但对符合税法规定的坏账损失, 可据实在税前扣除。 [例题] 2002年某城市商业银行取得向国家购买的国债利息收入10万元、金融债券利息收入20万元, 代国家发行国债取得手续费收入35万元, 同时支付与发行国债相关的宣传、奖励费用14万元。就其发生的业务, 2002年该城市商业银行应缴纳的企业所得

税为（ ）万元。（2003年考题） A.6.93 B.11.55 C.13.53 D.16.83

答案：C〔解析〕：向国家购买国债而取得的利息收入，免征企业所得税，但不包括国家发行的金融债券利息收入；城市商业银行因办理国债业务而取得的手续费收入，应计入当期损益，按规定缴纳企业所得税。同时，因此项业务而发生的宣传、奖励费用等支出，可在税前扣除。测试考生是否清楚商业银行购买国债、金融债券、办理国债业务而取得的收入的征免税规定。本题购买国债取得利息、收入10万元，免征企业所得税。所以，该商业银行应纳企业所得税 = $(20.35 - 14) \times 33\% = 13.53$ （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