



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

#### （四）企业所得税纳税审核的关注重点

企业所得税的计税依据

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-扣除额-

允许弥补的以前年度亏损

（1）按**税法**规定计算应纳税所得额

（2）应纳税所得额=利润总额+**纳税调整增加额-纳税调整**

**减少额**



## 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

### 【知识点】收入类纳税调整

收入总额：企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入。

#### （一）不征税收入和免税收入

##### 1. 不征税收入

##### （1）不征税收入

|                                     |                                                                                                                                             |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ①财政拨款                               | 各级政府对 <b>纳入预算管理</b> 的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金                                                                                                    |
| ② <b>依法收取并纳入财政管理</b> 的行政事业性收费、政府性基金 | ①对企业 <b>依法收取并上缴财政</b> 的政府性基金和行政事业性收费，准予作为不征税收入，于 <b>上缴财政的当年</b> 在计算应纳税所得额时从收入总额中减除； <b>未上缴财政的部分，不得从收入总额中减除</b><br>②企业收取的各种基金、收费，应计入企业当年收入总额 |



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

|                |                          |                                                                                      |
|----------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ③国务院规定的其他不征税收入 | 属于国家投资和资金使用后要求归还本金的      | 不计入企业当年收入总额                                                                          |
|                | 对企业取得的 <b>专项用途</b> 财政性资金 | <b>不征税收入</b> ，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。<br><b>不征税收入用于支出形成的成本费用不得扣除；用于研发，形成的研发支出不得加计扣除。</b> |
|                | <b>非专项用途财政性资金</b>        | <b>应计征企业所得税</b>                                                                      |



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

**【提示1】** 财政性资金的范围：企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收，但不包括企业按规定取得的出口退税款；

**【提示2】** 符合条件的软件企业按规定取得的即征即退增值税款，由企业专项用于软件产品研发和扩大再生产并单独进行核算，可以作为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中减除。



### 第三节 涉税专业服务基本方法的内容

#### (2) 专项用途财政性资金VS非专项用途财政性资金

| 情形            |                        | 收取时                      | 使用时               |
|---------------|------------------------|--------------------------|-------------------|
| 专项用途<br>财政性资金 | 一般情况                   | 不征税，如会计上<br>做收入处理，调减     | 不得扣除（调增），更不得加计扣除  |
|               | 5年（60个月）内未<br>发生支出且未缴回 | 征税：计入取得该资金第六年的<br>应税收入总额 | 允许扣除              |
| 非专项用途财政性资金    |                        | 征税，如会计上<br>做收入处理，无需调整    | 允许扣除，符合加计条件，可加计扣除 |