

【考点 4】不征税收入与免税收入（★★★）

不征税收入，是指从性质和根源上不属于企业营利性活动带来的经济利益、不作为应纳税所得额组成部分的收入，不应列为征收范围的收入。

免税收入，是指属于企业的应税所得，但是按照税法规定免于征收企业所得税的收入，免税收入是应列入征税范围的收入。（如：国债利息）

【注意】企业的不征税收入用于支出所形成的费用或者资产，不得扣除或者计算对应的折旧、摊销扣除。

1. 不征税收入

- (1) 对事业单位、社会团体等的“财政拨款”；
- (2) 收取并纳入“财政管理”的行政事业性收费、政府性基金；
- (3) 取得用于“专项用途”并经国务院批准的“财政性资金”；
- (4) 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，并指定专门用途；
- (5) 全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入。（不具有经营性质）

2. 免税收入

- (1) 国债利息收入免税；
- (2) 地方政府债券利息收入，免税：（企业债券不免税）
- (3) 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得免征企业所得税；
- (4) 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得免征企业所得税；
- (5) 股息、红利收入：

来源		是否免税？
来自非上市公司（居民企业）		免税
对来自上市公司（居民企业）	①连续持股 12 个月以上的	免税
	②连续持股不足 12 个月的	征税

(6) 非营利组织：

- ①从事非营利性活动取得的收入，免税。
- ②从事营利性活动取得的，收税。

(7) 基础研究资金收入

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。

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

答案：×

解析：符合条件的非营利组织从事非营利性活动取得的收入免征企业所得税，但从事营利性活动取得的收入应依法征税。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。（2021 年）

- A. 财政拨款
- B. 国债利息收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金

答案：AD

解析：(1) 选项 B：属于免税收入；

(2) 选项 C：属于应税收入。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。（2020 年）

- A. 国债利息收入
- B. 居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- C. 财政拨款
- D. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

答案：CD

解析：（1）选项 AB：属于免税收入。

（2）选项 CD：属于不征税收入。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于免税收入的是（ ）。（2018 年）

A. 财政拨款收入

B. 转让企业债券取得的收入

C. 企业购买国债取得的利息收入

D. 县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业并指定专门用途并按规定进行管理的

答案：C

解析：（1）选项 A：属于不征税收入；

（2）选项 B：属于应税收入，应缴纳企业所得税；

（3）选项 C：属于免税收入；

（4）选项 D：属于不征税收入。