

2. 提供劳务收入

指企业从事建筑安装、修理修配、交通运输、仓储租赁、金融保险、邮电通讯、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、旅游、娱乐、加工等劳务服务活动取得收入。

企业按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定劳务收入总额，根据纳税期末提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前纳税年度累计已确认提供劳务收入后的金额，确认为当期劳务收入。（科目：主营业务收入、其他业务收入）

3. 转让财产收入

转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。（科目：资产处置损益、投资收益）

4. 股息、红利等权益性投资收益

股息、红利等权益性投资收益是指企业因权益性投资从被投资方取得的收入。（科目：投资收益）

【注意】股息、红利等权益性投资收益，除另有规定外，按照被投资方“作出利润分配决定”的日期确认收入的实现。

5. 利息收入

包括存款利息、贷款利息、债券利息、欠款利息等收入。（科目：财务费用、主营业务收入（金融企业））

【注意】利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

6. 租金收入

指企业提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使用权取得的收入。（科目：主营业务收入、其他业务收入）

【注意】租金收入，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。（权责发生制）

7. 特许权使用费收入

指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权取得的收入。（科目：其他业务收入）

【注意】特许权使用费收入，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收入的实现。

	收入类型
转让专利权收入（所有权）	转让财产收入
提供专利权使用权	特许权使用费收入

8. 接受捐赠收入

指企业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。（科目：营业外收入）

【注意】接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现。

9. 其他收入

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。（科目：营业外收入、其他业务收入）

10. 视同销售收入

除另有规定外，企业发生非货币性资产交换，以及将货物、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用途的，应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务。

【总结】收入确认时间

收入类型		确认时间
销售货物收入	采用托收承付方式的	办妥托收手续时确认
	采取预收款方式的	发出商品时确认
	商品需要安装和检验的	①购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认； ②安装程序比较简单的：发出商品时确认
	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品的日期确认
股息、红利等权益性投资收益		除另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认

利息收入	按照 合同约定 应付相关款项的日期确认
租金收入	
特许权使用费收入	
接受捐赠收入	按照 实际收到 捐赠资产的日期确认

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于收入确认时间的表述中，错误的是（ ）。(2023 年)

- A. 特许权使用费收入，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收入的实现
- B. 接受捐赠收入，按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- C. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- D. 租金收入，按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现

答案：D

解析：D 错误：租金收入，按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

【考题·单选题】2020 年 12 月 6 日，甲公司与乙公司签订合同，采取预收款方式销售货物一批，并于 12 月 10 日收到全部货款；2021 年 1 月 5 日，甲公司发出货物；1 月 12 日，乙公司收到该批货物。甲公司该业务应确认企业所得税销售收入的实现时间为（ ）。(2022 年)

- A. 2021 年 1 月 12 日
- B. 2021 年 1 月 5 日
- C. 2020 年 12 月 10 日
- D. 2020 年 12 月 6 日

答案：B

解析：销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认企业所得税收入。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于销售商品确认收入实现时间的表述中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A. 销售商品采用预收款方式的，在收到预收款时确认收入
- B. 销售商品采用托收承付方式的，在收到销售款时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在发出商品时确认收入
- D. 销售商品需要安装的，在购买方接受商品以及安装完毕时确认收入，如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入

答案：D

解析：(1) 选项 A：销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入。

(2) 选项 B：销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。

(3) 选项 C：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。