

二、免税收入

1. 国债利息收入：

(1) 国债利息收入时间确认：

①企业取得的国债利息收入以国债发行时约定**应付利息的日期**确认利息收入的实现。

②企业转让国债，应在国债转让收入确认时确认利息收入的实现。

(2) 国债利息收入计算：国债利息收入=国债金额×(适用年利率÷365)×持有天数

(3) 国债利息收入免税问题

①企业从发行者直接投资购买的国债持有至到期，其从发行者取得的国债利息收入，**全额免征**。

②企业**到期前转让**国债或从**非发行者投资购买**的国债，其按第(2)项计算的国债利息收入免征。

(4) 国债转让收入时间确认

①企业**转让**国债应在转让国债合同、协议生效的日期，或者国债移交时确认转让收入的实现。

②企业投资购买国债，**到期兑付**的，应在国债发行时约定的应付利息的日期，确认国债转让收入的实现。

(5) 国债转让收益(损失)计算：企业转让或到期兑付国债取得的价款，减除其购买国债成本，并**扣除其持有期间计算的国债利息收入以及交易过程中相关税费**后的余额，为企业转让国债收益(损失)。

(6) 国债转让收益(损失)征税问题

企业转让国债，应作为转让财产，其取得的收益(损失)应作为企业应纳税所得额计算纳税。

(7) 企业在不同时间购买同一品种国债的，其转让时的成本计算方法，可在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种。计价方法一经选用，**不得随意改变**。

2. 符合条件的**居民企业之间**的股息、红利等权益性收益。

【注意】居民企业直接投资于**其他居民企业**的投资收益。**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。

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。

【注意】**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. 非营利组织的下列收入为免税收入：

(1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入；

(2) 除规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但**不包括因政府购买服务取得的收入**；

(3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费；

(4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入；

(5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。

【例题·单选题】根据企业所得税的相关规定，下列收入中属于免税收入是()。

A. 国债利息

B. 存款利息

C. 财政补贴

D. 财政拨款

答案： A

解析： 选项B是应税收入；选项C、D是不征税收入。

【例题·单选题】 符合条件的非营利组织取得下列收入，免征企业所得税的是（ ）。

A. 从事营利活动取得的收入

B. 因政府购买服务而取得的收入

C. 不征税收入孳生的银行存款利息收入

D. 按照县级民政部门规定收取的会费收入

答案： C

解析： 非营利组织的下列收入为免税收入：

- （1）接受其他单位或者个人捐赠的收入；
- （2）除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务而取得的收入；
- （3）按照省级以上民政、财政部门规定收取的会员费；
- （4）不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。

【例题·综合题2012节选】 某生产化工产品的公司，2023年将自发行者购进的一笔三年期国债售出，取得收入117万元。售出时持有该国债恰满两年，该笔国债的买入价为100万元，年利率5%，利息到期一次支付。该公司已将17万元计入投资收益。

计算业务应调整的应纳税所得额。

答案：

国债利息收入免税，应予调减。

调减所得额 = $(100 \times 5\% \div 365) \times 365 \times 2 = 10$ （万元）