

四 综合分析题

1. 某电动车生产企业为增值税一般纳税人。2022 年企业自行核算的会计利润总额 11696 万元，已预缴企业所得税 1500 万元。2023 年 1 月，经委托的税务师审核，发现以下业务：

(1) 企业 2022 年年初房产原值 12300 万元，其中幼儿园房产原值 300 万元，未申报缴纳房产税；

(2) 企业 2022 年成本费用含实际发放合理工资薪金总额 4000 万元，实际发生的职工工会经费 100 万元、职工福利费 480 万元、职工教育经费 450 万元；

(3) 合并一配件厂，合并基准日配件厂全部资产的计税基础和公允价值分别为 5000 万元和 5700 万元，全部负债的计税基础和公允价值分别为 3600 万元和 3200 万元，可结转以后年度弥补的亏损额 670 万元。合并方支付本企业股权 2300 万元、银行存款 200 万元。合并符合企业重组的特殊性税务处理条件且双方选择采用此方法。（说明：计税房产余值的扣除比例 20%，合并当年国家发行最长期限的国债年利率为 4.3%）根据上述资料，回答下列问题：

(1) 该企业 2022 年应缴纳的房产税为（ ）万元。

- A. 118.08
- B. 144.00
- C. 147.60
- D. 115.20

【答案】D

【解析】应缴纳的房产税=（12300-300）×（1-20%）×1.2%=115.20（万元），企业办的各类学校、医院、托儿所、幼儿园自用的房产，免征房产税。

(2) 该企业 2022 年会计利润总额为（ ）万元。

- A. 11580.80
- B. 11696.00
- C. 15296.00
- D. 11270.50

【答案】A

【解析】会计利润总额=11696-115.2=11580.8（万元）

(3) 该企业 2022 年职工福利费、职工教育经费和职工工会经费应调增应纳税所得额（ ）万元。

- A. 150
- B. 290
- C. 370
- D. 70

【答案】A

【解析】实际发放合理工资薪金总额 4000 万元，职工工会经费扣除限额=4000×2%=80（万元），实际发生额 100 万元，纳税调增 20 万元。职工福利费扣除限额=4000×14%=560（万元），实际发生额 480 万元，未超标，无需调整。职工教育经费扣除限额=4000×8%=320（万元），实际发生额 450 万元，纳税调增 130 万元。三项经费应调增所得额=20+130=150（万元）

(4) 该企业 2022 年应纳税所得额为（ ）万元。

- A. 11623.30
- B. 11942.50
- C. 11909.80
- D. 11562.50

【答案】A

【解析】采用特殊性税务处理时，可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额=被合并企业净资产公允价值×

截至合并业务发生当年年末国家发行的最长期限的国债利率 $= (5700-3200) \times 4.3\% = 107.5$ (万元), 实际亏损 670 万元, 可以弥补亏损 107.5 万元。应纳税所得额 $= 11580.8 + 150 - 107.5 = 11623.3$ (万元)

(5) 企业合并配件厂的所得税处理方法, 正确的有 ()。

- A. 合并当年该企业可弥补配件厂部分亏损额
- B. 合并当年该企业可弥补配件厂全部亏损额
- C. 配件厂合并前的有关企业所得税事项由该企业承继
- D. 该企业接受配件厂资产的计税基础为 5056 万元
- E. 该企业接受配件厂资产的计税基础为 5000 万元

【答案】ACD

【解析】选项 B, 弥补亏损有限额规定, 可以弥补亏损 107.5 万元; 选项 E, 非股权支付的 200 万元, 应在交易当期确认相应的资产转让所得或损失, 并调整相应资产的计税基础

(6) 该企业 2022 年应补缴企业所得税 () 万元。

- A. 1402.45
- B. 1410.63
- C. 1405.83
- D. 1250.00

【答案】C

【解析】应补缴企业所得税 $= 11623.3 \times 25\% - 1500 = 1405.83$ (万元)