



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 免税收入

(1) 国债利息收入

①企业取得的国债利息收入，应以国债发行时约定**应付利息**的日期，确认利息收入的实现；

②**国债转让收益（损失）依法缴纳企业所得税。**

情形	税务处理
①企业从发行者处直接投资购买的国债持有至到期	从发行者取得的国债利息收入， 全额免征企业所得税



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

情形	税务处理
②企业到期前转让国债、或者从非发行者处投资购买的国债	国债利息收入=国债金额×（适用年利率÷365）×持有天数——免企业所得税 国债金额：按照国债发行面值或发行价格确定 转让国债收益（损失）=企业转让或到期兑付国债取得的价款—购买国债成本—持有期间尚未兑付的国债利息收入—交易过程中相关税费——应计算纳税
（2）符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益——直接投资 （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与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益	注意： a.持有上市公司股票获得的股息、红利满12个月才能享受免税待遇，否则征税； b.持有非上市公司股权：不受12个月的限制



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(4) 符合条件的非营利组织的收入;

(5) 对企业取得的地方政府债券利息所得, 免征企业所得税。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3.企业接收政府划入资产的企业所得税处理

情形	税务处理	税务处理的结果	
		取得时	使用时
县级+明确+股权： 县级以上人民政府将国有资产 明确 以 股权投资 方式投入企业	企业应作为 国家资本金（包括资本公积） 处理。该项资产如为非货币性资产，应按政府确定的接收价值确定计税基础。	无需纳税	税前可以扣除
县级+无偿+专项用途： 县级以上人民政府将国有资产 无偿 划入企业，符合 专项用途财政性资金 条件的	按 不征税收入 处理	无需纳税	不得在税前扣除



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

情形	税务处理	税务处理的结果	
		取得时	使用时
其他情形	应按政府确定的接收价值计入当期收入总额计算缴纳企业所得税。 政府没有确定接收价值的，按资产的公允价值计算确定应税收入。	纳税	可以在税前扣除



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

企业接收股东划入资产

情形	税务处理	税务处理的结果	
		取得时	使用时
凡合同、协议约定作为 资本金（包括资本公积） ，且在会计上已做实际处理的	不计入企业的收入总额，企业应按公允价值确定该项资产的计税基础。	无需纳税	可以在税前扣除
凡作为收入处理的	应按公允价值计入收入总额，计算缴纳企业所得税，同时按公允价值确定该项资产的计税基础。	纳税	可以在税前扣除



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2024年）将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，以下说法符合税法规定的是（ ）。

- A.作为免税收入
- B.计入当期收入总额
- C.作为国家投资项目
- D.作为不征税收入

答案：D



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（二）视同销售的纳税调整

1. 视同销售的规定

（1）企业所得税中的视同销售——所有权是否转移

所有权转移	（1）会计：确认收入，按 销售 征企业所得税	销售产品
	（2）会计：未确认收入，按 视同销售 征企业所得税	将资产用于市场推广、用于交际应酬、对外捐赠等
所有权未转移，除将资产转移至境外以外	不视同销售，不征企业所得税	将本企业生产的钢材用于修建厂房等



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 企业所得税的视同销售 $\neq$ 增值税的视同应税交易

增值税的视同应税交易

有下列情形之一的，视同应税交易，应当依照本法规定缴纳增值税：

- a. 单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；
- b. 单位和个体工商户无偿转让货物；
- c. 单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】企业处置资产的下列情形中，应视同销售确认企业所得税应税收入的是（ ）。

- A.将资产用于股息分配
- B.将资产用于生产另一产品
- C.将资产从总机构移送至分支机构
- D.将资产由自用转为经营性租赁



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：A

解析：选项B、C、D，资产所有权没有发生转移，不属于视同销售范围。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 视同销售收入和视同销售成本的确定

税种	具体情形	视同销售收入	视同销售成本
企业所得税	企业自制的资产	企业同类资产同期对外销售价格	生产成本
	外购的资产	除另有规定外，被移送资产的公允价值	购入时的价格
增值税	按照市场价格确定销售额		