企业所得税中，买一赠一，收入按照两个商品公允价值分摊。比如买9元东西，送1元东西，共卖了18元，相当于1元的东西卖了 18除以10等于1.8元。

售后回购相当于抵押，把东西给你，你借我100万，一段时间后我买回去，给你120万。

确认收入，如果会员费是交了，后面的服务都不用再花钱，也就是持续状态，那么就在整个收益期内分期确认收入。毕竟是持续的。

如果企业收的财政资金征税且和销售额有关，那么企业所得税和增值税都要交。挣得越多，政府补助越多，占大便宜，当然要征税。

股权转让，要在协议生效且完成股权变更手续才确认收入。股权这种虚的东西，确认收入还是要实际点。

股权转让是收入只转让直接收入减去投资成本，其余全部不能减。因为有股权的一般都有钱，这样就可以多交税。

股权转让可以减去未分配利润的情况只有企业破产时和减资时，破产和减资都是企业不行了，不减你减谁。

投资股息所得就是持股比例乘以留存收益。把留息到肚子里。

投市值1000万企业500万，持股50%。这个企业后来市值降为800万，那投资成本也是500万而不是400万。因为被投资企业的亏损由它自己补，不关投资企业的事。

股息红利收入确认是在做出利润分配决议时。因为这个决议时股东大会开的，很有代表性。

利息，租金，特许权都按照合同约定日期确认收入。因为拿着合同，有免息免租金特权。

租太久，比如三年，一次性付了三年租金，300万。增值税全部算，按300万，企业所得税分期算，按100万，也就是权责发生制。因为增值税增的牛批，直接全收。

投资赎回，投资投着不想投了，那就按照赎回价和投资成本差额确认为债务重组损益，计入应纳税所得额。

境外投资者投境内的混合型投资，赎回投资也可以按差额，但是如果境内外公司有关联关系除外。因为有关联关系，必定有猫腻。

捐赠是收到货物确认收入，总不可能别人说捐就捐吧。

被捐赠非货币性资产，因为捐赠方是视同销售，因此确认的收入是资产价值加上增值税。如果捐赠的货币不视同销售，就不含增值税，毕竟谁他妈销售货币啊。

计算广宣费，业务招待费的基数不包括营业外收入和投资收益，营业外悄悄投资，不要算进去。

自产应税消费品在总分机构移送，地区不同，要交增值税，非独立核算机构销售，交消费税，所以简称地区独立，分支机构在一个地区独立。

处置资产，如果所有权发生转移才交企业所得税，毕竟交企业所得税，是整个企业所得，企业内部处置格局太小了。

企业处置资产，交企业所得税时按照公允价值，你看企和公长得多像。

被非货币性资产投资了，如果被投得太多，所得太多，但是因为是非货币，没有现金流，可能连企业所得税都交不起，所以可分5年交。

企业的限售股，是个人出资买的，但是记在企业名下，如果企业把它转让了，要企业交企业所得税，个人不交个税，非常的教条。

如果限售股不知道股票原值，那么原值就按转让收入的85%确认为转让所得。五八同城的限售股。

限售股原值就是最开始的价值，一条限向前走。