# 特殊业务的所得税处理

来源：网络 作者：玄霄绝艳 更新时间：2024-01-13

*特殊业务的所得税处理 特殊业务的所得税处理特殊业务的所得税处理在学习所得税一章当中,有部分特殊的业务比较难处理,笔者结合近几年教学经验进行详解,权作抛砖引玉。现举例如下:1.若投资方的税率>被投资方的税率,则该部分投资收益为应纳税的暂时性差...*

特殊业务的所得税处理 特殊业务的所得税处理特殊业务的所得税处理

在学习所得税一章当中,有部分特殊的业务比较难处理,笔者结合近几年教学经验进行详解,权作抛砖引玉。现举例如下:

1.若投资方的税率>被投资方的税率,则该部分投资收益为应纳税的暂时性差异。

投资方持股比例40%被投资方 202\_年末被投资方净利润收到(09.

2)

(2)25% (202\_.12.

3

1)25%→永久性减差 100 40

(3)25%15%→应纳税的暂时性差异 100 40

08年末:借:长期股权投资—损益调整40(税法不承认,税法在2月份确认收入时才承认交税)

贷:投资收益40(会计上已确认收入,在202\_.12.31确认)

Aⅹ(1-15%)=40

A=47.06(税前)。

投资方应交:47.06ⅹ25%=4.71

投资方应补交的税=投资方确认的投资收益/(1-被投资方的税率)ⅹ(投资方的税率-被投资方的税率)

递延所得税负债和应交补交所得税的公式完全一致。

所以08.12.31确认应纳税暂时性差异为40,递延所得税负债为4.71。

账务处理为:

08.12.31确认时借:所得税费用4.71

贷:递延所得税负债4.71

09.2补交时借:递延所得税负债4.71

贷:所得税费用4.71

借:所得税费用4.71

贷:应交税费—应交所得税4.71

2.福利费

假设利润为100

3.业务招待费

按照实际发生额60%扣除,最高不得超过销售收入的5‰。

假设销售收入是20000

4.公益性捐赠不能超过会计利润总额的12%,超过部分不允许扣除。

5.银行的罚息、合同的违约金都可以扣除。

6.应纳税差异:将来多纳,现在少纳。(朝三暮四)

可抵扣差异:将来少纳,现在所纳。(朝四暮三)

无论是应纳税暂时性差异还是可抵扣暂时性差异,都分为两个阶段:发生阶段和转回阶段。当资产的账面价值资产的计税基础,导致应纳税暂时性差异。负债刚好相反。

一般情况下,分析会计和税法的差异时,只存在资产方面的差异,而对于负债而言,不存在差异(只有在预提产品保修费时是可抵扣暂时性差异)。

二般情况下,对应的账户是商誉、资本公积—其他、营业外收支。

四、特殊交易与事项

(一)亏损弥补

1.税前补亏,具有抵税作用。

2.税后利润补亏,不具有抵税作用。

对于税前利润弥补的亏损,新企业会计准则将其认定为可抵扣的暂时性差异。能够弥补多少,确认多少;弥补不了的,不予确认。 123456 78 贷:所得税费用22

第2年:借:所得税费用20(80ⅹ25%=

20)

贷:递延所得税资产20 贷:所得税费用2.5 贷:递延所得税资产1.25 贷:递延所得税资产0.25

第6年:借:所得税费用0.5(2ⅹ25%=0.

5)

贷:递延所得税资产0.5 贷:递延所得税资产1.5 贷:递延所得税资产1

借:所得税费用0.75

贷:应交税费—应交所得税0.75

(二)非同一控制下的吸收合并

借:资产(公允价)

贷:负债(公允价)

支付对价

商誉、营业外收入

1. 吃亏

假设支付对价180

被购买方(账面):

固定资产

140 40

100

公允价:

固定资产

200 40

160

借:固定资产200

商誉20

贷:负债40

银行存款180

购买认的是公允报表,税法认的是账面报表.即会计认200,税法认140,为应纳税暂时性差异.

借:商誉15 商誉的资产从会计的角度上讲是确认的,但是从税法的角度讲是不确认的.为了防止商誉确认造成无限制的循环,所以不确认商誉的暂时性差异.

2.沾光

假设支付对价150

被购买方(账面):

固定资产

140 40

100

公允价:

固定资产

200 40

160

借:固定资产200

贷:负债40

银行存款150

营业外收入10

会计认200,税法认140,为可抵扣暂时性差异

借:营业外收入15

贷:递延所得税负债15

五、税率和递延所得税的减值

1.税率:如果知道将来的税率,递延所得税资产和递延所得税负债用将来的税率,而且考虑时间价值。

2.若递延所得税资产减值,借:所得税费用

贷:递延所得税资产

若以后恢复,借:递延所得税资产

贷:所得税费用

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！