



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】永续债企业所得税处理规定

1. 企业发行的永续债可以适用股息、红利企业所得税政策。即投资方取得的永续债利息收入属于股息、红利性质，按照现行企业所得税政策相关规定进行处理，其中，发行方和投资方均为居民企业的，永续债利息收入可以适用企业所得税法规定的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税规定；发行方支付的永续债利息支出不得在企业所得税税前扣除→此方法对投资方有利。



第四节 所得税纳税审核方法

2. 企业发行符合规定条件的永续债也可以按照债券利息适用企业所得税政策。

即发行方支付的永续债利息支出准予在其企业所得税税前扣除；投资方取得的永续债利息收入应当依法纳税→此方法对发行方有利。

3. 发行永续债的企业对每一永续债产品的税收处理方法一经确定，不得变更。

企业对永续债采取的税收处理办法与会计核算方式不一致的，发行方、投资方在进行税收处理时须作出相应纳税调整。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】可转换债券转换为股权投资的税务处理

1. 购买方企业的税务处理

(1) 购买方企业购买可转换债券，在其持有期间按照约定利率取得的利息收入，应当依法申报缴纳企业所得税。

(2) 购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税；转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。



第四节 所得税纳税审核方法

2. 发行方企业的税务处理

(1) 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除。

(2) 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

【举例】A公司2024年1月1日以1000万元购入某上市公司发行的可转换债券，年利率4%，每年12月31日付息。

2024年9月30日，A公司将持有的全部可转换债券按照约定的转股价格转换为股票，A公司应当将持有期间按照约定利率计算的应收未收利息30万元（ $1000\text{万元} \times 4\% \times 9/12$ ）作为当期利息收入计入应纳税所得额。

转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费（ $1000\text{万元} + 30\text{万元} + \text{相关税费}$ ）作为该股票投资的计税成本。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】企业所得税其他收入

1. 资产溢余收入。
2. 逾期未退包装物押金收入。
3. 确实无法偿付的应付款项。
4. 已作坏账损失处理后又收回的应收款项。
5. 债务重组收入。
6. 补贴收入。
7. 违约金收入。
8. 汇兑收益等。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】特殊收入的确认

1. 以分期收款方式销售货物→按合同约定的收款日期确认收入。

2. 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→按纳税年度内完工进度或完成的工作量确认收入。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 采取产品分成方式取得收入→按企业分得产品的日期确认收入的实现，收入额按产品的公允价值确定。

4. 企业发生非货币性资产交换，以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的→视同销售货物、转让财产或者提供劳务。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】处置资产收入的确认

1. 内部处置资产（除将资产转移至境外）→不确认收入。

- （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（例如将自产办公设备转为自用）。
- （4）将资产在总机构及其分支机构之间转移。
- （5）上述两种或以上情形的混合。
- （6）其他不改变所有权的用途。



第四节 所得税纳税审核方法

2. 移送他人→确认收入。

- (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。

发生上述情形，除另有规定外，应按照被移送资产的公允价值确定销售收入。



第四节 所得税纳税审核方法

【例题·多选题】企业在境内发生处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的有（ ）。

- A. 将产品用于交际应酬
- B. 将产品用于职工福利
- C. 将成品用于股息分配
- D. 将资产用于生产、制造、加工另一产品
- E. 将资产在境内总机构及其分支机构之间转移



第四节 所得税纳税审核方法

答案：ABC

解析：不改变所有权的，企业所得税不需要视同销售处理；
改变所有权的，企业所得税需要视同销售处理。