

+0.25+21.675+112.6438+15+0.25+121.1875=298.5063  
(万元)。

## 方案二：投资入股

### 一、甲公司(母公司)纳税分析

1. 营业税及附加。《财政部、国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知》(财税[2002]191号)规定：

“以无形资产、不动产投资入股，参与接受投资方利润分配，共同承担投资风险的行为，不征收营业税。”因此，甲公司的该项投资行为，不征收营业税，也不需要缴纳城建税和教育费附加。

2. 印花税。应缴纳印花税为： $500 \times 0.5\% = 0.25$  (万元)。

3. 土地增值税。《财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知》(财税字[1995]48号)规定：“对于以房地产进行投资、联营的，投资、联营的一方以土地(房地产)作价入股进行投资或作为联营条件，将房地产转让到所投资、联营的企业中时，暂免征收土地增值税。”同时，《财政部、国家税务总局关于土地增值税若干问题的通知》(财税[2006]21号)对这一条款作了补充规定：对于以土地(房地产)作价入股进行投资或联营的，凡所投资、联营的企业从事房地产开发的，或者房地产开发企业以其建造的商品房进行投资和联营的，均不适用(财税[1995]48号)第一条暂免征收土地增值税的规定。由于甲公司不是房地产企业，因此该项投资免征土地

增值税。

4. 企业所得税。《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，“企业以经营活动的部分非货币性资产对外投资，应在投资交易发生时，将其分解为按公允价值销售有关非货币性资产和投资两项业务进行所得税处理，并按规定确认资产的转让所得或损失。”因此，应缴纳企业所得税为： $(500 - 420 - 0.25) \times 25\% = 19.9375$  (万元)。

### 二、乙公司(子公司)纳税分析

1. 契税。《契税暂行条例细则》第八条规定：以土地、房屋权属作价投资、入股的，视同土地使用权转让、房屋买卖或者房屋赠与征税，由产权受让方按投资房产价值缴纳契税。应缴纳契税为： $500 \times 3\% = 15$  (万元)。

2. 印花税。应缴纳印花税为： $500 \times 0.5\% = 0.25$  (万元)。

3. 企业所得税。对于子公司而言，由于未发生收益，不需要缴纳企业所得税。

由上可知，方案二中母子公司合计应缴纳税(费)为： $0.25 + 19.9375 + 15 + 0.25 = 35.4375$  (万元)。

比较以上两种方案，从双方的纳税情况来看，显然方案二可以节约税收成本，可少缴税(费)： $298.5063 - 35.4375 = 263.0688$  (万元)。可见，母子公司之间转移不动产，不宜采用无偿划拨的方式，以投资的方式处理相对较好。■

(作者单位：北京科技大学经济管理学院)

责任编辑 陈利花

· 谐趣 ·

## 兔子与羚羊的文章

一天，兔子在山洞前写文章，狼走过来问：“兔子你在干什么？”答曰：“在写《浅谈兔子怎样吃掉狼》的文章。”狼听后哈哈大笑，表示不信，于是兔子把狼领进山洞。过了一会儿，兔子独自走出山洞，继续写文章。野猪看到后问：“兔子你在写什么？”“在写《浅谈兔子是如何吃掉野猪的》。”野猪不信，于是同样的事情发生了。最后，在山洞里，一只狮子在一堆白骨间，满意地剔着牙读着兔子交给它的文章：《员工能力大小关键要看你的老板是谁》。

时间一长，大家都知道兔子有一个很厉害的老板，没有动物敢惹它。小兔忽然想起和乌龟赛跑的羞辱，于是找到乌龟说：“三天之内，见我老板！”乌龟把这事告诉了猎人，于是森林里发生了一件重大的事情，猎人披着狮子皮和乌龟一起吃兔子火锅。地下丢了半张纸片歪歪扭扭地写着：“山外青山楼外楼，强中还有强中手！”

后来，一只年轻的老虎听说这个故事后，也抓住了一只羚羊，对羚羊说：“如果你可以像兔子那样为我带来食物，我就不吃你。”羚羊无奈之下答应了老虎，然后，老虎悠然自得地进了山洞。可是三天都没见羚羊领一只动物进洞。他走出山洞发现羚羊早已不在了，正当他暴跳如雷时，突然发现了羚羊写的一篇文章：《想要做好老板先要懂得怎样留住员工》。■