



第一章 企业所得税

【考点】特殊收入的确认——销售商品

销售商品方式	收入确认时间	
托收承付	在办妥托收手续时确认收入	
预收款	在发出商品时确认收入	
需要安装和检验	安装程序复杂	在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入
	安装程序比较简单	在发出商品时确认收入
支付手续费委托代销	在收到代销清单时确认收入	
分期收款	按合同约定的收款日确认收入	
产品分成	按分得产品的日期确认收入	



第一章 企业所得税

【考点】特殊收入的确认——提供劳务

劳务种类	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
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



第一章 企业所得税

【考点】特殊收入的确认——提供劳务

劳务种类	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
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



第一章 企业所得税

【考点】其他特殊情形收入的确认

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。

2. 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。



第一章 企业所得税

【考点】不征税收入vs免税收入

一、不征税收入（6项）

1. 财政拨款
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
3. 国务院规定的其他不征税收入
4. 社保基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益



第一章 企业所得税

【考点】不征税收入vs免税收入

一、不征税收入（6项）

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取得的所得（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。



第一章 企业所得税

【考点】不征税收入vs免税收入

二、免税收入

1. 国债利息收入（既免企业所得税，又免个人所得税；国债转让收入不免税，转让前持有期间未兑付的利息收入免税）
2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性收益（对香港联交所H股投资，符合条件的同样免税）
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的与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益

【提示】2、3的收益均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



第一章 企业所得税

【考点】不征税收入vs免税收入

二、免税收入

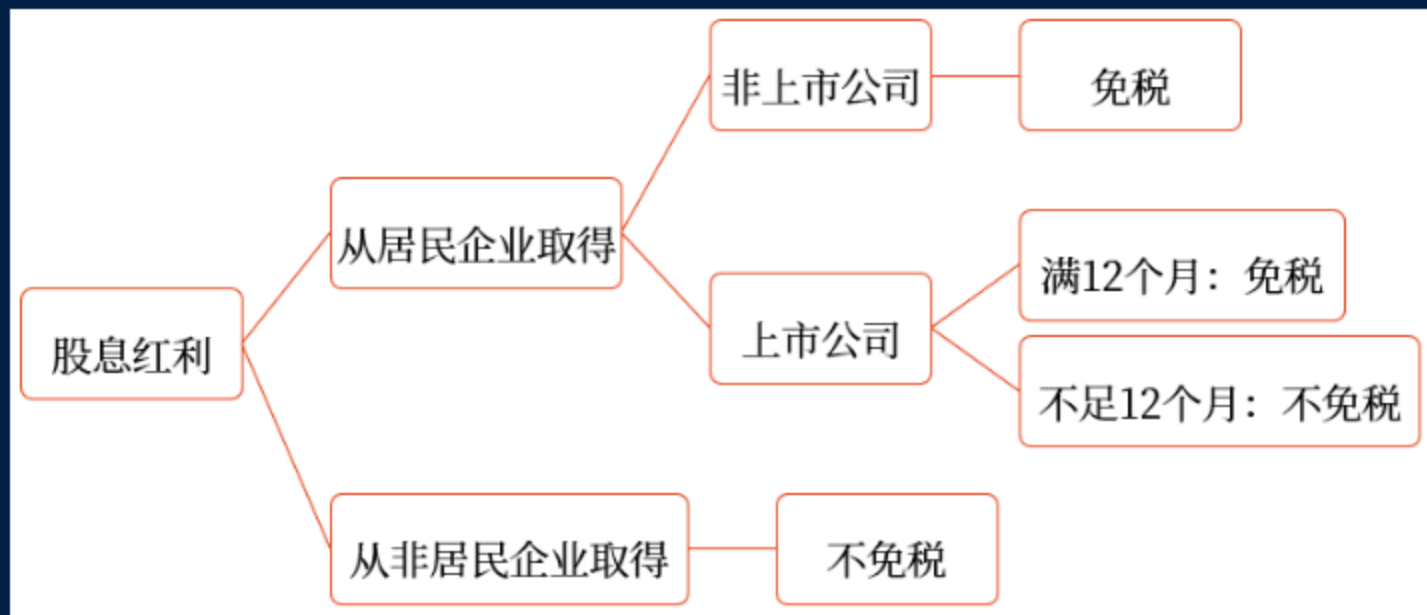
4. 符合条件的非营利组织的非营利收入（接受捐赠、政府补助、按省级以上民政和财政部门规定收取的会费、不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入等，不包括政府购买服务及从事营利性活动取得的收入）

5. 企业取得的地方政府债券利息所得



第一章 企业所得税

【考点】不征税收入vs免税收入





第一章 企业所得税

【考点】企业所得税的扣除项目

主要项目	注意事项
成本	注意成本与收益匹配（视同销售也注意匹配）
费用（限额）	销售费用（广告、佣金） 管理费用（工资、餐费、保险） 财务费用（利息）



第一章 企业所得税

【考点】企业所得税的扣除项目

主要项目	注意事项	
税金	发生当期扣除 “税金及附加”	消费税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加（视同税金）、出口关税、资源税、环境保护税、土地增值税、 房产税、城镇土地使用税、车船税、船舶吨税、印花税
	发生当期计成本，以后期间扣除	车辆购置税（计入购车的成本）、 契税 （计入购房的成本）、 耕地占用税 （计入土地成本摊销）、进口关税（计入产品成本）、不得抵扣的增值税（计入货物等成本）、烟叶税（计入烟叶成本）
	不得扣除	企业所得税 、增值税（不得抵扣的除外）、 个人所得税



第一章 企业所得税

【考点】企业所得税的扣除项目

主要项目	注意事项
损失	1. 固定资产和存货盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，呆账损失，坏账损失，不可抗力因素造成的损失以及其他损失 2. 税前可以扣除的净损失=企业资产的损失-责任人赔偿和保险赔款+管理不善转出的进项税额（净损失） 3. 企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或者部分收回时，应当计入当期收入



第一章 企业所得税

【考点】扣除项目——工资

项目	属于工资薪金	不属于工资薪金
福利性补贴	列入工薪制度、与工薪一起发放	如防暑降温费等
劳务派遣用工费用	直接支付给员工个人的费用，应作为工资薪金支出	直接支付给劳务派遣公司的费用，应作为劳务费支出
雇用季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员费用	用工岗位属于生产经营岗	用工岗位属于福利部门岗，如食堂、理发室临时工（属于福利费）



第一章 企业所得税

【考点】扣除项目——工资

项目	属于工资薪金	不属于工资薪金
股权激励	授予股权激励计划后马上可以行权的，按照股票的公允价扣除员工支付的对价后的差额确认为当年的工资薪金支出	需待一定服务年限或者达到业绩条件方可行权的，等待期内会计确认的相关成本费用，不得在计算所得税时扣除（纳税调增）。



第一章 企业所得税

【考点】扣除项目——三项经费

项目	扣除标准	能否结转
职工福利费	不超过工资、薪金总额14%的部分准予扣除	不能
工会经费	不超过工资、薪金总额2%的部分准予扣除	不能
职工教育经费	不超过工资、薪金总额8%的部分准予扣除 【提示】 1. 集成电路设计企业和符合条件软件企业发生的职工培训费用，可全额税前扣除（单独核算） 2. 航空企业空勤训练费、核电厂操纵员培养费用可作为企业运输、发电成本全额扣除（单独核算）	能，且无年限限制



第一章 企业所得税

【考点】扣除项目——保险费

项目		举例	规定
符合标准的社会保险 (基本保险)		五险一金	准予扣除
商业 保险	责任险	产品质量责任险、公众责任险	准予扣除
	经营财险	机动车、厂房财险	准予扣除
	个人家庭财险	为股东家庭车、房购买财险	不得扣除
	符合标准的补充保险	补充养老、医疗保险	分别 $\leq$ 工资5%部分, 准予扣除, 超过部分, 不得扣除
	为特殊工种职工支付的人身 安全保险费	井下作业人员人身意外保险 (新疆沙漠)	准予扣除
	其他寿险	住院险	不得扣除 (另有规定除外)



第一章 企业所得税

【考点】扣除项目——利息

扣除项目	扣除标准
非金融企业向金融企业借款的利息支出 金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出 企业经批准发行债券的利息支出	据实扣除
非金融企业向非金融企业借款的利息支出	利率受限（不高于金融机构同期同类贷款利率）
向没有关联关系的自然人借款的利息支出	
关联企业间的借款利息支出	利率受限 本金受限 (金融企业5: 1, 其他2: 1)
向有关联关系的自然人借款的利息支出	
企业的投资者投资未到位发生利息支出	不得扣除利息=当期借款利息×未缴足资本额÷当期借款额