

应纳税所得额

二、特殊收入的确认

1.分期收款方式销售货物：**合同约定**的收款日期确认收入实现。
2.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**完成工作量**确认收入实现。

3.产品分成：**分得产品的日期**按照产品**公允价值**确定收入实现。

4.非货币性资产交换，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，应当**视同销售**货物、转让财产或者提供劳务。

5.永续债企业所得税处理

(1) 永续债是指依照法定程序发行、附赎回（续期）选择权或**无明确到期日**的债券，包括可续期企业债、可续期公司债、永续债务融资工具（含永续票据）、无固定期限资本债券等。

(2) 适用**股息、红利**企业所得税政策★★★

①投资方：永续债利息收入按股息、红利规定处理。

【提示】发行方和投资方均为居民企业的永续债利息收入**免税**。

②发行方：支付的永续债利息支出**不得在税前扣除**。

(3) 符合规定条件的永续债也可以按照**债券利息政策**★★★

①投资方：永续债利息收入应当依法**纳税**；

②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**。

【提示】符合条件是指符合下列条件中**5条（含）以上**的：

①被投资企业对该项投资具有还本义务；

②有明确约定的利率和付息频率；

③有一定的投资期限；

④投资方对被投资企业净资产不拥有所有权；

⑤投资方不参与被投资企业日常生产经营活动；

⑥被投资企业可以赎回，或满足特定条件后可以赎回；

⑦被投资企业将该项投资计入负债；

⑧该项投资不承担被投资企业股东同等的经营风险；

⑨该项投资的清偿顺序位于被投资企业股东持有的股份之前。

【提示】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**。

三、处置资产收入的确认

【提示 1】判断原则：资产所有权属在形式和实质上是否发生改变。

【提示 2】收入确认：被移送资产的公允价值。

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 内部处置资产，不视同销售确认收入（ 除将资产转移至境外 以外） | 不属于内部处置资产，按规定视同销售确定收入 |
| (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(如自建商品房转为自用或经营)； (4) 将资产在 总机构及其分支机构之间转移 ； (5) 上述两种或两种以上情形的混合； (6) 其他不改变资产所有权属的用途 | (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 |

【例题·单选题】（2020）企业发生下列处置资产的情形中，应当视同销售确认企业所得税收入的是（ ）。

- A.将自产货物用于职工福利
- B.将开发产品转为固定资产
- C.将自产货物用于企业设备更新
- D.将自产货物在境内总、分支机构之间调拨

答案：A

解析：选项 BCD，企业所得税不需要视同销售。