

【链接3】关于可转换**债券**转换为**股权投资**的税务处理问题

1. **购买方**企业的税务处理

- 1) 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税。
- 2) 购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税；转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。

2. **发行方**企业的税务处理

- 1) 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除。
- 2) 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息**一并转为股票**的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除。

(六) 租金收入：企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入。

【链接】

1. 流转税：增值税。
2. 会计：**其他业务收入**。

【提示1】按照合同约定的承租人**应付租金的日期**确认收入的实现。

【提示2】如果交易合同或协议中规定租赁**期限跨年度**，且租金**提前一次性支付**的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，**分期均匀计入**相关年度收入。

【总结：与其他小税种关系】

印花税：在合同书立时一次性缴纳；

房产税：按年计算分期缴纳；

增值税：租赁服务采取预收款方式的纳税义务发生时间为收到预收款当天。

【例题·单选题】某公司将设备租赁给他人使用，合同约定租期从2021年9月1日到2024年8月31日，每年不含税租金480万元，2021年8月15日一次性收取3年租金1440万元。下列关于该租赁业务收入确认的说法，正确的是（ ）。

- A. 2021年增值税应确认的收入为480万元
- B. 2021年增值税应确认的收入为160万元
- C. 2021年企业所得税应确认的收入为1440万元
- D. 2021年企业所得税可确认的收入为160万元

答案：D

解析：租金收入，按照合同约定承租人应付租金的日期确认收入的实现。如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度且租金提前一次性支付，根据规定的收入与费用配比原则，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内分期均匀计入相关年度收入，所以2021年可确认企业所得税收入160万元。增值税中，纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天，所以2021年增值税应确认的计税收入为1440万

元。