

## 应纳税所得额

### 六、企业接收政府和股东划入资产所得税处理

#### 1.关于企业接收政府划入资产的企业所得税处理

接收项目	企业所得税处理
(1) 接收政府 <b>投资资产</b>	不属于收入范畴，按国家资本金处理。 资产计税基础按政府确定的 <b>接收价值</b> 确定。
(2) 接收政府指定 <b>专门用途</b> 资产	财政性资金性质的，作为 <b>不征税收入</b> ，相应的成本费用不得扣除。
(3) 接收政府 <b>无偿划入</b> 资产	按政府确定的 <b>接收价值</b> 计入当期收入总额。 如果政府没有确定接收价值的，应按资产的公允价值确定应税收入。

#### 2.关于企业接收股东划入资产的企业所得税处理

处理方式	所得税处理	计税基础
(1) 凡作为 <b>资本金</b> （包括资本公积）且在会计上已作实际处理	属于正常接收投资行为，不作为收入进行所得税处理	公允价值
(2) 凡作为 <b>收入</b> 处理	属于接受捐赠行为，计入收入总额	公允价值

### 七、相关收入实现的确认时间

#### （一）销售商品的收入确认

##### 1.企业销售商品同时满足下列条件的，应确认收入的实现：

- （1）商品销售合同已经签订，企业已将商品所有权相关的主要**风险**和**报酬**转移给购货方。
- （2）企业对已售出的商品既**没有保留**通常与所有权相联系的**继续管理权**，也**没有实施**有效控制。

- (3) 收入的金额能够可靠地计量。
- (4) 已发生或将发生的销售方的成本能够可靠地核算。

2.销售商品确认收入的具体规定：

收入 时间 确认	托收承付方式	办妥托收手续时
	预收款方式	发出商品时
	需要安装和 检验	购买方接受商品及安装和检验完毕时
	如安装程序比较简单	发出商品时
	支付手续费方式委托 代销	收到代销清单时
收入 金额 确认	售后回购	(1) 符合收入条件：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) 不符合销售收入确认条件：收到的款项确认为负债，回购价格大于原售价的，差额在回购期间确认利息费用
	商业折扣	扣除商业折扣后的金额
	现金折扣	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
	销售折让	发生当期冲减当期销售商品收入
	以旧换新	销售商品按收入确认条件确认收入，回收商品作为购进商品处理

	买一赠一	不属于捐赠,将总的销售金额按各项商品的 <b>公允价值</b> 的比例来 <b>分摊确认</b> 各项收入
--	------	---

**【提示】**企业取得财产（包括各类资产、股权、债权等）转让收入、债务重组收入、接受捐赠收入、无法偿付的应付款收入等，不论是以货币形式还是非货币形式体现，除另有规定外，均应**一次性计入**确认收入的年度计算缴纳企业所得税。

**【例题·多选题】**（2024年）某电脑生产企业采用买一赠一方式销售本企业电脑，活动规定销售电脑赠送蓝牙键盘，其中电脑的不含税单独售价是4500元，蓝牙键盘的不含税单独售价是500元，电脑和蓝牙键盘组合出售的不含税价格是4800元。根据企业所得税的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A.确认电脑收入4320元
- B.确认蓝牙键盘收入480元
- C.确认电脑收入4500元，确认蓝牙键盘收入0
- D.赠送的蓝牙键盘不能扣除成本

答案：AB

解析：应确认的电脑不含税收入= $4800 \times 4500 \div (4500 + 500) = 4320$ （元）；

应确认的键盘不含税收入= $4800 \times 500 \div (4500 + 500) = 480$ （元）；

选项D，赠送蓝牙键盘的成本可以扣除。