

第一单元 企业所得税法律制度

考点 4: 不征税收入和免税收入(★★★)

【提示】不征税收入 VS 免税收入:

(1) 不征税收入和免税收入均属于企业所得税所称的“收入总额”，在计算企业所得税应纳税所得额时应扣除。

(2) 不征税收入，是不应列入征税范围的收入；免税收入则是应列入征税范围的收入，只是国家出于特殊考虑给予税收优惠，在一定时期有可能恢复征税。

(3) 企业的不征税收入对应的费用、折旧、摊销一般不得在计算应纳税所得额时扣除；免税收入对应的费用、折旧、摊销一般可以税前扣除。

(一) 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、政府性基金；

3. 企业取得的由国务院财政、税务主管部门规定专项用途并经国务院批准的财政性资金。

(二) 免税收入

1. 国债利息收入免税。

2. 股息、红利等权益性投资收益，按照税法规定的条件免税。具体而言：

(1) 从居民企业取得

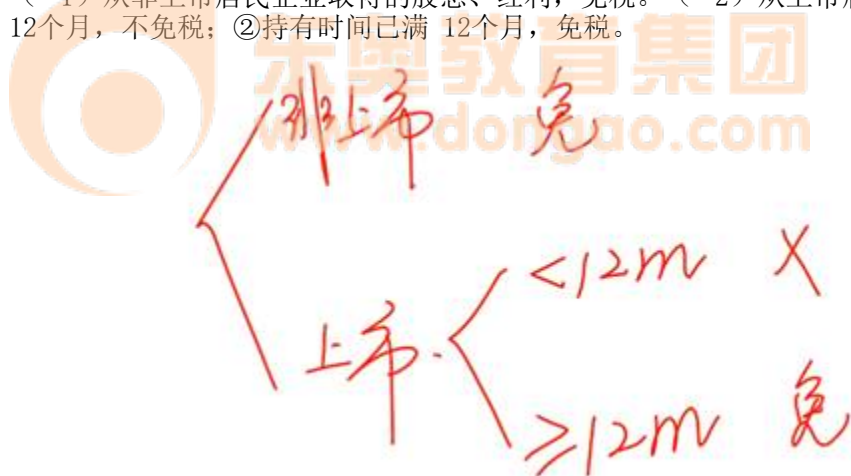
① 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免税；

② 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免税。

(2) 直接投资所得收益

上述股息、红利等权益性投资收益应当是直接投资取得的投资收益，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”取得的收益。

【提示】(1) 从非上市居民企业取得的股息、红利，免税。(2) 从上市居民企业取得的股息、红利：① 持有时间不足 12 个月，不免税；② 持有时间已满 12 个月，免税。



3. 符合条件的非营利组织取得的特定收入免税，但不包括非营利组织从事 **营利性活动** 取得的收入，国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

【提示】企业所得税收入在考试时有几个非常容易混淆的概念：收入总额、不征税收入、免税收入、应当计入应纳税所得额的收入（或称应税收入）。

这 4 个概念的关系为：应当计入应纳税所得额的收入 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入。

【例题 1·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于 **不征税收入** 的是（ ）。(2017 年)

- A. 接受捐赠收入
- B. 国债利息收入
- C. 销售货物收入
- D. 财政拨款

【答案】 D

【解析】(1) 选项 AC：属于应当计入应纳税所得额的收入；(2) 选项 B：属于免税收入；(3) 选项 D：属于不征税收入。

【例题 2·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于 **免税收入** 的是（ ）。(2016 年)

- A. 依法收取并纳入财政管理的政府性基金
- B. 国债利息收入
- C. 财产转让收入
- D. 特许权使用费收入

【答案】 B

【解析】（1）选项 A：属于不征税收入；（2）选项 CD：属于应税收入。

【例题 3·不定项选择题（节选）】（2017年）甲公司为居民企业……甲公司的下列收益中，在计算 2016年度企业所得税应纳税所得额时，应计入 **收入总额**的是（ ）。

- A. 销售边角料收入 40万元
- B. 产品销售收入 800万元
- C. 国债利息收入 5万元
- D. 抵债产品售价 60万元

【答案】 ABCD

【解析】（1）选项 AB属于销售货物收入，选项 D属于视同销售货物取得的收入，均属于应当计入应纳税所得额的收入；（2）选项 C属于免税收入；（3）不论是应当计入应纳税所得额的收入，还是免税收入、不征税收入，均应计入收入总额。

