

第二章 所得税纳税审核、涉税鉴证于纳税申报代理

【2022·多选题】下列项目在当年企业所得税年度纳税申报时、应作纳税调整增加的有（ ）。

- A. 超过利润总额 12%的公益性捐赠支出
- B. 收到的国债利息收入
- C. 计提的存货跌价准备
- D. 列入营业外支出的行政罚款
- E. 可加计扣除的研发费用

答案：ACD

解析：选项 A，超标的公益性捐赠不得扣除，应纳税调增；选项 B，国债利息收入属于免税收入，应纳税调减；选项 C，存货跌价准备，不得税前扣除，应纳税调增；选项 D，行政罚款，不得税前扣除，应纳税调增；选项 E，研发费用加计扣除，应纳税调减。

【例题·单选题】某企业 2022 年 12 月 31 日购入设备一台，支付价款 80000 元，支付运杂费及保险费 1400 元，均取得普通发票。该设备预计净残值率 3%，预计使用年限 4 年。在采用年数总和法下，则 2023 年应计提的折旧额为（ ）元。

- A. 27645
- B. 23687.4
- C. 23037.50
- D. 31583.20

答案：D

解析：设备实际成本=80000+1400=81400（元），2023 年折旧率=4÷（4+3+2+1）×100%=40%，2023 年应计提的折旧额=81400×（1-3%）×40%=31583.20（元）。

【2017·单选题】下列适用企业所得税研究开发费用加计扣除政策的行业是（ ）。

- A. 烟草制造业
- B. 新能源汽车制造业
- C. 房地产业
- D. 娱乐业

答案：B

解析：下列行业不适用加计扣除：烟草制造业；住宿和餐饮业；批发和零售业；房地产业；租赁和商务服务业；娱乐业；财政部和国家税务总局规定的其他行业。

【例题·简答题】某企业于 2022 年购置并实际使用了《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》内的环境保护专用设备，设备投资额为 1000 万元。2022 年企业的应纳税所得额为 600 万元。应该如何进行抵免？

答案：

2022 年应纳税额=600×25%=150（万元）

设备投资额的 10%为 100 万元，可以抵免 2022 年所得税 100 万元，实际缴纳 50 万元所得税。

【2019·简答题】某从事电子元器件生产的工业企业，2024 年第一季度季初从业人数 100 人，季末从业人数 120 人；季初资产总额 2900 万元，季末资产总额 3000 万元；第一季度销售额 3100 万元，应纳税所得额 190 万元。

请逐一回答下列问题：

（1）企业第一季度预缴企业所得税时，能否享受小型微利企业的企业所得税优惠政策？如果可以，在汇算清缴时超过规定标准，不符合小型微利企业条件时，如何处理？

（2）2024 年，享受小型微利企业所得税优惠的条件是什么？可以享受怎样的企业所得税优惠？

（3）小型微利企业预缴企业所得税时，享受优惠政策是否需要经税务机关审批？汇算清缴时，享受优惠政策如何履行备案手续？

（4）年度纳税申报时，小型微利企业优惠条件中从业人数和资产总额是如何确定的？请列出计算公式。

答案：

(1) 该企业第一季度预缴企业所得税时，可以享受小型微利企业的税收优惠。汇算清缴时超过规定标准的，停止享受，按规定补缴税款。

(2) 享受小型微利企业所得税优惠的条件：从事国家非限制和禁止行业且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等条件，

2024 年，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 符合规定条件的小型微利企业在预缴企业所得税时，可以自行享受小型微利企业所得税优惠政策，无须税务机关审核批准。

小型微利企业在汇算清缴时通过填写企业所得税纳税申报表“从业人数资产总额”“应纳税所得额”等栏次履行备案手续、不再另行专门备案。

(4) 从业人数和资产总额指标，应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式如下：

季度平均值 = (季初值 + 季末值) ÷ 2；

全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4

【2022·多选题】企业所得税汇算清缴时，下列情形应作纳税调整增加的有 ()。

- A. 上年购入已享受税前一次性扣除的设备，本年计入管理费用的折旧额
- B. 自产货物用于捐赠，按规定应确认的视同销售收入
- C. 未按合同约定购进货物而支付的违约金计入营业外支出
- D. 加收的增值税滞纳金计入营业外支出
- E. 安置残疾人员按规定 100% 可加计扣除的工资薪金

答案： ABD

解析：选项 A，上年购入已享受一次性税前扣除，本年计入的折旧费应纳税调增应纳税所得额；选项 B，自产货物对外捐赠，税法上要视同销售，应调增视同销售收入；选项 C，违约金支出可以在税前扣除，无需进行纳税调整；选项 D，滞纳金不得税前扣除，应纳税调增应纳税所得额；选项 E，享受加计 100% 扣除，应纳税调减应纳税所得额。

【例题·多选题】下列各项中，属于“综合所得”项目按年计算征税的有 ()。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 财产租赁所得
- E. 财产转让所得

答案： AB

解析：对于居民纳税人而言，综合所得只包括工资薪金所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得，不包括其他税目。

【2017·单选题】企业应按“工资薪金所得”预扣个人所得税的是 ()。

- A. 个体工商户支付给业主的工资
- B. 在校学生因勤工俭学活动取得的报酬
- C. 不变更企业形式，承包人对企业的经营成果不拥有所有权，仅据合同规定取得的承包费
- D. 支付给不在公司任职的独立董事的董事费

答案： C

解析：选项 A，应按“经营所得”纳税；选项 B、D，均应按“劳务报酬所得”纳税。

【2020·单选题】下列专项附加扣除中，只能在年度汇算清缴时扣除的是（ ）。

- A. 子女教育
- B. 大病医疗
- C. 赡养老人
- D. 住房贷款利息

答案：B

解析：7项专项附加扣除中，除大病医疗以外，其他专项附加扣除可由纳税人选择在预扣预缴税款时进行扣除。大病医疗只能在汇算清缴时扣除。

【例题·简答题】2022年1月甲公司聘请李丽到单位进行技术指导，支付劳务报酬3000元，请计算甲公司应预扣预缴的个人所得税？

答案：应纳税所得额（收入额）=3000-800=2200（元）

预扣率：20%

劳务报酬所得应预扣预缴税额=2200×20%=440（元）

年度终了，2023.3.1-6.30之间需要进行汇算清缴。

【例题·简答题】2022年2月乙公司聘请李丽到单位进行技术指导，支付劳务报酬30000元，请计算乙公司应预扣预缴的个人所得税？

答案：应纳税所得额=30000×（1-20%）=24000（元）

预扣率：30%；速算扣除数：2000

劳务报酬所得应预扣预缴税额=24000×30%-2000=5200（元）

年度终了，2023.3.1-6.30之间需要进行汇算清缴。

【例提·简答题】2022年5月李丽发表了一篇文章，取得稿酬1000元，请计算出版社在支付稿酬时应预扣预缴的个人所得税？

答案：

应纳税所得额=（1000-800）×70%=140（元）预扣率：20%

稿酬所得应预扣预缴税额=140×20%=28（元）

年度终了，2023.3.1-6.30之间需要进行汇算清缴。

【2019·单选题】居民个人实施预扣预缴个人所得税时，可以扣除“专项附加扣除费用”的所得是（ ）。

- A. 劳务报酬
- B. 工资、薪金
- C. 特许权使用费
- D. 稿酬所得

答案：B

解析：对居民个人按照其在本单位截至当前月份工资、薪金所得的累计收入，减除累计免税收入、累计减除费用、累计专项扣除、累计专项附加扣除和累计依法确定的其他扣除计算预扣预缴应纳税所得额。

【2019·简答题】某设计师为非雇佣单位提供设计服务，取得劳务报酬60000元（不考虑增值税和其他税费），支付单位预扣个人所得税12000元。

附：个人所得税预扣率表二（劳务报酬预扣率表）请逐一回答下列问题：

（1）：请列式计算支付单位预扣的个人所得税应为多少？

（2）实行综合所得与分类所得相结合的个人所得税制后，这笔劳务报酬在汇算清缴时应与哪几项所得合并？

（3）劳务报酬所得预扣税款和年度汇算清缴时，在所得额计算、可扣除项目及适用税率（或预扣率）等方面有什么区别？

答案：

（1）预扣预缴的应纳税所得额=60000×（1-20%）=48000（元）

支付单位应预扣预缴的个人所得税=48000×30%-2000=12400（元）

（2）应与工资薪金所得、其他劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得合并为综合所得计税。

（3）①所得额计算方面，预扣预缴按次或按月计算，汇算清缴时是并入综合所得按年汇总计算。

②可扣除项目确定方面，预扣预缴时，区分每次收入不超过4000元的，减除费用800元；4000元以上的，减除20%的费用。

汇算清缴时，统一减除20%的费用后并入收入总额，还可以和综合所得一并减除6万的费用扣除和专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除项目。

③税率（或预扣率）方面，预扣预缴时采用20%~40%的3级超额累进预扣率；汇算清缴时采用7级超额累进税率。

【例题·单选题】某企业雇员张某2023年2月28日与企业解除劳动合同关系，张某在本企业工作年限8年，领取经济补偿金650000元。假定当地上年度职工平均工资为50000元，对于该笔经济补偿金，张某应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 29840
- B. 97080
- C. 142080
- D. 195000

答案：B

解析：超过上年平均工资三倍以上的部分=650000-50000×3=500000（元）；适用税率为30%，速算扣除数52920元。应纳个人所得税=500000×30%-52920=97080（元）。

【例题·单选题】2023年1月李某办理了提前退休手续，距法定退休年龄还有4年，取得一次性补贴收入96000元，李某年度费用扣除标准为60000元。李某就一次性补贴收入应缴纳的个人所得税是（ ）元。

- A. 0
- B. 2880
- C. 6180
- D. 7080

答案：A

解析：（1）按提前退休年度数平均：96000÷4=24000（元）；（2）由于商数未超过年度费用扣除标准，因此无需缴纳个人所得税。

【例题·单选题】下列关于个人独资企业计算个人所得税时有关扣除项目的表述，正确的是（ ）。

- A. 企业发生的工会经费、职工福利费扣除比例分别是2.5%、14%
- B. 投资者及职工工资不得在税前扣除
- C. 企业年度内发生的业务招待费超出当年销售收入5%的部分，可在以后纳税年度内扣除
- D. 企业计提的各种准备金不得在税前扣除

答案：D

解析：选项A，个人独资企业发生的工会经费、职工教育经费扣除比例分别是2%、2.5%；选项B，投资者的工资不得在个人独资企业税前列支，没有综合所得的，可按规定减除费用6万元；选项C，企业发生的超过限额标准的业务招待费不可以结转到以后年度扣除。