

(其它相关资料：除非特别说明，各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题。

- (1) 计算业务 (1) 应调整的应纳税所得额以及应计算的增值税销项税额。
- (2) 计算业务 (2) 应调整的应纳税所得额。
- (3) 计算业务 (3) 应调整的应纳税所得额。
- (4) 计算业务 (4) 应调整的应纳税所得额。
- (5) 计算业务 (5) 应调整的应纳税所得额。
- (6) 计算业务 (6) 应调整的应纳税所得额和应调整的应纳税额。
- (7) 计算业务 (7) 应调整的应纳税所得额。
- (8) 计算该企业2013年应纳企业所得税税额。

【答案】

(1) 用自产产品对外投资视同销售处理

收入方面应调增应纳税所得额500万元

成本方面应调减应纳税所得额320万元

净调增应纳税所得额180万元

增值税销项税额为 $500 \times 17\% = 85$ (万元)

(2) 该设备2013年可以在企业所得税税前扣除的折旧额为

$(150/1.17+2) / 10 \times 6/12 = 6.51$ (万元)

应调增应纳税所得额 $= 15 - 6.51 = 8.49$ (万元)

(3) 残疾人员工资50万元另按100%加计扣除

应调减应纳税所得额50万元

可以扣除的福利费限额=1 000×14%=140(万元)

应调增应纳税所得额=150 - 140=10(万元)

可以扣除的工会经费限额=1 000×2%=20(万元)

应调增应纳税所得额=25-20=5 (万元)

可以扣除的教育经费限额=1000×2.5%=25(万元)

教育经费支出可全额扣除

(4) 计算广告费和业务招待费扣除的基数=4800 + 500+500=5800(万元)

可以扣除的广告费限额=5800×15%=870(万元)

当年发生的900万广告费应作纳税调增

应调增应纳税所得额=900-870=30 (万元)

可以扣除的业务招待费限额1=5800×5‰=29(万元)

可以扣除的业务招待费限额2=80×60%=48 (万元)

允许扣除限额29万元

应调增应纳税所得额=80-29=51(万元)

支付给母公司的管理费不能税前扣除

应调增应纳税所得额60万元

(5) 可以税前扣除的借款利息=800×2×6%=96 (万元)

应调增应纳税所得额=180-96=84 (万元)

(6) 从A公司分回的股息免税, 应调减应纳税所得额20万元

从B公司分回的股息在境外已经缴纳的企业所得税为30/(1-40%)×40%=20 (万元)

境外已缴税款的抵免限额为30/(1-40%)×25%=12.5 (万元)

从B公司分回的股息, 可抵免境外的已纳税款12.5万元

(7) 非股权支付对应的资产转让所得= (320-200) × (20/320) =7.5(万元)

应调减应纳税所得额= (320-200) -7.5=112.5 (万元)

(8) 会计利润=4 800+500+800-2 800-300-250-400-950-500-180+300+180=1200 (万元)

应纳税所得额=1200+8.49-50+10+5+30+51+60+84-20-112.5=1 265.99 (万元)

应纳所得税税额=1265.99×25%-12.52=303.98 (万元)

二、某上市公司自2013年起被认定为高新技术企业，2014年度取得主营业务收入48000万元、其他业务收入2000万元，营业外收入1000万元，投资收益500万元，发生主营业务成本25000万元、其他业务成本1000万元、营业外支出1500万元、营业税金及附加4000万元，管理费用3000万元，销售费用10000万元，财务费用1000万元，实现年度利润总额6000万元，当年发生的相关具体业务如下：

(1)广告费支出8000万元。

(2)业务招待费支出350万元。

(3)实发工资4000万元，当年6月5日，中层以上员工对公司2年前授予的股票期权(该股票期权等待期至2013年12月31日)500万股实施行权，行权价每股6元，当日该公司股票收盘价每股10元，其中高管王某行权6万股，王某当月工资收入9万元。

(4)拨缴职工工会经费150万元，发生职工福利费900万元，职工教育经费160万元。

(5)专门用于新产品研发的费用2000万元，独立核算管理。

(6)计提资产减值损失准备金1500万元，该资产减值损失准备金 税务机关核定。

(7)公司取得的投资收益中包括国债利息收入200万元，购买某上市公司股票分得股息300万元，该股票持有8个月后卖出。



(8)获得当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金500万元，已取得财政部门正式文件，支出400万元。

(9)向民政部门捐款800万元用于救助贫困儿童。

(其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续)

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1)计算广告费支出应调整的应纳税所得额。

- 
- 
- (2)计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。
 - (3)计算应计入成本、费用的工资总额。
 - (4)计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。
 - (5)计算研发费用应调整的应纳税所得额。
 - (6)计算资产减值损失准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。
 - (7)计算投资收益应调整的应纳税所得额。
 - (8)计算财政补助资金应调整的应纳税所得额并说明理由。
 - (9)计算向民政部门捐赠应调整的应纳税所得额。
 - (10)计算该公司2014年应缴纳企业所得税税额。
 - (11)计算高管王某6月份应缴纳的个人所得税。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/815212323241011300>