

资产置换的税务与会计处理 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E8_B5_84_E4_BA_A7_E7_BD_AE_E6_c46_77427.htm 整体非货币性资产交易

（置换）整体资产置换不产生流转税的纳税义务问题，只涉及所得税问题。

1. 换出 会计上对换出的整体资产不确认销售实现，只有涉及补价时，收到补价的一方应按上期方法1确认收益。国家税务总局《关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》（国税发[2000]118号）规定，在整体资产置换交易中，作为资产置换交易补价的货币性资产占换入总资产公允价值不高于25%的，经税务机关审核确认，资产置换双方企业可以均不确认资产转让的所得或损失。上述条件称为免税重组（指企业所得税）条件。国家税务总局《关于执行

企业会计制度 需要明确的有关所得税问题的通知》（国税发[2003]45号）补充规定，符合118号文件暂不确认资产转让所得的企业在整体资产转让、整体资产置换业务中，取得补价或非股权支付额的企业，应将所转让或处置资产中包含的与补价或非股权支付额相对应的增值，确认为当期应纳税所得额。这样就与会计准则和会计制度中确认非货币性交易补价中所包含的收益相一致了。但是，不符合上述免税重组条件的，整体资产换出方应确认全部资产转让所得或损失。

2. 换入 企业若以整体资产置换方式换入非货币性资产，如属应税重组，则应将其交易分解为按公允价值销售全部资产和按公允价值购买另一方全部资产的经济业务进行所得税处理，即换入资产应按资产的公允价值入账。如属免税重组，则交易双方换入资产的成本应按换出资产的原账面净值为基础

确定。例：江西智董公司将其整体资产经评估与江西贵忱公司的整体资产相交换，双方在资产评估基准日的资产和负债情况为：江西智董公司全部资产账面价值3000万元，公允价值4200万元。其中，存货账面价值900万元，公允价值1350万元；长期股权投资账面价值600万元，公允价值900万元；固定资产账面价值900万元，公允价值1200万元；无形资产账面价值600万元，公允价值750万元。江西贵忱公司经营活动的全部资产账面价值3000万元，公允价值4050万元。其中，存货账面价值600万元，公允价值1050万元；长期股权投资账面价值750万元，公允价值450万元；固定资产账面价值750万元，公允价值1200万元；无形资产账面价值900万元，公允价值1350万元。差额150万元由江西贵忱公司以银行存款支付。假设资产置换不符合免税重组的条件，企业所得税税率为33%。

1.江西智董公司转让所得如何确定？公司总资产账面价值3000万元，公允价值4200万元，转让所得1200万元。其中存货销售所得450万元，长期股权投资转让所得300万元，固定资产转让所得300万元，无形资产转让所得150万元。

2.江西智董公司应纳所得税多少？江西智董公司取得转让所得1200万元，加上已确认的收益42.86万元（根据方法1计算），合计应纳所得税 $(1200 + 42.86) \times 33\% = 410.14$ (万元)。剩余832.72万元应作为未分配利润或计入任意盈余公积，但不能直接转入资本公积。

3.江西贵忱公司的股权转让损失如何处理？江西贵忱公司总资产账面价值3000万元，公允价值为4050万元，应确认存货销售所得450万元，长期股权投资转让损失300万元，固定资产转让所得450万元，无形资产转让所得450万元。如果江西贵忱公司在整体资产置换业务发生的纳税年度没

有足够的股权投资收益和其他投资转让所得可以冲抵这笔股权转让损失，企业不能直接将该笔股权转让损失与其他资产转让所得直接相抵。 4.江西贵忱公司应如何缴纳企业所得税？同样，江西贵忱公司应依法计算缴纳企业所得税，剩余部分也应作为未分配利润或计入任意盈余公积，但不能直接转入资本公积。 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