



第三节 应纳税所得额的计算

（三）其他特殊情形

1. 企业受托加工制造大型机械设备、船舶、飞机，以及从事建筑、安装、装配工程业务或者提供其他劳务等，持续时间超过12个月的，按照纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现。



第三节 应纳税所得额的计算

（三）其他特殊情形

2. 企业取得政府财政资金的收入时间确认问题

（1）企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。

（2）除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入。



第三节 应纳税所得额的计算

（三）其他特殊情形

3. 财产转让收入、其他收入（接受捐赠、债务重组、无法偿付应付款等）

包括货币形式和非货币形式收入，除另有规定外，均应一次性计入确认收入的年度



第三节 应纳税所得额的计算

【单选题】境内某污水处理公司取得的下列财政性资金应按权责发生制原则确认企业所得税收入的是（ ）。（2022年）

- A. 节能减排奖励
- B. 设备购置补贴
- C. 按污水处理量取得补贴
- D. 高新技术企业认定补助



第三节 应纳税所得额的计算

答案：C

解析：企业按照市场价格销售货物、提供劳务服务等，凡由政府财政部门根据企业销售货物、提供劳务服务的数量、金额的一定比例给予全部或部分资金支付的，应当按照权责发生制原则确认收入。除上述情形外，企业取得的各种政府财政支付，如财政补贴、补助、补偿、退税等，应当按照实际取得收入的时间确认收入。



第三节 应纳税所得额的计算

【单选题】下列关于企业所得税确认收入时间的说法，正确的是（ ）。（2020年）

- A. 采用支付手续费方式委托代销商品，在发出商品时确认收入
- B. 采取预收款方式销售商品，在收到预收款时确认收入
- C. 广告制作，在广告出现于公众面前时确认收入
- D. 为客户开发软件，根据开发软件的完工进度确认收入



第三节 应纳税所得额的计算

答案：D

解析：选项A：销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。选项B：销售商品采取预收款方式的，在发出商品时确认收入。选项C：广告的制作费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

【考点2】不征税收入和免税收入★★★★

一、不征税收入（6项）

1. 财政拨款

是指各级人民政府对纳入预算管理事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，但国务院和国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。



第三节 应纳税所得额的计算

2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

(1) 行政事业性收费，是指依照法律、法规等有关规定，按照国务院规定程序批准，在实施社会公共管理，以及在向公民、法人或者其他组织提供特定公共服务过程中，向特定对象收取并纳入财政管理的费用。

(2) 政府性基金，是指企业依照法律、行政法规等有关规定，代政府收取的具有专项用途的财政资金。



第三节 应纳税所得额的计算

3. 国务院规定的其他不征税收入

是指企业取得的，由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

【提示】 财政性资金指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款和增值税留抵退税款。



第三节 应纳税所得额的计算

4. 社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益。

5. 自2018年3月13日起，对在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的境外机构投资者（包括境外经纪机构），从事中国境内原油期货交易的所得（不含实物交割所得）。

6. 境外经纪机构在境外为境外投资者提供中国境内原油期货经纪业务取得的佣金所得。



第三节 应纳税所得额的计算

【单选题】下列项目属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

（2021年）

- A. 企业从被投资公司取得的股息
- B. 企业购买基金取得的溢价收入
- C. 社保基金取得的直接股权投资收益
- D. 企业购买国债取得的利息



第三节 应纳税所得额的计算

答案：C

解析：选项A：符合条件的为免税收入。选项B：属于应税收入。选项D：属于免税收入。



第三节 应纳税所得额的计算

【多选题】依据企业所得税的相关规定，企业取得的下列资金中，不计入企业收入总额的有（ ）。 （2019年）

- A. 增加企业实收资本的国家投资
- B. 无法偿付的应付款项
- C. 企业资产的溢余收入
- D. 企业使用后需归还财政的资金
- E. 按规定取得的增值税出口退税款



第三节 应纳税所得额的计算

答案：ADE

解析：选项AD：企业取得的各类财政性资金，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入当年收入总额。选项E：企业按规定取得的出口退税款不计入收入总额，作为其他应收款处理。