

(5) 联营企业分回利润抵免税额 $= 60 \div (1 - 7.5\%) \times 15\% = 9.73$ (万元)

(6) 境外所得扣除限额 $= 40 \div (1 - 30\%) \times 33\% = 18.86$ (万元)

境外已纳税额 $= 40 \div (1 - 30\%) \times 30\% = 17.14$ (万元)

(7) 汇算清缴全年应补企业所得税 $= 372.22 - 9.73 - 17.14 - 120 = 225.35$ (万元)

3、答案:

(1) 2002 年纳税申报有错误:

① 2002 年为“两免三减半”优惠的最后一年, 弥补 2001 年亏损后, 境内所得应纳税额为: $(150 - 40) \times 15\% \div 2 = 8.25$ (万元)

② 境外所得已纳税款扣除限额:

境外应纳税所得额 $= 42 + 18 = 60$ (万元)

境外所得已纳税款扣除限额 $= (110 + 60) \times 33\% \times [60 \div (110 + 60)] = 19.8$ (万元)

境外所得已纳税款 18 万元低于限额, 可据实扣除, 但汇总纳税时境外所得不得享受境内的税收优惠税率。

③ 2002 年汇总纳税应纳税所得额为: $8.25 + (60 \times 33\% - 18) = 10.05$ (万元)

(2) 2003 年纳税申报也有错误。

① 接受货币捐赠 10 万元应一次计入企业当年收益。

② 应付未付款 15 万元, 债权人逾期二年未要求偿还的, 应计入当年收益。

③ 资本的利息 25 万元, 不得税前扣除。

④ 购入空调为资本性支出, 不得直接作为费用扣除, 但空调当年计提的固定资产折旧可税前扣除。

当年折旧费 $= 1.2 \div 5 \times 12 \times 6 = 0.12$ (万元)

⑤ 出口退回的增值税 22 万元不需缴纳企业所得税; 向某商场店庆赞助 8 万元属直接捐赠, 不得扣除。

⑥ 2002 年末出现亏损, 6.6 万元的弥补亏损不得税前扣除。

⑦ 调整后的应纳税所得额为: $80 + 10 + 15 + 25 + 1.2 - 0.12 - 22 + 8 + 6.6 = 123.68$ (万元)

⑧ 2003 年企业减免税期已过, 仍为先进技术企业, 可继续减半征税, 但税率为 10%。

⑨ 2003 年应纳企业所得税为: $123.68 \times 10\% = 12.368$ (万元)

4、答案:

(1) 计算乙企业经营所得应缴纳所得税。

① 计税收入 $= 180 + 20 = 200$ (万元)

② 税前扣除的营业成本 140 万元, 营业税费 4.1 万元

③ 税前扣除的管理费用:

业务招待费用扣除限额 $= 200 \times 5\% = 1$ (万元)

税前扣除的管理费用 $= 56 - (10 - 1) = 47$ (万元)

④ 向非金融机构的借款利息费用按同期银行的贷款利率计算扣除, 超过部分不得扣除。

利息费用扣除限额 $= 10 \times 4.8\% = 0.48$ (万元)

⑤ 雇员工资应按当地政府确定的计税工资标准扣除, 超过部分不得扣除。

雇员工资费用扣除额 $= 0.08 \times 20 \times 12 = 19.2$ (万元)

雇员三项费用扣除额 $= 19.2 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 3.36$ (万元)

工资和三项经费超标应调增所得额 $(24 - 19.2) + 24 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) - 3.36 = 5.64$ (万元)

⑥ 投资者个人的工资费用 6 万元不能税前扣除, 但可以扣除生计费每月 800 元, 全年 $0.08 \times 12 = 0.96$ (万元)

投资者个人的工资超标应调增所得额 $6 - 0.96 = 5.04$ (万元)

⑦ 小货车损失有赔偿的部分不能扣除, 净损失扣除额 $= 4.5 - 2.5 =$

2 (万元)

⑧ 对外投资分回的股息 3 万元, 应按股息项目单独计算缴纳个人所得税, 不能并入经营所得。

⑨ 乙企业经营所得应缴纳个人所得税计算:

应纳税所得额 $= 200 - 140 - 4.1 - 47 - 0.48 + 5.64 + 5.04 - 2 = 17.1$ (万元)

公益、救济捐赠扣除限额 $= 17.1 \times 30\% = 5.13$ (万元), 实际捐赠金额 5 万元, 可据实扣除;

乙企业全年应纳税所得额 $= 17.1 - 5 = 12.1$ (万元)

⑩ 甲、乙两个独资企业全年经营所得应纳税额 $= (12.1 + 2) \times 35\% - 0.675 = 4.26$ (万元)

乙企业 2003 年经营所得应缴纳个人所得税 $= 4.26 \times 12.1 \div (12.1 + 2) = 3.66$ (万元)

(2) 计算李某 2003 年应缴纳的个人所得税:

① 甲、乙两个独资企业全年经营所得应纳税额 4.26 (万元)

② 分回投资收益应纳个人所得税 $= 3 \times 20\% = 0.6$ (万元)

③ 2003 年应缴纳个人所得税 $= 4.26 + 0.6 = 4.86$ (万元)

(3) 李某行为属于偷税, 偷税数额 4.86 万元, 偷税数额占应纳税额比例 $= 4.86 \div (42 + 4.1 + 4.86) \times 100\% = 9.5\%$, 尚不构成犯罪, 按征管法要求: 应追缴税款 4.86 万元和加收滞纳金, 并处偷税数额 50% 至 5 倍罚款。

· 简讯 ·

中国资产评估协会单独设立

2000 年, 根据国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构的要求, 注册资产评估师行业与注册会计师行业实行统一管理, 组成新的中国注册会计师协会, 同时保留中国资产评估协会牌子。为加强和规范资产评估行业管理, 经财政部党组研究决定并报国务院同意, 中国资产评估协会在不久前正式挂牌单独设立。

(本刊通讯员)

书讯: 由常勤、黄京著编写的《会计师事务所质量控制》已由东北财经大学出版社出版。该书从质量控制与风险防范的视角切入, 按照职业道德要求、专业胜任能力、工作委派、督导、咨询、业务承接和监控等七个方面, 作了较深入的探讨, 具有较强的实效性, 对会计及相关专业的读者将有所助益。邮购咨询电话: 0411-84710520 (本刊通讯员)

IQP 国际金牌职业资格 + 国际学位课程

◆ 一举两得: 3 年时间既可取得国际金牌职业资格又可取得国际知名

大学本科学历, 直接进入外企高薪就业

◆ 证书权威: 考试颁证机构均为该领域的国际顶尖权威机构, 全球统一

教材、统一考试、统一资格证书, 与留学效果相同

◆ 国际先进的授课方式, 师生互动, 中英双语授课

专业: 1. ACCA 国际会计师 2. ABE 国际商务管理 3. ABE 国际旅游与酒店管理 4. IPMA 国际工商管理 5. NCC 国际计算机应用技术 6. CIM 国际市场营销

北京东亚国际技术培训中心——英国剑桥国际教育投资集团所属, 国际人才培养基地。

热烈祝贺东亚国际通过英国皇家认可委员会 UKAS ISO9001 国际教育质量认证。

电话: 010-8580 6818 8580 6819 网址: www.eaib.cn