



## 第四节 所得税纳税审核方法

### 【知识点】转让上市公司限售股有关所得税处理

1. 企业转让代个人持有的限售股需要征企业所得税

限售股转让所得 = 转让限售股取得的收入 - 限售股原值和合理税费

2. 企业未能提供完整、真实的限售股原值凭证，不能准确计算该限售股原值的，主管税务机关一律按该限售股转让收入的15%，核定为该限售股原值和合理税费。



## 第四节 所得税纳税审核方法

3. 完成纳税义务后，限售股转让收入余额转付给实际所有人时不再纳税。（缴纳企业所得税后，不再缴纳个人所得税）

4. 依法院判决、裁定等原因，通过证券登记结算公司，企业将其代持的个人限售股直接变更到实际所有人名下的，不视同转让限售股。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### 【知识点】相关收入实现的确认

1. 根据商品销售方式来确认收入实现。

(1) 采用托收承付方式→办妥托收手续时确认。

(2) 采取预收款方式→发出商品时。

(3) 销售商品需要安装和检验→购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认；安装程序比较简单，发出商品时确认。

(4) 采用支付手续费方式委托代销→收到代销清单时确认→但是，增值税纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单或者收到全部或者部分货款的当天，未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满180天的当天。



## 第四节 所得税纳税审核方法

【2024年例题·单选题】企业所得税收入的确认与增值税的纳税义务发生时间一致的是（ ）。

- A. 生产销售工期超过12个月的大型机械设备
- B. 预收款提供租赁服务
- C. 委托代销提供销售货物
- D. 分期收款提供销售货物



## 第四节 所得税纳税审核方法

答案：D

解析：选项A，生产销售工期超过12个月的大型机械设备，增值税纳税义务发生时间为生产销售生产工期超过12个月的大型机械设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期的当天。企业所得税收入确认时间为纳税年度内完工进度或者完成的工作量确认收入的实现；选项B，预收款提供租赁服务，增值税纳税义务发生时间为纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。企业所得税收入确认时间为合同约定的承租人应付租金的日期确认。



## 第四节 所得税纳税审核方法

如果交易合同或协议中规定租赁期限跨年度，且租金提前一次性支付的，出租人可对上述已确认的收入，在租赁期内，分期均匀计入相关年度收入；选项C，委托代销提供销售货物，增值税纳税义务发生时间为收到代销单位的代销清单、收到全部或部分货款的当天、发出代销货物满180天的当天三者中较早一方。企业所得税收入确认时间为收到代销清单时；选项D，以分期收款方式销售货物，企业所得税收入的确认与增值税的纳税义务发生时间均是按合同约定的收款日期确认收入。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### 2. 特殊业务税务处理。

#### (1) 售后回购。

①一般情况下销售的商品按售价确认收入；回购的商品作为购进商品处理。

②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。

#### (2) 以旧换新。

应当按照销售商品收入确认条件确认收入；回收商品作为购进商品处理。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### (3) 商业折扣。

按扣除商业折扣后的金额确定收入金额。

### (4) 现金折扣。

按扣除现金折扣前的金额确定收入金额；现金折扣在实际发生时作为财务费用扣除。

### (5) 销售折让和退回。

在实际发生当期冲减收入。



## 第四节 所得税纳税审核方法

**【注意】**与“资产负债表日后事项”有税会差异。

**【举例】**甲公司2024年12月发生一笔销售业务，已经在2024年确认收入，结转成本。2025年2月发生相关的销售退回，会计核算按“资产负债表日后事项”处理，调减2024年的相关收入、成本，但企业所得税应调减2025年的收入、成本。



## 第四节 所得税纳税审核方法

【2024年例题·单选题】现金折扣实际发生时在企业所得税税前扣除的项目是（ ）。

- A. 其他业务成本
- B. 财务费用
- C. 销售费用
- D. 管理费用



## 第四节 所得税纳税审核方法

答案：B

解析：销售商品涉及现金折扣的，按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。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### 3. 劳务收入的确认。

#### (1) 安装费。

根据安装完工进度确认；如果安装是商品销售附带条件的，确认商品销售实现时确认。

#### (2) 宣传媒介收费。

相关广告或商业行为出现于公众面前时确认。

#### (3) 广告制作费。

根据制作广告的完工进度确认。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### (4) 软件费。

为特定客户开发软件的，根据开发的完工进度确认。

### (5) 服务费。

包含在商品售价内可区分的，服务期间分期确认。

### (6) 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费。

相关活动发生时确认；

涉及几项活动的，合理分配，分别确认收入。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### (7) 会员费。

只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费，在取得该会员费时确认；

会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或以低于非会员的价格销售商品或提供服务，在整个受益期内分期确认。

### (8) 特许权费。

属于提供设备和其他有形资产→在交付资产或转移资产所有权时确认；

属于提供初始及后续服务→在提供服务时确认。



## 第四节 所得税纳税审核方法

### (9) 长期、重复的劳务费。

相关劳务活动发生时确认。

**【举例】**甲公司签订合同，为客户提供咨询服务，约定50000元/100小时，2024年12月实际提供了40小时咨询，则甲公司当月可确认收入 $=50000 \div 100 \times 40 = 20000$ （元）。



## 第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】买一赠一业务在企业所得中的处理

买一赠一业务，企业所得税上不属于捐赠，应将总的销售金额按各项商品公允价值比例来分摊确认各项的销售收入。