



第三节 应纳税所得额的计算

三、特殊收入的确认

- (一) 收入确认的时间
- (二) 收入确认的金额
- (三) 其他特殊情形



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

1. 销售商品有关的

情形	收入确认时间
分期收款	合同约定的收款日期确认收入
产品分成方式	企业分得产品的日期确认收入，其收入额按照产品的公允价值确定
托收承付方式	办妥托收手续时确认收入



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

1. 销售商品有关的

情形	收入确认时间
预收款方式	发出商品时确认收入
委托代销 (支付手续费方式)	收到代销清单时确认收入
商品需要安装和检验	在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入；如果安装程序比较简单，可在发出商品时确认收入



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

2. 提供劳务有关的

收入项目	收入确认时间
安装费	应根据安装完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入
宣传媒介的收费	应在相关的广告或商业行为出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，应根据制作广告的完工进度确认收入



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

2. 提供劳务有关的

收入项目	收入确认时间
软件费	为特定客户开发软件的收费，应根据开发的完工进度确认收入
服务费	包含在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间分期确认收入
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费	在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

2. 提供劳务有关的

收入项目	收入确认时间
会员费	①只有会籍，其他服务或商品另收费的，取得该会员费时确认 ②入会员后，不再付费或低于非会员的价格销售商品或提供服务的，会员费应在整个受益期内分期确认



第三节 应纳税所得额的计算

（一）收入确认的时间

2. 提供劳务有关的

收入项目	收入确认时间
特许权费	①属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入 ②属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入
劳务费	长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认



第三节 应纳税所得额的计算

(二) 收入确认的金额

情形	收入确认金额
商业折扣	扣除商业折扣后的金额
现金折扣	扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额， 现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除
销售折让和退回	发生当期冲减当期销售商品收入



第三节 应纳税所得额的计算

(二) 收入确认的金额

情形	收入确认金额
以旧换新	销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理
买一赠一	不属于捐赠，将总的销售金额按各项商品的公允价值比例来分摊确认各项收入



第三节 应纳税所得额的计算

（二）收入确认的金额

情形	收入确认金额
售后回购	①符合收入确认条件的——按售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理
	②不符合销售收入确认条件的——如以销售商品方式进行融资，收到的款项应确认为负债，回购价格大于原售价的，差额应在回购期间确认为利息费用