

应纳税所得额

（二）提供劳务的收入确认

1.企业在各个纳税期末，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，应采用**完工进度（完工百分比）法**确认提供劳务收入。

2.提供劳务确认的具体规定

安装费	(1) 依安装 完工进度 确认；
	(2) 安装是商品销售 附带条件 的确认商品销售实现时确认
宣传媒介收费	(1) 相关的广告或商业行为 出现于公众面前时 确认；
	(2) 广告的制作费根据制作 完工进度 确认
软件费	为特定客户开发软件的根据开发的 完工进度 确认
服务费	含在商品售价内 可区分 的服务费在提供服务期间 分期 确认
艺术表演、招待宴会和其他特殊活动收费	(1) 在相关活动 发生时 确认；
	(2) 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
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) 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；
	(2) 提供初始及后续服务的特许权费，在 提供服务时 确认
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

【例题·多选题】依据企业所得税相关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A.商业折扣一律按折扣前的金额确定商品销售收入
- B.现金折扣应当按折扣后的金额确定商品销售收入
- C.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
- D.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

答案：CD

解析：选项 A，应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；选项 B，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

【例题·多选题】根据企业所得税相关规定，关于收入确认时间的说法，正确的有（ ）。

- A.特许权使用费收入以实际取得收入的日期确认收入的实现
- B.利息收入以合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C.接受捐赠收入按照实际收到捐赠资产的日期确认收入的实现
- D.作为商品销售附带条件的安装费收入在确认商品销售收入时实现

答案：BCD

解析：选项 A，特许权使用费收入按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。