

企业债务重组业务的计算 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\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_80\\_BA\\_E5\\_c46\\_77664.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_80_BA_E5_c46_77664.htm) 一、资料 A公司是一家机械设备制造厂，拥有自营进出口经营权；B公司是一家机电设备经销公司。1．A公司于2000年销售一批机器设备给B公司，价款500万元，双方同意半年后结清货款。由于连年亏损，资金周转困难，B公司不能在规定时间内偿还欠款。2003年3月，A公司在屡次催款无效的情况下，与B公司达成协议，B公司同意支付现金100万元，其余欠款以一台机械设备和一辆汽车抵偿。机械设备的账面原价为600万元，累计折旧300万元，净值为300万元。汽车的账面原价为88万元，累计折旧20万元，净值68万元。机械设备和汽车经评估的公允价值 and 净值相同。2．A公司销售部于2003年3月，共向国内市场正常销售产品7000万元。3．A公司于2003年3月出口产品1200万元，该公司自营进出口，实行“免、抵、退”税的税收管理办法。4．A公司于2003年3月当月实际采购原料时，对方增值税专用发票上注明价款5000万元，增值税额为850万元。5．2003年3月10日，A公司已购进的原料发生一次火灾造成非正常损失，原料100万元全部毁损，对方增值税专用发票上注明增值税为17万元。6．A公司公关部于2003年3月15日购买照相机价款20万元，全部用于向其他单位发放纪念品。7．A公司公关部于2003年3月将市价200万元的产品，以五折价100万元向其他单位销售产品。8．A公司出口退税率为17%。9．本题中不考虑其他税费因素。二、要求 根据上述资料计算A公司2003年3月债务重组所得，应纳增值税(增值税率

为17%)。三、解答1.《企业债务重组业务所得税处理办法》规定，债务重组中债权人(企业)取得的非现金资产，应当按照该有关资产的公允价值(包括与转让资产有关的税费)确定其计税成本，据以计算可以在企业所得税前扣除的固定资产折旧费用、无形资产摊销费用或者结转商品销售成本等。债务重组业务中债权人对债务人的让步，包括以低于债务计税成本的现金、非现金资产偿还债务等，债务人应当将重组债务的计税成本与支付的现金金额或者非现金资产的公允价值(包括与转让非现金资产相关的税费)的差额，确认为债务重组所得，计入企业当期的应纳税所得额中；债权人应当将重组债权的计税成本与收到的现金或者非现金资产的公允价值之间的差额，确认为当期的债务重组损失，冲减应纳税所得。企业在债务重组业务中因以非现金资产抵债或因以债权人的让步而确认的资产转让所得或债务重组所得。如果数额较大，一次性纳税确有困难的，经主管税务机关核准，可以在不超过5个纳税年度的期间内均匀计入各年度的应纳税所得额。按B公司抵账的机械设备和汽车经评估的公允价值计算，A公司的债务重组损失为 $500 - 100 - 300 - 68 = 32$ 万元。

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](http://www.100test.com)