

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第2讲：企业所得税（二）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_78072.htm 应纳税所得额的确定（二） 资产评估增值的税务处理：A. 统一清产核资，不计入应纳税所得额；B. 以经营活动的部分非货币资产对外投资时，应该在投资交易发生时，确认资产的转让所得或损失；C. 产权转让时，转让净收益或净损失，计入应纳税所得额；国有资产产权转让净收益，凡是按国家有关规定全额上交财政的，不计入应纳税所得额；D. 股份制改造，应相应调整账户，可以计提折旧，但不得在税前扣除。年度纳税申报时两种调整方法：据实逐年调整和综合调整 [例题]按照企业所得税有关资产评估增值的处理规定，下列表述正确的有（ ）。

（2002年考题）A．纳税人在产权转让过程中，发生的产权转让净收益或净损失，不计入应纳税所得额 B．国有资产产权转让净收益，凡按国家有关规定全额上交财政的，不计入应纳税所得额 C．纳税人进行股份制改造发生的资产评估净增值，可以计提折旧，但在计算应纳税所得额时不得扣除 D．纳税人按照国务院的统一规定，进行清产核资时发生的固定资产评估净增值，计入应纳税所得额 答案：B、C [解析]：测试考生对资产评估增值的所得税处理及相关规定是否熟 接受捐赠的资产：企业接受捐赠的货币性资产，须并入当期的应纳税所得；企业接受捐赠的非货币性资产，须按接受捐赠时资产的入账价值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得。（注意：实际出题的形式） [例题1]某公司2001年2月接受外单位捐赠卡车一辆，价值12万元，12月20日将其售出，取得

收入11万元，销售时缴纳相关税费0.8万元。就该辆卡车而言，公司应缴纳的企业所得税为（ ）。（2002年考题）A . 39600 B . 36960元 C . 36300元 D . 33660元 答案：A〔解析〕：测试考生对接受捐赠的实物资产怎样缴纳企业所得税的规定是否清楚。按照规定，纳税人接受捐赠的实物资产，接受捐赠时不计入企业当期的应纳税所得额，当出售该资产或进行清算时应计入应纳税所得额。若出售或清算价格低于接受捐赠时的实物价格，应以接受捐赠时的实物价格计入应纳税所得额或清算所得，依法缴纳企业所得税。公司出售卡车收入11万元低于捐赠时的价格12万元，故应按12万元乘以33%计算缴纳企业所得税39600元，答案A正确。〔例题2〕甲企业2001年3月接受乙企业捐赠商品房一套，接受时确定价格为20万元。2002年6月甲企业将该套房屋转让，取得收入额22万元，支付转让房屋的相关税费3万元。该项业务甲企业2002年应缴纳企业所得税为（ ）万元。（2003年考题）A.6.6 B.7.26 C.6.27 D.5.61 答案：A〔解析〕：纳税人接受捐赠的实物资产，接受捐赠时不计入企业当期的应纳税所得额；出售或清算时，应计入应纳税所得额。出售或清算的价格高于接受捐赠的实物价格时，减去相关费用后又低于接受捐赠时的实物价格的，应以接受捐赠时的实物价格计入应纳税所得或清算所得。应纳税所得额20万元在10万元以上，适用税率为33%。测试考生是否清楚纳税人接受实物资产的税务处理。出售价格22万元高于接受捐赠的实物价格20万元，但减去相关税费3万元，即 $22-3=19$ （万元），又低于20万元，故应按20万元计税。所以，该项业务甲企业2002年应缴纳企业所得税为： $20 \times 33\% = 6.6$ （万元）。 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货物的，应作为收入处理。纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，如合同约定应当留归企业所有的，应视为企业收入处理。 纳税人取得的收入为非货币资产或者权益的，其收入额应当参照取得收入当时的市场价格计算或估定。 以分期收款方式销售商品的，按合同约定的购买人应付价款的日期确定销售收入的实现。 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