



第一节 企业所得税

【考点5】企业所得税的计税依据 ★★

计算原则	(1) 权责发生制原则 (2) 税法优先原则	
应纳税所得额的计算公式	应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损	
亏损弥补	亏损：收入总额减除不征税收入、免税收入和各项扣除后小于0的数额。结转年限最长不得超过5年	
非居民企业应纳税所得额的计算	股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得	收入全额
	转让财产所得	收入全额-财产净值
	其他所得	参照前两项规定的方法



第一节 企业所得税

【考点6】企业收入确认 ★★

一、收入总额	包括以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入
二、不征税收入	(1) 财政拨款 (2) 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费 (3) 依法收取并纳入财政管理的政府性基金 (4) 国务院规定的专项用途财政性资金
三、免税收入	(1) 国债利息收入 (2) 地方政府债券利息收入 (3) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益 (4) 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 (5) 符合条件的非营利组织的收入



第一节 企业所得税

【提示1】符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益，是指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益，**不包括**连续持有居民企业公开发行并**上市**流通的股票**不足12个月**取得的投资收益。

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，**不包括**连续持有居民企业公开发行并**上市**流通的股票**不足12个月**取得的投资收益。



第一节 企业所得税

【提示2】免税收入中“符合条件的非营利组织的收入”，包括：

- (1) 接受其他单位或者个人**捐赠**的收入。
- (2) 除税法规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入。
- (3) **按照**省级以上民政、财政部门**规定收取的会费**。
- (4) 不征税收入和免税收入**孳生的银行存款利息收入**。
- (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。



第一节 企业所得税

【2022-单选题】下列选项中，属于企业所得税不征税收入的是（ ）。

- A. 国债利息收入
- B. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- C. 地方政府债券利息收入
- D. 权益性投资收益



第一节 企业所得税

答案：B

解析：本题考查企业收入确认。收入总额中的下列收入为不征税收入：（1）财政拨款。（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费。（3）依法收取并纳入财政管理的政府性基金。（4）国务院规定的专项用途财政性资金。



第一节 企业所得税

四、一般收入项目

销售货物	遵循 权责发生制 原则、 实质重于形式 原则
	企业销售货物同时满足下列条件的，应确认收入的实现： (1) 货物销售合同已经签订，企业已将货物所有权相关的主要风险和报酬转移给购货方 (2) 企业对已售出的货物 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 成本 能够可靠地核算
提供劳务	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



第一节 企业所得税

五、特殊收入项目

收入类型	收入的确认
股息、红利等权益性投资收益	除另有规定外，按照 被投资方做出利润分配决定的日期 确认收入的实现
利息、租金、特许权使用费收入	按照 合同约定的应付日期 确认收入的实现 【提示】 租赁期跨年度且租金提前一次性支付的，可在租赁期内分期均匀确认收入的实现
以分期收款方式销售货物的	按照 合同约定的收款日期 确认收入的实现
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



第一节 企业所得税

收入类型	收入的确认
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者完成的工作量确认收入的实现
采取产品分成方式取得收入的	按照企业分得产品的日期确认收入的实现
转让股权收入	应于转让协议生效且完成股权变更手续时确认收入的实现
债务重组收入	应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现



第一节 企业所得税

【单选题】根据企业所得税法，企业受托加工制造船舶，持续时间超过12个月，按照（ ）确认收入的实现。

- A. 实际收款日期
- B. 纳税年度内完工进度或完成的工作量
- C. 船舶交付日期
- D. 船舶完工日期



第一节 企业所得税

答案：B

解析：本题考查企业收入确认。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者完成的工作量确认收入的实现。