

司调减销售成本10万元, 关联公司调减销售收入10万元。

(3) 2015年: 会计本年50万元; 税收本年为零, 纳税调减50万元;  
2016年: 会计本年50万元; 税收本年为100万元, 纳税调增50万元。

(4) 甲公司2015年初应确认的非货币性资产转让所得为800万元, 并可在2015~2019年这五年内, 分期均匀计入相应年度的应纳税所得额(每年160万元); 相对应的该居民企业的该项投资的计税基数逐年增加160万元(1160万元、1320万元、1480万元、1640万元、1800万元); 而被投资企业B公司取得非货币性资产的计税基础为1800万元。2016年5月, 甲公司转让该笔投资时, 剩余尚未确认的非货币性资产转让所得640万元(160×4) 需要一次性在2016年计算缴纳企业所得税; 同时, 甲公司在计算股权转让所得时, 可按规定将股权的计税基础一次调整到1800万元。

(5) 计入成本、费用的工资总额 = 4000 + 500 × (10 - 6) = 6000 (万元)。

(6) 工会经费可扣除数额 = 6000 × 2% = 120 (万元), 应调增应纳税所得额30万元; 福利费和除数 = 6000 × 14% = 840 (万元), 应调增应纳税所得额60万元; 教育经费扣除数额 = 6000 × 2.5% = 150 (万

元), 应调增应纳税所得额10万元; 应调增应纳税所得额合计 = 30 + 60 + 10 = 100 (万元)。

(7) 业务招待费支出、广告费支出基数 = 48000 + 2000 = 50000 (万元); 业务招待费限额1 = 50000 × 5% = 250 (万元); 业务招待费限额2 = 350 × 60% = 210 (万元); 业务招待费应调增应纳税所得额 = 350 - 210 = 140 (万元)。广告费扣除限额 = 50000 × 15% = 7500 (万元); 广告费应调增应纳税所得额 = 8000 - 7500 = 500 (万元)。

(8) 向民政部门捐赠可扣除限额 = 6000 × 12% = 720 (万元); 向民政部门捐赠应调增应纳税所得额 = 800 - 720 = 80 (万元)。

(9) 非广告性质赞助支出不得税前扣除。

(10) 这笔业务根据协议计提, 且在汇算清缴时补充提供了该成本、费用的有效凭证, 故可以在2016年税前扣除。

(11) 一个纳税年度内, 居民企业转让技术所有权所得不超过500万元的部分, 免征企业所得税; 超过500万元的部分, 减半征收。

(12) 撤资收回的款项中, 相当于被投资公司累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分20万元免税; 剩余部分, 即100 - 50 - 20 = 30 (万元), 确认为投资资产转让所得, 依法纳税。☑

## 封面图片·封面读说



封面图片: 稻城秋色  
(供稿: 汇图网)

## 变化是天地的语言

王梓

你见到了吧。

秋气一来, 为风为雨, 细致渲染澄明空气里的草树庄田, 前日一点, 昨日一抹, 今日便是一片, 到明日, 就一些儿夏日的色泽都没有了。

季节之变总是如约而来, 守信践诺, 忠诚如专一的深情人, 无论人间杂事如何纷扰, 均不为所改, 总是以固有的节奏来临此地, 无商量, 更不必讨价还价, 进一步就是一步, 温和而又坚强。

所以, 你读到了吧?

宽敞的天地徐徐展给你看, 这是天地的语言。没有用音响扩大给你, 但是风声的调子是意味深长的; 没有印刷成考究的书册给你, 但是字字句句你都明白了。

日月在季节里舒展着, 微笑着。

且收起炎夏的轻衫短裙, 披上略微多一点的衣裳吧, 不用呼喊, 不用书函, 就以身心告知天地, 你读了, 你懂了, 你在跟随了。

这一季的美好与上一季截然不同, 然而同样珍贵; 这一季的收获比上一季多些, 然而这是上个季度的积累所给的馈赠, 所有的变化, 都是有开始才有结束, 有本原才有更新。

所以, 你要如一个深情无比的人那样, 以最好的诚意拥抱此时的世界, 只因为你懂了它的语言。