

四、综合题

(二)

某汽车制造企业甲为高新技术企业。2024 年度实现营业收入 70000 万元，自行计算的 2024 年度会计利润为 8000 万元。2025 年 3 月该企业进行 2024 年度企业所得税汇算清缴时，聘请了某会计师事务所进行审核，发现如下事项：

(1) 3 月与某大型设备经销公司签订买卖合同，购买不含增值税价格为 3000 万元的生产设备，并按合同列明的金额计算缴纳印花税 0.9 万元。后因资金紧张，该买卖合同作废，改签融资租赁合同，租赁费 3500 万元，企业就差额部分补缴印花税 0.15 万元。

(2) 4 月购入一栋存量商品房，当月已经办理房屋权属变更登记手续，房产原值 1000 万元。自 5 月起免费提供给职工用作宿舍，企业自行计算缴纳房产税 0.7 万元。

(3) 5 月吸收合并乙公司，该业务符合特殊性税务处理相关条件且双方选择采用此方法。合并日乙公司净资产账面价值 800 万元，公允价值 1100 万元，五年内尚未弥补的亏损为 80 万元。

(4) 6 月出资 500 万元给本地一所高等学校用于基础研究，并签订协议。

(5) 全年发生广告费及业务宣传费 11000 万元，业务招待费 600 万元。

(6) 当年自主研发发生研发费用 9000 万元，相关明细如下：

项目	金额 (万元)
人员人工费用	2300
直接投入费用	1300
研发中心办公楼折旧费用	1800
研发设备折旧费用	1500
新产品设计费	1200
新车型市场调研费	100
其他相关费用	800

(7) 当年通过市政府捐款 800 万元，用于自然灾害救助，已取得公益事业捐赠票据。上年结转公益性捐赠支出 200 万元。

(其他相关资料:融资租赁合同印花税税率为 0.05%,买卖合同印花税税率为 0.3%,租赁合同印花税税率为 1%,当地计算房产税的计税余值减除比例为 30%,当年年末国家发行的最长期限国债利率为 2.65%,各扣除项目均在汇算清缴期取得有效凭证。)

要求:根据上述资料,按照下列顺序计算回答问题,如有计算需计算出合计数。

1. 回答业务(1)企业按差价补缴印花税处理是否正确并说明理由。

答案:按差价补缴印花税处理不正确。(0.5分)

理由:原合同作废,重新签订合同的,需要重新计算缴纳印花税。(1.5分)

2. 回答业务(2)企业自行计算的房产税是否正确并说明理由。

答案:企业自行计算的房产税不正确。(0.5分)

理由:纳税人购置存量房,自办理房屋权属转移、变更登记手续,房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起,缴纳房产税。本题4月办理房屋权属于变更登记手续,当年实际应缴纳5-12月合计8个月的房产税;免费提供给职工用作宿舍,不能免征房产税。

应纳房产税=1000×(1-30%)×1.2%×8÷12=5.6(万元)。(1.5分)

3. 计算业务(3)可由甲企业弥补的乙公司的亏损限额,回答适用特殊性税务处理应满足的条件。

答案:

(1) 可由甲企业弥补的乙公司的亏损限额=1100×2.65%=29.15(万元)(1分)

【提示】可由合并企业弥补的被合并企业亏损的限额为被合并企业的净资产公允价值乘以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。

(2) 适用特殊性税务处理应满足的条件:①具有合理的商业目的,且不以减少、免除或者推迟缴纳税款为主要目的。②企业重组后的连续12个月内不改变重组资产原来的实质性经营活动。③企业重组中取得股权支付的原主要股东,在重组后连续12个月内,不得转让所取得的股权。④被合并部分的资产或股权比例符合规定的比例。⑤重组交易对价中涉及股权

支付金额符合规定比例(企业股东在该企业合并发生时取得的股权支付金额不低于其交易支付总额的 85%，以及同一控制下且不需要支付对价的企业合并)。(1 分)

4. 计算业务(4) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：应调减应纳税所得额 500 万元。(1 分)

5. 计算业务(5) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：广告费及业务宣传费扣除限额=70000×15%=10500 (万元)。

当年发生广告费及业务宣传费 11000 万元，应调增应纳税所得额 500 万元。(0.5 分)

业务招待费扣除限额 1=70000×5%=350 (万元)；扣除限额 2=600×60%=360 (万元)，

超过限额，应调增应纳税所得额=600-350=250 (万元)。(0.5 分)

业务(5) 合计调增应纳税所得额=500+250=750 (万元)。(1 分)

6. 回答业务(6) 不得享受研发费用加计扣除的项目，并计算业务(6) 应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：①不得享受研发费用加计扣除的项目有：研发中心办公楼折旧费用、新车型市场调研费。(0.5 分)

②其他相关费用扣除限额=(2300+1300+1500+1200)×10%÷(1-10%)=700(万元)。

其他相关费用发生额 800 万元，超过可加计扣除金额的 10%，应按 700 万元计算税前加计扣除金额。

研发费用加计扣除纳税调减=(2300+1300+1500+1200+700)×100%=7000 (万元)。

(1.5 分)

7. 计算甲企业 2024 年度调整后的会计利润(不考虑税收滞纳金)。

答案：业务(1) 少补缴印花税=3500×0.05%-0.15=0.03 (万元)。

业务(2) 少缴房产税=5.6-0.7=4.9 (万元)。

会计利润=8000-0.03-4.9=7995.07（万元）。（1分）

8. 计算业务（7）应调整的企业所得税应纳税所得额。

答案：捐赠扣除限额=7995.07×12%=959.41（万元）

先扣除上年结转的捐赠支出200万元，剩余捐赠限额759.41万元，当年捐赠800万元，不能全额扣除，当年超标部分准予以后3年内在计算应纳税所得额时结转扣除。

应调减应纳税所得额=200-（800-759.41）=159.41（万元）（1分）

9. 回答业务（7）公益性捐赠可向以后年度结转的金额及最长可结转至哪一年。

答案：公益性捐赠支出向以后年度结转的金额=800-759.41=40.59（万元）（0.5分）

最长可结转至2027年扣除。（0.5分）

10. 计算甲公司2024年度应缴纳的企业所得税。

答案：应纳企业所得税=（7995.07-500+750-7000-159.41-29.15）×15%=158.48（万元）（2分）