

## 第二节 应纳税所得额

### 一、一般收入的确认——9项

**【思路】** 每项计税收入

→与会计“营业收入”关系（营业收入，均为**不含增值税的收入**）

→与纳税申报表关系

→与增值税关系（企业所得税收入确认时间，与增值税纳税义务发生时间、会计确认收入**时间不完全一致**）

#### （一）销售货物收入

销售商品、产品、原材料、包装物、低值易耗品以及其他存货取得的收入。

**【链接】**

1. 流转税：增值税、消费税。

2. 会计：**主营业务收入**。

#### （二）提供劳务收入

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取得的收入。

**【链接】**

1. 流转税：增值税。

2. 会计：**主营业务收入、其他业务收入**。

#### （三）转让财产收入：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。

**【链接】**

1. 流转税：增值税。

2. 会计：**营业外收入、投资收益、资产处置损益**。

**【提示】**

转让股权收入应于转让协议生效**且完成股权变更手续时**，确认收入的实现。

（1）股权转让所得=转让股权收入-股权成本

（2）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的金额。

**【例题·单选题】**（2021）甲公司2023年8月以800万元直接投资于乙公司，占有乙公司30%的股权。2024年6月将全部股权转让取得收入1200万元，并完成股权变更手续，转让时乙公司账面累计未分配利润200万元。甲公司应确认股权转让的应纳税所得额是（ ）万元。

A. 400

B. 340

C. 900

D. 200

**答案：**A

**解析：**转让股权收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。股权转让的应纳税所得额=1200-800=400（万元）。

（四）股息、红利等权益性投资收益：企业因权益性投资从被投资方取得的收入。

**【链接】**会计：投资收益。

**【提示1】**按照被投资方做出利润分配决定的日期确认收入的实现。

**【提示2】**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。

**【例题·单选题】**2024年初A居民企业通过投资，拥有B上市公司15%股权。2025年3月，B公司增发普通股1000万股，每股面值1元，发行价格2.5元，股款已全部收到并存入银行。2025年6月B公司将股本溢价形成的资本公积金全部转增股本，下列关于A居民企业相关投资业务的说明，正确的是（ ）。

- A. A居民企业应确认股息收入225万元
- B. A居民企业应确认红利收入225万元
- C. A居民企业应增加该项投资的计税基础225万元
- D. A居民企业转让股权时不得扣除转增股本增加的225万元

**答案：**D

**解析：**根据税法的规定被投资企业将股权（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。