

三、处置资产收入的确认

【提示1】判断原则：资产所有**权属**在形式和实质上是否发生改变。

内部处置资产，不视同销售确认收入（除将资产 转移至境外 以外）	不属于内部处置资产，按规定视同销售确定收入
(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 ； (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	(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

【例题·单选题】（2020）企业发生下列处置资产的情形中，应当视同销售确认企业所得税收入的是（ ）。

- A. 将自产货物用于职工福利
- B. 将开发产品转为固定资产
- C. 将自产货物用于企业设备更新
- D. 将自产货物在境内总、分支机构之间调拨

答案：A

解析：选项BCD，企业所得税不需要视同销售。

【提示2】收入确认：被移送资产的**公允价值**。

【提示3】视同销售收入对比：

项目		会计	增值税	所得税
统一核算，异地移送		×	✓	×
职工个人福利	自产、委托加工	✓	✓	✓
	外购	×	×	✓
集体福利	自产、委托加工	×	✓	×
	外购	×	×	×
投资（自产、委托加工、外购）		✓	✓	✓
分配（自产、委托加工、外购）		✓	✓	✓
赠送 （自产、委托加工、外购）		×	✓	✓

【例题·计算题】某外资重型机械生产企业，2024年的会计利润400万元，当年4月，将两台重型机械设备通过市政府捐赠给贫困地区用于公共设施建设。“营业外支出”列支捐赠支出93万元，两台设备的成本合计80万

元。两台设备市场售价合计为100万元（不含税价）。

计算上述业务应调整的应纳税所得额。

答案：

（1）捐赠设备视同销售处理（调表不调账）：

视同销售收入：调增应纳税所得额100万（计算广宣费和业务招待费扣除限额的基数）

视同销售成本：调减应纳税所得额80万

（2）公益性捐赠的处理：本部分内容涉及后续课程内容。

【例题·多选题】根据企业所得税处置资产确认收入的相关规定，下列各项行为中，应视同销售的有（ ）。

- A. 将生产的产品用于市场推广
- B. 将生产的产品用于职工福利
- C. 将资产用于境外分支机构加工另一产品
- D. 将资产在总机构及其境内分支机构之间转移

答案： ABC

解析： 选项D，在境内分支机构之间转移，属于内部处置资产，不视同销售确认收入。