涨价幅度大于2.04%时,按涨价后出售可以增加税后收入。

例2:某公司出售一辆已使用过的汽车,该汽车原价为10万元,已提折旧2万元。该公司制定以下几种定价方案:1、该公司以10万元出售该汽车;2、该公司以10.2万元出售该汽车;3、该公司以10.3万元出售该汽车。

我们来对比一下不同方案的税收负担及税后收入。

方案1:该公司按原值出售免交增值税,公司实际取得的收入为10万元。

出售汽车取得的净收益=10-8=2(万元)

应交所得税=2×33%=0.66(万元)

公司此交易税后收入=2-0.66=1.34(万元)

方案2:该公司以10.2万元出售该设备,公司的收入和应交增值税如下: 应交增值税=10.2×4%×50%=0.204(万元)

公司取得的收入=(10.2-8)-0.204=1.996(万元)

应交所得税=1.996×33%=0.6587(万元)

共交税金=0.204+0.6587=0.8627(万元)

公司此交易税后收入=(10.2-8)-0.8627=1.3373(万元)

设备涨价幅度=(10.2-10)/10=2%<2.04%,按原值出售有利。

方案3:该公司以10.3万元将该设备出售。

应交增值税=10.3×4%×50%=0.206(万元)

公司取得的收入=(10.3-8)-0.206=2.094(万元)

应交所得税=2.094×33%=0.6910(万元)

共交税金=0.206+0.6910=0.8970(万元)

公司此交易税后收入=(10.3-8)-0.8970=1.4030(万元)

设备涨价幅度=(10.3-10)/10=3%>2.04%,按涨价后出售有利。

(三)从外单位取得旧固定资产后,是直接销售还是使用后销售的税收筹划企业从其他单位取得的旧固定资产,有可能因不适用或不需而将其出售,具体

采用何种方式出售,应视不同情况而定。

例3:M公司在清理货款时,从N公司收回抵顶货款10万元的应征消费税的汽车一辆。M公司以5万元对外销售。该公司有两个方案:1、不列入固定资产账户核算,直接对外销售;2、列入固定资产账户核算,使用后再对外销售。

方案1:M公司得到汽车后,没有将其列入固定资产账户核算,也没有使用过,直接对外销售,应视为销售货物按17%的税率缴纳增值税。

M公司应交增值税=5/(1+17%)×17%=0.73(万元)

M公司取得的收入=5-0.73=4.27(万元)

M公司应交所得税=0.73×33%=1.41(万元)

上缴税金合计=0.73+1.41=2.14(万元)

M公司销售汽车取得的净收入=5-2.14=2.86(万元)

方案2:M公司得到汽车后,将其列入固定资产账户核算,并实际使用后,再对外销售。由于M公司汽车售价未超过原值,根据财税[2002]29号文的规定,免征增值税。

M公司应交增值税为0;

M公司取得的收入=5(万元)

M公司应交所得税=5×33%=1.65(万元)

方案2比方案1少缴税金0.49万元。

(四)旧固定资产转让期限的税收筹划

国家规定外资企业采购国产设备,符合《国家税务总局关于印发〈外商投资企业采购国产设备退税管理试行办法〉的通知》(国税发[1999]171号)规定的范围和条件的,可以享受退还增值税的优惠政策。另外,外资企业采购国产设备符合《财政部、国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》(财税字[2000]49号)规定的范围和条件的,以及内资企业采购国产设备符合《财政部、国家税务总局关于印发〈技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法〉的通知》(财税字[1999]290号)规定的范围和条件的,其购买的国产设备投资的40%可从购置当年比前一年新增的所得税中抵免。但这些设备必须由主管税务机关监管,监管期限为五年。在监管期内发生转让、赠送等所有权转移行为,或者发生出租、再投资行为的,企业应当补税,因此,企业尽量不要在监管期限内发生国产已享受税收优惠政策设备的出租、转让等所有权转移行为,以减少税金支出。

(作者单位:上海宝钢集团公司财务部)

中国财政经济出版社)

责任编辑 崔洁

·简讯·

《财务与会计》2004年度优秀文章评选结果揭晓

2004年《财务与会计》优秀文章评选活动得到了广大读者的积极支持,经过大家的踊跃投票及评委会的认真评定,评选结果现予揭晓,获奖的作者和篇名是:

一等奖:

- 1、张连起:《沉默的大多数 坚韧的穿行者——中国基层会计人生态简略回顾》;
- 2、杨勇、戎小红、刘晨:《五个会计热点问题的悖论》。

二等奖:

- 1、刘玉廷:《规范小企业会计行为的重要举措》;
- 2、谢志华:《资产也是风险》;
- 3、王庆成:《财会工作者如何写好论文》;
- 4、盖地:《税收筹划的行为动因及制度分析》;
- 5、晓萍:《致艰难岁月》;
- 6、叶友:《〈行政许可法〉:完善会计管理工作的推动力》;
- 7、汤谷良、董魁:《CFO应如何规划公司内部财务管理报告》;
- 8、杨有红:《会计监管新视角:完善虚假信息发现机制》;
- 9、黄世忠、连斌彬、叶丰滢:《奎斯特通信公司财务操纵案的手法及其启示》;
- 10、高昌庆:《一项自行建造的固定资产》;
- 11、杨君伟、高菁:《将真正意义上的财务写进财务通则》。

另外评出陈国立、高红梅等200位优秀读者,每位读者奖励人民币100元。关于获奖作者、优秀读者的奖金及获奖作者的证书,本刊编辑部将于近期寄出。

《财务与会计》编辑部