

第二节 应纳税所得额（重点）

直接法：

应纳税所得额

= 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 允许弥补的以前年度亏损

间接法：

应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额

一、收入总额

从收入形式来看：

收入形式	具体内容	收入的确认
货币形式	现金、存款、应收账款、应收票据、准备持有至到期的债券投资以及债务的豁免等	——
非货币形式	固定资产、生物资产、无形资产、股权投资、存货、 不准备持有至到期的债券投资 、劳务以及有关权益等	按公允价值（市场价格）确定收入额

（一）一般收入的构成及确认

1. 销售货物收入

以下销售方式的确认时间：

销售方式	确认方式与时间
①托收承付	办妥托收手续
②预收货款	发出商品
③需要安装和检验的	购买方接受商品及安装和检验完毕 如果安装程序比较简单，发出商品时
④采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单

【对比】第④点的增值税确认时间，为收到代销单位的代销清单或收到全部或者部分货款的当天。未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天。

销售方式	确认方式与时间
⑤售后回购	情形 1：售后+回购 销售的商品按售价确认收入并结合收入确认条件； 回购的商品作为购进商品处理 情形 2：融资性质，不符合收入的确认条件 收到的款项确认为负债（本金） 回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用

销售方式	确认方式与时间
⑥以旧换新	销售商品应当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理



销售新电饭煲300元



旧电饭煲作价100元

商业折扣 VS 现金折扣 VS 销售折让 VS 销售退回

销售方式	原因	税务处理
⑦商业折扣	企业为促进商品销售而在商品标价上给予的价格扣除	按扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额



西服原价1000元，双十一打六折

销售方式	原因	税务处理
⑧现金折扣	债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除	a. 按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额 b. 现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除



先销售后折扣

3/10

2/20

N/30

销售方式	原因	税务处理
⑨销售折让	企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让	按折让额冲减当期销售收入
⑩销售退回	企业因售出商品质量不符合要求等原因而退货	按全部退还金额冲减当期销售收入
⑪买一赠一	将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入	

2. 劳务收入

类别	确认时间
安装费	应根据安装完工进度确认收入
	安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认
	广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认
软件费	为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
服务费	包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费	在相关活动发生时确认收入
	收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入

类别	确认时间
会员费	申请入会或加入会员，只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在取得该会员费时确认收入
	申请入会或加入会员后，会员在会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，该会员费应在整个受益期内分期确认
特许权费	属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入
	属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入