

2006年注册税务师全国考试税法练习10 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_78964.htm

某工业企业，系增值税一般纳税人，增值税税率为17%。通过审查2003年会计报表及有关账证，取得如下资料：1、企业当年取得销售收入1100万元，其中折扣销售额5万元（销售额和折扣额在同一张销售发票上注明）。2、产品销售成本为200万元。3、企业期间费用净支出总额150万元，其中研究新技术的开发费20万元比上年增长9%；资助与其关联的高等学校研究开发新产品费用25万元；4、企业当年提取存货跌价准备35万元。5、企业取得国家各种补贴收入37万元，其中，对指定专项用途的补贴10万元，按有关文件可免征所得税。6、接受实物捐赠价值21万元。7、逾期未返还的押金7.02万元。该企业是这样计算企业所得税的：应纳税所得额 = 1100 - 5 - 200 - 150 - 20 × 50% - 35 + 37 = 737万元；应纳所得税额 = 737 × 33% = 243.21万元；要求：请根据上述资料，对照企业所得税法规，分析企业计算的所得税是否正确。如不正确，请逐项分析并计算该企业2002年度应纳的企业所得税。分析：该企业缴纳的企业所得税是错误的。理由如下：1、企业有折扣销售时，只要销售额和折扣额在同一张销售发票上注明，可按折扣后的余额计算销售收入；2、在计算企业应纳税所得额时，销售成本可以直接扣除；3、企业研究新技术的开发费比上年增长9%，不到10%，这部分开发费不能再享受50%的优惠政策抵扣当年应纳税所得额，企业多抵扣了10万元，应调增企业应纳税所得额。另外，企业资助与其有关联关系的高等学校的研究

开发新产品费用25万元，不得税前扣除；4、企业提取的存货跌价准备不得税前扣除；5、37万元补贴收入中有10万元专项补贴免税，可以从收入总额中扣除；6、企业接受捐赠的实物资产应当缴纳所得税；7、企业收取的包装物押金，凡逾期未返还买方的，应确认收入计征企业所得税。应调增应纳税所得额 = $7.02 \div (1 - 17\%) = 6$ 万元 根据以上分析，该企业全年应纳税所得额 = $1100 - 5 - 200 - 150 + 25 + 37 - 10 + 21 + 6 = 824$ 万元；应纳企业所得税 = $824 \times 33\% = 271.92$ 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