

### 第三章 涉税专业服务程序与方法

#### 【知识点 2】企业所得税

8. 【综合题】(2021 年)乙企业是一个销售设备的公司,适用的增值税率 13%,适用所得税率 25%,2021 年利润总额 700 万。2021 年发生如下业务:

(1) 企业销售设备,开具增值税专用发票,取得不含税销售收入 3000 万。开具增值税普通发票取得不含税销售收入 2000 万。未开票收入(含税)2710 万。上述对应成本共计 4600 万。

(2) 投资收益贷方 220 万,其中权益法核算投资收益 40 万,成本法核算投资收益 60 万,均投资于境内居民企业,持有时间满 12 个月;地方政府债券利息 50 万;股权转让收益 70 万,经核算,股权转让收入 600 万,会计成本 530 万,计税成本 500 万。

(3) 实际支付工资 800 万,其中 30 万为返聘工资。

(4) 职工福利费 150 万,其中,25 万元为退休人员节日福利费,15 万元为解聘职工的赔偿金。

(5) 为企业高管支付年金 10 万,全体职工支付补充医疗保险 70 万。

(6) 支付银行借款利息 20 万,已经取得银行利息结算单据。

(7) 业务招待费 30 万。

(8) 为创新产品进行了创新研发,费用 20 万元。

(9) 三台设备通过市政府进行公益性捐赠,其中每台成本 15 万元,公允价值 25 万元。取得捐赠票据,注明允许税前扣除的费用合计 75 万元,2020 年未扣完的公益性捐赠支出 30 万元。

要求:根据上述资料,回答下列问题:

(1) 账面记载的投资收益应当分别如何处理?

【答案】权益法核算的投资收益 40 万,不缴纳企业所得税,纳税调减 40 万;成本法核算的投资收益 60 万,满足免税条件,那么调减 60 万;地方政府债券利息,免征企业所得税,纳税调减 50 万;股权转让收益,应按计税成本扣除,税法收益 100 万,纳税调增 30 万。

(2) 可税前扣除的工资总额是?

【答案】返聘工资可以扣除,税前扣除的工资总额为 800 万元。

(3) 计入职工福利费应如何扣除?可税前扣除的职工福利费是?

【答案】退休人员节日福利费、辞退补偿金都不作为税法的福利费扣除。

税法口径的职工福利费=150-25-15=110(万元)

福利费扣除限额=800×14%=112(万元)

可税前扣除的职工福利费为 110 万。

(4) 可税前扣除的年金,和补充保险费是?为什么?

【答案】只为高管支付的年金不得税前扣除。补充医疗保险可以扣除 40 万。

理由:企业根据国家有关政策规定,为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费,分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分,在计算应纳税所得额时准予扣除;超过的部分,不予扣除。

(5) 可税前扣除的银行利息是多少?为什么?

【答案】银行借款利息 20 万元不可以税前扣除。

向银行金融企业借款发生的利息支出,在 2018 年 7 月 1 日前以该银行开具的银行利息结算单据,2018 年 7 月 1 日后,根据《企业所得税税前扣除凭证管理办法》(国家税务总局公告 2018 年第 28 号)规定,银行发生了增值税应税行为取得的相应收入,必须向费用支付方开具相应的增值税发票,因此;利息支出需要取得增值税发票才能作为合规票据在税前列支。

(6) 可税前扣除的业务招待费是多少?

【答案】实际发生额的 60%=30×60%=18(万元)

销售收入的 5% = (3000 + 2000 + 2710 ÷ 1.13 + 75) × 5% = 37.37 (万元) 可税前扣除的业务招待费是 18 万。

(7) 可税前扣除的创新支出费用是多少?

【答案】创新支出费用 = 20 + 20 × 75% = 35 (万元)

(8) 计算 2021 年可税前扣除的公益性捐赠支出, 结转到下年的支出是多少。可以结转到哪年? 请填写 A105070 申报表。

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠 (3+4+5+6)							
3	前三年度 (2018 年)	*		*	*	*		*
4	前二年度 (2019 年)	*		*	*	*		
5	前一年度 (2020 年)	*		*	*	*		
6	本年 (2021 年)		*				*	
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*
8	1.		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计 (1+2+7)							
附列资料	2015 年度至本年发生的公益性扶贫捐赠合计		*	*		*	*	*

【答案】捐赠扣除限额 = 700 × 12% = 84 (万元)

2021 年发生的捐赠支出 = 75 × (1 + 13%) = 84.75 (万元)

2021 年捐赠扣除时, 先扣除 2020 年未扣完的公益性捐赠支出 30 万元, 然后扣除 2021 年发生的捐赠支出 54 万元 (84 - 30), 结转到下年的支出为 30.75 万元 (84.75 - 54)。

可结转到 2024 年之前扣除。

A105070 捐赠支出及纳税调整明细表								
行次	项目	账载金额	以前年度结转可扣除的捐赠额	按税收规定计算的扣除限额	税收金额	纳税调增金额	纳税调减金额	可结转以后年度扣除的捐赠额
		1	2	3	4	5	6	7
1	一、非公益性捐赠		*	*	*		*	*
2	二、限额扣除的公益性捐赠 (3+4+5+6)	847500	300000	840000	840000	307500	300000	307500
3	前三年度 (2018 年)	*		*	*	*		*
4	前二年度 (2019 年)	*		*	*	*		
5	前一年度 (2020 年)	*	300000	*	*	*		0
6	本年 (2021 年)	847500	*	840000	840000	307500	*	307500
7	三、全额扣除的公益性捐赠		*	*		*	*	*

8	1.		*	*		*	*	*
9	2.		*	*		*	*	*
10	3.		*	*		*	*	*
11	合计（1+2+7）	847500	300000	840000	840000	307500	300000	307500
附 列 资 料	2015 年度至本年发 生的公益性扶贫捐 赠合计		*	*		*	*	*