

五、综合题

1. 酒厂增值税计算有误:

①按税法规定,应按 84 万元计算销项税,包装物应计销项税。

②随加工费支付的税金可以抵扣

③ 应纳增值税 $= (84 + \frac{9}{1.17}) \times 17\% + \frac{13.5}{1.17} \times 17\% - 26 \times 13\% -$ $\frac{0.234}{1.17} \times 17\% = 15.59 + 1.96 - 3.38 - 0.034 = 14.14$ (万元)

酒厂消费税计算有误:

① 应按非独立核算门市部的售价和销量计征消费税。

② 委托加工酒类产品已纳消费税不得扣除。

③ 应纳消费税:

$$(140 \times 2000 \times 0.5 \div 1000) + (84 + \frac{9}{1.17}) \times 25\% + (30000 \times 0.5 \div 10000) + \frac{13.5}{1.17} \times 25\% = 14 + 22.92 + 1.5 + 2.88 = 41.3$$
 (万元)

2. 该企业安置待业人员超过 60%, 享受免企业所得税三年的优惠 (1998、1999、2000 年) 2001 年安置待业人员达 40%, 经批准可减半征收企业所得税两年。

① 计税工资: $(500 + 200) \times 800 \times 12 = 672$ 万元应调增所得: $700 - 672 = 28$ (万元)② 允许列支的三项经费: $672 \times (2\% + 14\% + 1.5\%) = 117.6$ (万元)应调增所得: $700 \times 17.5\% - 672 \times 17.5\% = 4.9$ (万元)③ 出售固定资产净收入应调增所得: $11 - (20 - 16) - 0.12 = 6.88$ (万元)

④ 计入营业外支出的非正常损失应调增所得:

 $18 + (18 \times 17\%) = 18 + 3.06 = 21.06$ (万元)⑤ 允许列支的业务招待费: $(3000 + 11) \times 3\% + 3 = 12.03$ (万元)应调增所得: $20 - 12.03 = 7.97$ (万元)

⑥ 多列支 9 万元租金应调增所得 (应按受益年限列支)。

⑦ 经教育局向少年宫的捐赠 15 万元允许全额扣除, 应调减所得。

⑧ 调整应纳税所得额:

 $140 + 28 + 4.9 + 6.88 + 21.06 + 7.97 + 9 - 15 = 202.81$ (万元)⑨ 应缴企业所得税: $202.81 \times 33\% \times 50\% = 33.46$ (万元)

3. ① 1994 年为获利年度, 开始两年免税, 三年减半征收至 1998 年。

② 2001 年出口产值达 72% ($1440 \div 2000$), 还可减半征收企

业所得税。因出口企业设在经济特区, 适用 15% 的企业所得税率, 再减半时, 低于 10%, 按 10% 计算。

③ 应纳税所得额:

 $2800 - 1400 - 350 - 520 - 5 + 10 + 8 - 19 + (124 - 120) = 528$ (万元)④ 应纳企业所得税: $528 \times 10\% = 52.8$ (万元)

⑤ 外国投资者用税后分得的利润增加注册资本应退回已纳企业所得税的 40%。

会计利润: $2800 - 1400 - 350 - 520 - 5 - 19 + (124 - 120) = 510$ (万元)

税后利润: $510 - 52.8 = 457.2$ (万元)外商分得的利润: $457.2 \times 40\% = 128.88$ (万元)再投入资金: $128.88 \times 50\% = 91.44$ (万元)再投资退税: $91.44 \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 40\% = 4.06$ (万元)

4. 甲 4 月应纳个人所得税:

 $(4500 + 1000 - 800) \times 15\% - 125 = 580$ (元)

乙 4 月应纳个人所得税:

 $(2 \times 12000 - 2 \times 12000 \times 10\%) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3456$ (元)

乙 5 月应纳个人所得税:

乙 5 月演出应纳个人所得税 (A 市):

$(3 \times 12000 - 3 \times 12000 \times 10\%) \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5776$ (元)

乙 5 月演出应纳个人所得税 (B 市):

 $(8000 - 8000 \times 10\%) \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1152$ (元)

乙劳务收入应纳个人所得税 (为甲写相声段子):

 $(1000 - 800) \times 20\% = 40$ (元)

乙卖房免征营业税应征个人所得税:

 $(30 - 18) \times 20\% = 2.4$ (万元)

分析: ① 剧团代扣甲 4 月应纳税款错误, 应将奖金并入工资计征。少扣缴了 150 元。

② 剧团未扣缴乙的税款共 6928 元 ($5776 + 1152$)。按征管法规定对剧团应处应扣未扣税款 ($150 + 6928$) 50% 以上 3 倍以下罚款。

③ 甲、乙纳税人应将自己少缴税款和未缴税款补缴, 乙少缴税款 (4 月、5 月) 共 34424 元, 已构成偷税罪, 处偷税数额 1 倍以上 5 倍以下罚金, 并判处 3 年以下有期徒刑或拘役。

④ 甲、乙补交税款时, 还应同时计算缴纳滞纳金。

· 建议 ·

建立税源监控联动机制势在必行

□ 闫志堂

由于体制和管理缺乏协同等原因, 财政、工商、国税、地税部门之间信息交流不够, 与税源相关的信息资源不能共享, 工作难以协调, 造成税收征管工作中出现漏洞。笔者认为, 可由政府协调, 财政牵头, 在工商、国税、地税、财政部门之间建立税源监控联动机制。

一是对负有缴纳和代扣地方税收业务的企业单位和个人实行网络税务登记制度。建立分税种、税目的税源分析统计制度, 实现税务机关与政府有关部门、金融单位、重点纳税人的计算机联网, 互通信息, 资源共享, 建立有效的全方位监控体系。二是建

立以纳税人“自核自缴”为基础的分类申报制度。简化纳税人的申报程序, 强化纳税人自觉申报纳税的行为, 逐步向网络申报纳税过渡, 为全方位的计算机联网打下基础。三是大力推行税务代理制度。充分利用社会中介机构的社会服务功能, 实现纳税服务社会化, 最大限度地实现纳税的公开和透明度, 避免“暗箱操作”。四是建立地方税法公报制度。通过公布地方税收行政法规、制度和其他与之相关联的行政法规文件, 使税收法律、法规公开、透明, 促进和约束纳税人认真履行纳税义务, 杜绝“关系税”和“人情税”。五是优化协税护税网络。除建立税收司法保障体系外, 社会监督和公民举报的积极作用应予引导和支持, 同时应积极探索对房屋出售出租、应税车辆、个体建筑装饰业及餐饮服务业和高收入个人的征管新办法, 想方设法保护税源。

(作者单位: 山东省威海市财政局) 责任编辑 周文荣