

第三节 应纳税所得额的计算

3. 被清算企业的股东分得的剩余资产的金额，其中相当于被清算企业累计未分配利润和累计盈余公积中按该股东所占股份比例计算的部分，应确认为股息所得；剩余资产减除股息所得后的余额，超过或低于股东投资成本的部分，应确认为股东的投资转让所得或损失。

4. 被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

【单选题】甲投资公司 2017 年 10 月将 2400 万元投资于未公开上市的乙公司，取得乙公司 40%的股权。2020 年 1 月，甲公司撤回其在乙公司的全部投资，共计从乙公司收回 4000 万元。撤资时乙公司的累计未分配利润为 600 万元，累计盈余公积为 400 万元。则甲公司撤资应确认的投资资产转让所得为（ ）万元。

- A. 0
- B. 400
- C. 1200
- D. 1600

答案：C

解析：甲公司撤资应确认的投资资产转让所得 = 4000 - 2400 - (600 + 400) × 40% = 1200（万元）。

类别	具体内容
利息	存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息 按照合同约定的债务人 应付利息的日期 确认收入的实现。
租金	提供固定资产、包装物或者其他有形资产的“使用权” 按照合同约定的承租人 应付租金的日期 确认收入的实现。 如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内， 分期均匀 计入相关年度收入。
特许权使用费	提供专利权、非专利技术、商标权，著作权以及其他特许权的“使用权” 按照合同约定的特许权使用人 应付特许权使用费的日期 确认。
接受捐赠	接受的来自其他企业、组织或者个人无偿给予的货币性资产、非货币性资产 按照 实际收到捐赠资产的日期 确认收入的实现。
其他收入	包括企业资产溢余收入、逾期未退包装物押金收入、确实无法偿付的应付款项、已作坏账损失处理后又收回的应收款项、债务重组收入、补贴收入、违约金收入、汇兑收益等。

（二）特殊收入的确认

1. 分期收款方式销售货物：合同约定的收款日期确认收入实现。
2. 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等：持续时间超过 12 个月的，按照纳税年度内完工进度或完成工作量确认收入实现。
3. 产品分成：分得产品的日期按产品公允价值确定收入实现
4. 非货币性资产交换，将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等：视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

（三）处置资产收入的确认

1. 内部处置资产：不确认收入
 - (1) 将资产用于生产、制造、加工另一产品
 - (2) 改变资产形状、结构或性能
 - (3) 改变资产用途（如，自建商品房转为自用或经营）
 - (4) 将资产在总机构及其分支机构之间转移（限于境内）
 - (5) 上述两种或两种以上情形的混合；
 - (6) 其他不改变资产所有权属的用途。
2. 移送他人：按视同销售确认收入
 - (1) 用于市场推广或销售
 - (2) 用于交际应酬

- (3) 用于职工奖励或福利
- (4) 用于股息分配
- (5) 用于对外捐赠
- (6) 其他改变资产所有权属的用途

企业发生上述第（1）至（6）项规定情形的，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。

【多选题】企业发生的下列资产处置行为应按税法规定视同销售计征企业所得税的有（ ）。

- A. 将资产用于对外捐赠
- B. 将资产用于交际应酬
- C. 将资产用于职工奖励
- D. 改变资产的性能
- E. 改变资产形状

答案：ABC

解析：选项 DE，改变资产的形状、结构或性能，资产的所有权并未发生转移，属于内部处置资产，无需视同销售计征企业所得税。

【单选题】企业在境内发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A. 将资产用于职工奖励或福利
- B. 将资产用于加工另一种产品
- C. 将资产用于在总分支机构之间转移
- D. 将资产用于结构或性能改变

答案：A

解析：选项 B、C、D 属于内部移送，没有改变资产权属，不属于视同销售。

（四）相关收入实现的确认

1. 托收承付方式，办妥托收手续时
2. 预收款方式，发出商品时
3. 需要安装和检验，购买方接受商品及安装和检验完毕时；如果安装程序比较简单，可在发出商品时
4. 支付手续费方式委托代销，收到代销清单时
5. 售后回购符合收入确认条件，销售的商品按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。不符合销售收入确认条件：收到的款项确认为负债，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
6. 以旧换新，销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理
7. 商业折扣，扣除商业折扣后金额；现金折扣，扣除现金折扣前金额确定收入金额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。销售折让，发生当期冲减当期销售商品收入。
8. 提供劳务收入

（1）安装费，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。

（2）宣传媒介收费，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，根据制作完工进度确认收入。

（3）软件费，为特定客户开发软件的，根据开发的完工进度确认。

（4）服务费，含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务期间分期确认。

（5）艺术表演、招待宴会和其他特殊活动收费，在相关活动发生时确认。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。

（6）会员费，只有会籍，其他服务或商品另收费的取得该会员费时确认。入会后，不再付费或以低于非会员的价格取得销售的商品或提供的服务，会员费应在整个受益期内分期确认。

（7）特许权费，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；提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认

（8）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。

9. 买一赠一，不属于捐赠，将总的销售金额按各商品公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

10. 企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式还是非货币形式体现，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度计算缴纳企业所得税。