

企业政策性搬迁收入

纳税问题之我见

青岛景道有限责任会计师事务所 杨宗满

《财政部 国家税务总局关于企业政策性搬迁收入有关企业所得税处理问题的通知》(财税[2007]61号)规定,搬迁企业根据搬迁规则,用企业搬迁收入购置或建造与搬迁前相同或类似性质、用途的固定资产和土地(以下简称“重置固定资产”),以及进行技术改造或安置职工的,准予搬迁企业的搬迁收入扣除重置固定资产、技术改造和安置职工费用,其余额计入企业应纳税所得额。搬迁企业从规划搬迁第二年起五年内,取得的搬迁收入暂不计入企业当年应纳税所得额,在五年期内完成搬迁的,企业搬迁收入按上述规定扣除相关成本费用后,其余额并入搬迁企业当年应纳税所得额,缴纳企业所得税。

《财政部关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知》(财企[2005]123号)规定,企业收到政府拨给的搬迁补偿款,作为专项应付款核算。搬迁补偿款存款利息一并转增专项应付款。企业在搬迁和重建过程中发生的损失或费用,区分以下情况进行处理:①因搬迁出售、报废或毁损的固定资产作为固定资产清理业务核算,其净损失核销专项应付款;②机器设备因拆卸、运输、重新安装、调试等原因发生的费用,直接核销专项应付款;③企业因搬迁而灭失的、原已作为资产单独入账的土地使用权,直接核销专项应付款;④用于安置职工的费用支出,直接核销专项应付款。企业搬迁结束后,专项应付款如有余额,作调增资本公积处理,由此增加的资本公积由全体股东共享;专项应付款如有不足,应计入当期损益。

按财企[2005]123号文件的规定,企业搬迁结束后,专项应付款如有余额,作调增资本公积处理。而按财税[2007]61号文件的规定,该公司取得的搬迁补偿收入在扣除搬迁发生的重置房屋、技术改造、安置职工费用后,其余额应计入企业应纳税所得额,缴纳企业所得税。这样企业在完成搬迁的当期,由于专项应付款余额调增的资本公积数额并不是企业搬迁补偿收入的应纳税所得额,在企业进行所得税纳税申报时就需要进行必要的纳税调整,由此增加了当期纳税计算的难度。同时,搬迁补偿款已作扣除的企业,虽然其重置房屋(土地)在财务处理上需要计提折旧,但重置房屋(土地)价值比企业原拆除资产账面价值增加的部分在以后年度计提的折旧费不能重复扣除,需要在折旧计提年度进行纳税调整,在实务上不易操作。

笔者认为,为最大限度地保持财税处理的一致,在拆迁重

建过程中应按财企[2005]123号文件的规定进行处理,企业搬迁结束后,专项应付款如有贷方余额,应参照《国家税务总局关于外商投资企业和外国企业取得搬迁补偿费收入税务处理问题的批复》(国税函[2003]115号)和财税[2007]61号文件的规定处理。具体做法如下:①按照财政部的有关规定,拆迁补偿业务应在专项应付款中进行核算,企业搬迁结束后,专项应付款如有不足应计入当期损益。②专项应付款如有余额,首先应冲减企业重置固定资产的原价,但冲减额不得超过重置固定资产的原价与各类拆迁固定资产的折余价值的差额。③将冲减重置固定资产原价后的专项应付款贷方余额计入资本公积,缴纳企业所得税。④对于搬迁后形成的新固定资产在以后年度计提的折旧不需要进行纳税调整。○

小议人民币升值对企业的影响

广州 潘雪频

2005年7月中国人民银行宣布放弃人民币盯住美元的汇率机制,实行以市场供求为基础、参考一篮子货币进行调节、有管理的浮动汇率制度,标志着人民币汇率改革迈出了实质性一步,这对国内企业产生了一定影响。汇率改革后,人民币汇率一直在小幅攀升,2008年2月29日人民币对美元汇率“破7”。笔者从企业(不含金融企业)微观层面着手,假设企业对出口产品价格没有任何控制力,在人民币升值后出口产品仍按原价在国外市场销售的情况下,分析人民币升值对企业的影响。

1. 从企业资产负债表角度分析。人民币升值对企业财务的影响主要在于使企业的资产和负债中以外币表示的科目的本币价值发生变化,从而产生汇兑损益,影响企业利润。人民币升值使企业资产中以外币表示部分的本币价值缩水,对企业利润产生不利的影响;而使企业负债中以外币表示部分的本币价值缩水,对企业利润产生有利的影响。

在企业的资产负债表中涉及外币的项目主要包括流动资产、流动负债和长期借款。流动资产项目有:货币资金(C),应收账款(AR),应收票据(NR),预付账款(PP),存货(WH)。流动负债项目有:短期借款(SL),应付账款(AP),应付票据(NP),预收账款(PR)。

现分析人民币升值产生的汇兑损益。假设: E_1 为升值前的汇率, E_2 为升值后的汇率,汇率采用直接标价法,这里的所有账户金额均指该账户中涉及外币部分的金额。

由于长期借款中一般不包含外币借款,该账户不会产生汇兑损益。我们定义 X_1 为流动资产中外币流动资产所占的比例: $X_1=(C+AR+NR+PP+WH) \times E_1 \div$ 流动资产; X_2 为流动