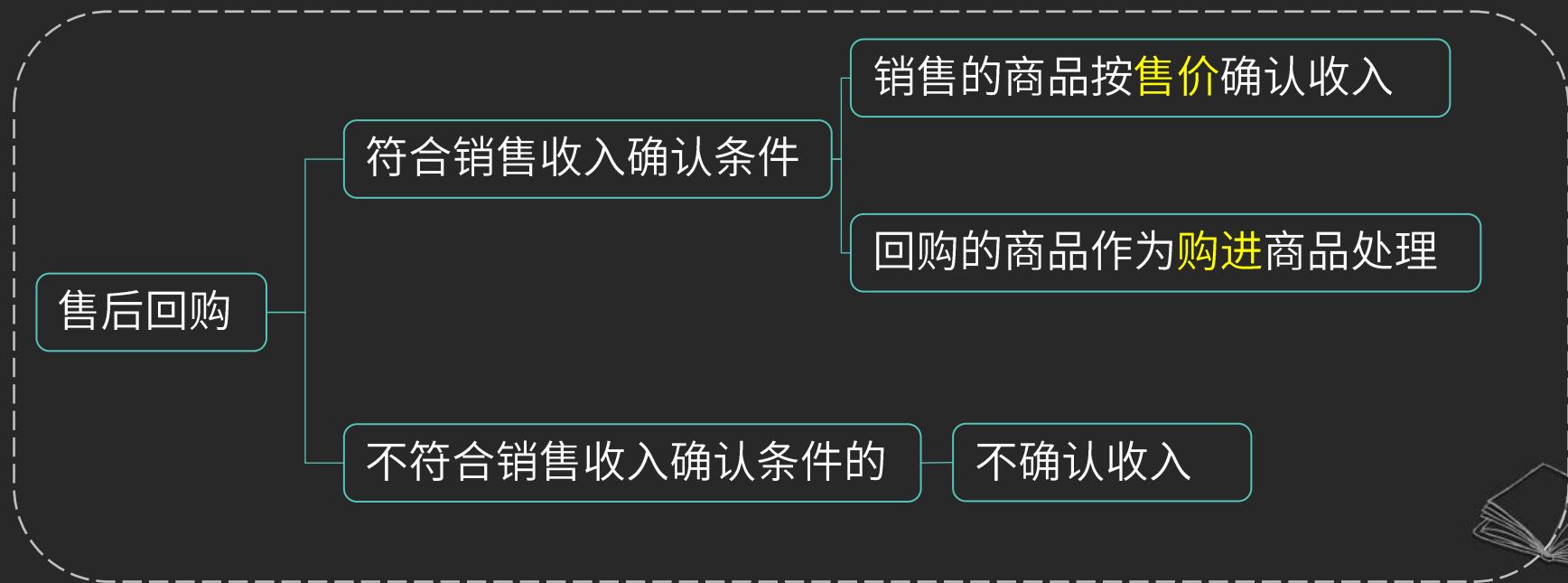




考点 7

七、特殊销售方式下的收入金额 (★★★)

1. 售后回购



2. 以旧换新

企税

销售商品应当按照销售商品不含增值税的收入来确认收入

回收的商品作为购进商品处理

增值税

金银首饰

以不含增值税的差价作为计税销售额

其他货物

以不含增值税的新货价为计税销售额



3. 买一赠一

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销售收入

提示一下



增值税：所赠送的商品应视同销售货物，核定销售额





以“买一赠一”的方式销售货物，2024年6月销售甲商品，取得不含增值税销售额30万元，同时赠送乙商品，乙商品不含增值税的市场价格为10万元。

站在所得税的角度，你一共就收了30万了，所以呢，我就让你按30万给我交税就行了。但是你入账需要分摊一下



销售甲产品收入 = $30 \times 30 \div (30 + 10)$

销售乙产品收入 = $30 \times 10 \div (30 + 10)$



4. 各种折

商业折扣

按照扣除商业折扣后
的金额（不含增值税）
确定销售商品收入总
额

提示一下



因购买量大而给予的优惠



现金折扣

按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入总额，现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除

提示一下 

鼓励尽早付款



销售折让

企业已经确认销售收入的售出商品发生销售折让和销售退回的，应当在发生当期冲减当期销售商品收入

提示一下 

因售出商品质量不合格而作出的售价减让



拓展训练

【例题-单选题】（2023年）甲公司对外销售 W 货物，价格 100 万元，给予购买方商业折扣 10 万元，销售 Y 货物，价格 80 万元，给予购买方现金折扣 5 万元，上述销售业务中，甲公司应确认的企业所得税收入总额为（ ）。

- A.180 万元
- B.175 万元
- C.170 万元
- D.165 万元



拓展训练

【答案】 C

【解析】 商品销售涉及商业折扣的，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。甲公司应确认的企业所得税收入总额 $=100-10+80=170$ （万元）。

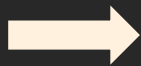




考点 8

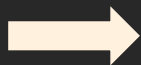
八、不征税收入和免税收入 (★★★)

不征税收入



钱是国家的

免税收入



钱是企业干好事得来的



提示一下

- (1) 不征税收入属于非营利活动带来的收入（如财政拨款），理论上就不应列入企业所得税的应税范围；
- (2) 免税收入是国家为了实现某些经济和社会目标，在特定时期内对特定收入（如国债利息收入）给予的税收优惠。



收入类型	包含内容
不征税收入	(1) 财政拨款 指各级人民政府对纳入预算管理的事 业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。



收入类型	包含内容
不征税收入	(2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金 行政事业性收费，是指依照法律法规等有关规定，按照国务院规定程序批准，在实施社会公共管理，以及在向公民、法人或者其他组织提供特定公共服务过程中，向特定对象收取并纳入财政管理的费用。 政府性基金，是指企业依照法律、行政法规等有关规定，代政府收取的具有专项用途的财政资金



收入类型	包含内容
不征税收入	(3) 国务院规定的其他不征税收入 国务院规定的其他不征税收入，是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金



收入类型	包含内容
免税收入	(1) 国债利息收入 国债利息收入，是指企业持有国务院财政部门发行的国债取得的利息收入。 (2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 【提示】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益。





【小迪加油站】居民企业投资居民企业

投资方	被投资方	持股期限	是否免税
居民企业	未上市居民企业	不考虑期限间	免税
	上市居民企业	≥ 1 年	免税
		< 1 年	不免税



收入类型	包含内容
免税收入	(3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益 【提示】股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足 12 个月取得的投资收益。 (4) 符合条件的非营利组织的收入 【提示】非营利组织的收入，不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入，但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外



收入类型	包含内容
免税收入	(5) 基础研究资金收入。 自 2022年1月1日起，对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。 (6) 中国保险保障基金有限责任公司取得的收入 2027年12月31日前，对中国保险保障基金有限责任公司根据《保险保障基金管理办法》取得的下列收入，免征企业所得税：



收入类型	包含内容
免税收入	①境内保险公司依法缴纳的保险保障基金； ②依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得，以及依法从保险公司风险处置中获得的财产转让所得； ③接受捐赠收入； ④银行存款利息收入； ⑤购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入； ⑥国务院批准的其他资金运用取得的收入。



拓展训练

【例题-单选题】 根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的是（ ）。

- A.利息收入
- B.转让财产收入
- C.财政拨款
- D.特许权使用费收入

【答案】 C

【解析】 选项ABD属于应税收入。





拓展训练

【例题-不定项选择题】（节选）（2021年）居民企业甲公司为增值税小规模纳税人，主要从事塑料制品的生产和销售业务。

2019 年度取得塑料制品销售收入 420 万元，持有 2017 年发行的地方政府债券取得利息收入 2 万元，取得国债利息收入 1 万元，接受捐赠收入 10 万元。甲公司 2019 年度取得的下列收入中，免征企业所得税的是（ ）。

- A.接受捐赠收入 10 万元
- B.塑料制品销售收入 420 万元
- C.地方政府债券利息收入 2 万元
- D.国债利息收入 1 万元



拓展训练

【答案】 CD

【解析】 选项 C，对企业取得的 2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入，免征企业所得税。选项 D，国债利息收入免征企业所得税。





拓展训练

【例题-判断题】（2022年）非营利组织从事营利性活动取得的收入免征企业所得税。（ ）

【答案】×

【解析】符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税，但不包括非营利组织从事“营利性活动”取得的收入。



命题点总结



不征税收入
VS 免税收入

不征税收入

财政拨款

符合条件的行政事业性收费、政府性基金
符合条件的财政性资金

钱是国家的

免税收入

国债利息收入

非上市 免税

股息红利

上市

持股 ≥ 12 个月 免税

持股 < 12 个月 交税

符合条件的非营利组织取得的非营利性收入

钱是企业
干好事得来的





考点 9

九、税前扣除项目概述 (★★★)

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。



扣除项目	具体含义
有关的支出	指与取得收入直接相关的支出
合理的支出	指符合生产经营活动常规，应当计入当期损益或者有关资产成本的必要和正常的支出； 企业发生的支出应当区分收益性支出和资本性支出。收益性支出在发生当期直接扣除；资本性支出应当分期扣除或者计入有关资产成本，不得在发生当期直接扣除



扣除项目	具体含义
成本	指企业在生产经营活动中发生的销售成本、销货成本、业务支出以及其他耗费
费用	指企业在生产经营活动中发生的销售费用、管理费用和财务费用，已经计入成本的有关费用除外
税金	指企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加



扣除项目	具体含义
损失	指企业在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失；企业发生的损失，减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照国务院财政、税务主管部门的规定扣除；企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入
其他支出	指除成本、费用、税金、损失外，企业在生产经营活动中发生的与生产经营活动有关的、合理的支出





拓展训练

【例题-单选题】（2023 年）在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（ ）。

- A.允许抵扣的增值税
- B.消费税
- C.印花税
- D.城市维护建设税



拓展训练

【答案】 A

【解析】 选项 BCD，税金是指企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加。即纳税人按照规定缴纳的消费税、资源税、土地增值税、关税、城市维护建设税、教育费附加及房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。





考点 10

十、与人员薪酬有关的扣除项目 (★★★)

(一) 工资、薪金支出

企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除。

工资、薪金，是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金形式或者非现金形式的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资，以及与员工任职或者受雇有关的其他支出。



(二) 职工福利费、工会经费、职工教育经费等

项目	扣除标准	是否可以结转以后年度
职工福利费	不超过工资薪金总额 14%	不得结转
工会经费	不超过工资薪金总额 2%	不得结转
职工教育经费	不超过工资薪金总额 8%	准予结转
党组织工作经费	不超过职工年度工资薪金总额 1%	不得结转



甲企业为居民企业，2024年实发合理工资薪金总额1000万元，发生职工福利费150万元，职工教育经费30万元，工会经费12万元。



解题三步法：

①实际发生额

②限额

③谁小扣谁



(1) 实发合理工资薪金1000万元，可以据实扣除；

(2) 三项经费的详细处理：

项目	税法扣除限额	实际发生额	税前准予扣除
职工福利费	$1000 \times 14\% = 140$	150	140
工会经费	$1000 \times 2\% = 20$	12	12
职工教育经费	$1000 \times 8\% = 80$	30	30



拓展训练

【例题-单选题】某化妆品生产企业，2018年计入成本、费用中的合理的实发工资540万元，当年发生的工会经费15万元、职工福利费80万元、职工教育经费40万元。已知，在计算企业所得税应纳税所得额时，工会经费、职工福利费、职工教育经费的扣除比例分别为2%、14%、8%，则该企业在计算2018年应税所得时准予扣除的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费合计金额的下列计算中，正确的是（ ）。

A. $15 + 80 + 40 = 135$ （万元）

B. $540 \times 2\% + 540 \times 14\% + 40 = 126.4$ （万元）

C. $540 \times 2\% + 540 \times 14\% + 540 \times 8\% = 129.6$ （万元）

D. $15 + 80 + 540 \times 8\% = 138.20$ （万元）



拓展训练

【答案】 B

【解析】

项目	限额（万元）	实际发生额	可扣除额	调增
工会经费	$540 \times 2\% = 10.8$	15	10.8	4.2
职工福利费	$540 \times 14\% = 75.6$	80	75.6	4.4
职工教育经费	$540 \times 8\% = 43.2$	40	40	0
合计	$540 \times 24\% = 129.6$	135	126.4	8.6



拓展训练

【例题-单选题】2024年度甲公司发生合理的工资、薪金支出 300 万元，发生职工教育经费支出 3 万元，上年度未在税前扣除的职工教育经费支出 22 万元。已知职工教育经费支出，不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。在计算甲公司 2024 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出为（ ）。

- A.25 万元 B.24 万元
C.3 万元 D.46 万元



拓展训练

【答案】 B

【解析】 上年结转的职工教育经费支出 22 万元，准予在本年扣除，本年职工教育经费支出的实际发生额为 3 万元，合计为 $22+3=25$ （万元） $>$ 扣除限额 $=300\times 8\%=24$ （万元），准予扣除的职工教育经费支出为 24 万元，剩余 1 万元，准予结转下年扣除。



（三）保险费用

项目	扣除标准
社会保险	依据规定范围和标准为职工缴纳的“四险一金”准予扣除
	为本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费， 分别 在不超过 职工工资总额5% 标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除，超过部分不予扣除



项目	扣除标准
商业保险	为特殊工种职工支付的人身安全保险费和符合规定商业保险费准予扣除
	【提示】企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予企业在计算应纳税所得额时扣除
	为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除
财产保险	按照规定缴纳的财产保险费，准予扣除



拓展训练

【例题·单选题】（2022年）甲公司 2021年度发生合理的工资、薪金支出700万元，为全体员工支付补充养老保险费40万元、补充医疗保险费25万元，已知补充养老保险费、补充医疗保险费分别在不超过职工工资总额 5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除。甲公司在计算2021年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的补充养老保险费、补充医疗保险费合计为（ ）。

- A.60 万元 B.65 万元
- C.55 万元 D.70 万元



拓展训练

【答案】 A

【解析】 （1）补充养老保险费的扣除限额： $700 \times 5\% = 35$ 万元，小于实际发生 40 万元，允许扣除 35 万元；（2）②补充医疗保险费的扣除限额： $700 \times 5\% = 35$ 万元，实际发生 25 万元，允许扣除 25 万元；（3）合计扣除： $35 + 25 = 60$ 万元。



拓展训练

【例题-多选题】企业缴纳的下列各项保险费中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。

- A. 雇主责任险
- B. 公众责任险
- C. 管理层财产保险
- D. 职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险



拓展训练

【答案】 ABD

【解析】 雇主责任险、公众责任险、职工因公出差乘坐交通工具的人身意外保险准予在税前扣除。选项C， 管理层（并非企业）的财产保险不得在税前扣除。



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）根据企业所得税法律制度的规定，企业为员工缴纳的下列保险费，不得在税前扣除的是（ ）。

- A.基本医疗保险费
- B.补充养老保险费
- C.商业保险费
- D.因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费





拓展训练

【答案】 C

【解析】 除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或职工支付的商业保险费，不得扣除。



命题点总结



准予扣除

工资薪金与
三项经费

工资薪金 全额扣

三项经费 限额扣 三步法：谁小扣谁

注意：职工教育经费可以结转

保险费

补充养老保险、
补充医疗保险

为全体员工买 分别不超过工资薪金5%

为高管买 不得扣

为高管买的其他商业险 不得扣

四险一金和其他合理保险 全额扣

