

第三节 应纳税所得额的计算

基本公式：

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

计算公式：

应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

提示：

收入总额中**包括**不征税收入和免税收入；

应纳税所得额中**不包括**不征税收入和免税收入。

知识点：收入总额

(1) 企业的收入总额包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。

(2) 收入的货币形式：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。

(3) 收入的非货币形式：包括固定资产、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。

(4) 非货币形式收入应当按照**公允价值**确定收入额。

(一) 一般收入的确认

类别	具体内容
销售货物	销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货
提供劳务	从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通信、咨询经纪、文化体育、科学研究、技术服务、教育培训、餐饮住宿、中介代理、卫生保健、社区服务、旅游、娱乐、加工以及其他劳务服务活动
转让财产	转让固定资产；生物资产、无形资产、股权、债权等 (1) 应于 转让协议生效且完成股权变更手续时 ，确认收入实现。 (2) 股权转让所得=转让股权收入-为取得该股权所发生的成本 (3) 计算时 不得扣除被投资企业未分配利润 等股东留存收益中按该项股权所可能分配金额。

【单选题】2022年3月甲企业将持有乙企业5%的股权以1000万元的价格转让，转让价格中包含乙企业未分配利润中归属于该股权的20万元，股权的购置成本为800万元。甲企业应确认的股权转让所得为（ ）万元。

A. 50

B. 180

C. 200

D. 220

答案：C

解析：股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。股权转让所得=1000-800=200（万元）。

类别	具体内容
股息、红利等权益性投资	因“权益性投资”从被投资方取得的收入 除另有规定外，应以被投资企业股东会作出利润分配或转股决定的日期，确认收入的实现。

注意：

1. 投资企业从被投资企业撤回或减少投资，其取得的资产中，相当于初始出资的部分，应确认为投资收回；相当于被投资企业累计未分配利润和累计盈余公积按减少实收资本比例计算的部分，应确认为股息所得；其余部分确认为投资资产转让所得。

2. 被投资企业发生的经营亏损，由被投资企业按规定结转弥补；投资企业不得调整减低其投资成本，也不得将其确认为投资损失。