

2010年《注册税务师》税法二预习：第一章(8)注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_646021.htm id="tb42" class="mar10">

(9)其他收入：包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。债务重组收入：重组收入，要交税。如果拿非货币性资产偿债，应当视同销售和偿债两项业务来处理。例如，甲企业2008年12月与乙公司达成债务重组协议，甲以一批库存商品抵债所欠乙公司一年前发生的债务180.8万元，库存商品的账面价值是130万元，市场不含税销售价是140万元。该批商品的增值税税率为17%，假定适用企业所得税税率为25%，城建税和教育费附加不予考虑。甲企业的该项重组业务应缴纳的企业所得税是多少？甲公司(债务人)的会计处理：借：应付账款 180.8万 贷：主营业务收入 140万 应交税费应交增值税(销项税额) 23.8万 营业外收入债务重组利得 17万 借：主营业务成本 130万 贷：库存商品 130万 若看成销售， $140-130=10$ 万，这10万就是视同财产转让所得，要交所得税。而140万的不含税价格，将来应该填在所得税申报表主表的第一行“销售或营业收入”里，作为计提广告费与业务宣传费、业务招待费的基数。130万放在申报表的成本栏里，10万就交所得税。偿债时， $180.8-(140+140 \times 17\%)=17$ 万，是债务重组的收入。债务重组收入在其他收入栏里反映，所以不能作为计提广告费与业务宣传费、业务招待费的基数。 $(10+17) \times 25\%=6.75$ 万，即合计的重组业务应交所得税。 补贴收入：主管部门或县市

级政府给的补贴，通常是要纳税的。国务院财政部、税务总局这一级给的补贴收入不纳税。会计上计入营业外收入，会计和税法一致。不作为业务招待费、广告和业务宣传费的计算限额的基数。违约金收入：合同上的延期付款作为增值税的价外费用，计算缴纳增值税。会计上计入营业外收入，会计和税法一致。不作为业务招待费、广告和业务宣传费的计算限额的基数。汇兑收益：会计上计入投资收益，不作为业务招待费、广告和业务宣传费的计算限额的基数。)例：按照企业所得税的有关规定，下列收入项目中，属于收入总额中“销售货物收入”的有()。 A.销售原材料取得的收入 B.销售固定资产取得的收入 C.销售无形资产取得的收入 D.逾期未退包装物押金收入【答案】A例：按照企业所得税的有关规定，下列收入项目中，属于收入总额中“其他收入”范围的有()。 A.补贴收入 B.无法支付的应付账款 C.固定资产盘盈收入 D.固定资产出租收入 租金收入【答案】ABC来源：考试大百考试题论坛 小结：(1)销售货物收入、(2)劳务收入、(6)租金收入、(7)特许权使用费收入这四个会计上计入放入主营业务收入，其他业务收入，作为业务招待费、广告和业务宣传费的计算限额的基数。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com