

第一单元 企业所得税法律制度

考点 3: 收入总额(★★)

(三) 提供劳务收入

1. 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。

2. 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。

(四) 转让财产收入

转让财产收入, 是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产、股权、债权等财产取得的收入。

(五) 股息、红利等权益性投资收益

股息、红利等权益性投资收益, 除国务院财政、税务主管部门另有规定外, 按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

(六) 利息收入

利息收入, 按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现。

(七) 租金收入

1. 租金收入, 按照合同约定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。

2. 如果交易合同或协议中规定的租赁期限跨年度, 且租金提前一次性支付的, 出租人可对上述已确认的收入, 在租赁期内, 分期均匀计入相关年度收入。

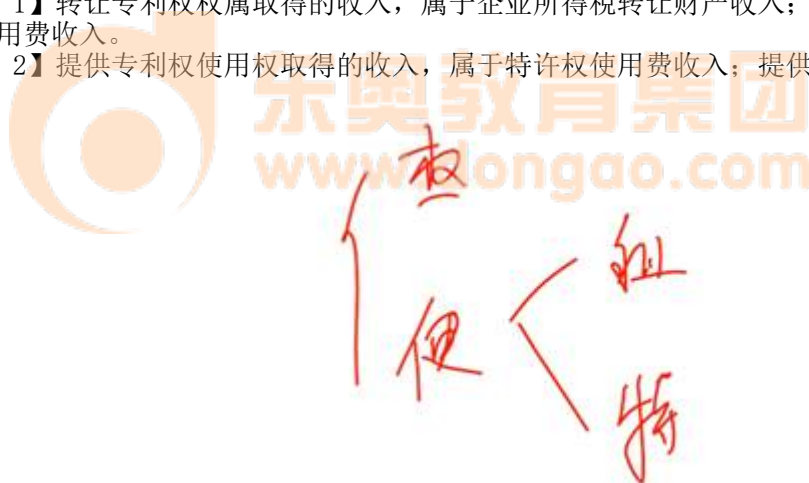
(八) 特许权使用费收入

1. 特许权使用费收入, 是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权而取得的收入。

2. 特许权使用费收入, 按照合同约定的特许权使用人应付特许权使用费的日期确认收入的实现。

【提示 1】转让专利权权属取得的收入, 属于企业所得税转让财产收入; 提供专利权的使用权取得的收入, 属于特许权使用费收入。

【提示 2】提供专利权使用权取得的收入, 属于特许权使用费收入; 提供机器设备使用权取得的收入, 属于租金收入。



【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于特许权使用费收入的是()。(2015 年)

- A. 提供生产设备使用权取得的收入
- B. 提供运输工具使用权取得的收入
- C. 提供房屋使用权取得的收入
- D. 提供商标权的使用权取得的收入

【答案】D

【解析】(1) 选项 ABC: 属于“财产租赁”收入; (2) 选项 D: 特许权使用费收入, 是指企业提供“专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权”的使用权取得的收入。

(九) 接受捐赠收入

1. 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。

2. “买一赠一”

企业以“买一赠一”等方式组合销售本企业商品的, 不属于捐赠, 应将总的销售金额按各项商品的公允价值的比例来分摊确认各项的销售收入。

【案例】居民企业甲公司主要从事日化产品的生产和销售, 2017 年为了推广新型洗涤剂, 公司推出了“买一赠一”的促销活动, 凡购买一件售价 40 元(不含税)新型洗涤剂的, 附赠一瓶原价 10 元(不含税)的洗洁精。假设当年甲公司销售了 1 万件新型洗涤剂。

【解析】

(1) 在企业所得税的处理上, 甲公司应当确认销售新型洗涤剂收入 32 万元、销售洗洁精收入 8 万元, 共计确认销售货物收入 40 万元; 假定不考虑成本、税金等其他因素, 此次“买一赠一”促销活动应纳企业所得税 $= 40 \times 25\% = 10$ (万元)。

(2) 在增值税处理上, 将自产的洗洁精赠送购买新型洗涤剂的客户, 应当视同销售货物、核定销售额, 甲公司此次“买一赠一”促销活动的增值税销项税额 = (40+10) × 17%=8.5 (万元)。

(十) 其他收入

其他收入, 包括企业资产溢余收入、**逾期未退包装物押金收入**、确实无法偿付的应付款项、**已作坏账损失处理后又收回的应收款项**、债务重组收入、补贴收入、**违约金收入**、汇兑收益等。

(十一) 视同销售货物、转让财产或提供劳务的收入

企业发生非货币性资产交换, 以及将货物、财产、劳务用于捐赠、偿债、赞助、集资、广告、样品、职工福利或者利润分配等用途的, 应当视同销售货物、转让财产或者提供劳务, 但国务院财政、税务主管部门另有规定的除外。

【例题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列各项中, 应视同销售货物的有 ()。(2017年)

- A. 将货物用于广告
- B. 将货物用于捐赠
- C. 将货物用于偿债
- D. 将货物用于赞助

【答案】ABCD

企业所得税重要的收入确认时间汇总

收入类型		确认时间
销售货物收入	采用托收承付方式的	办妥托收手续时确认
	采取预收款方式的	发出商品时确认
	商品需要安装和检验的	(1) 一般: 购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认 (2) 安装程序比较简单的: 发出商品时确认
	采用支付手续费方式委托代销的	收到代销清单时确认
	采用分期收款方式的	按照合同约定的收款日期确认
	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
提供劳务收入		在各个纳税期末采用完工进度(完工百分比)法确认
股息、红利等权益性投资收益		被投资方作出利润分配决定的日期确认(另有规定除外)
利息收入		按照合同约定应付相关款项的日期确认
租金收入		
特许权使用费收入		
接受捐赠收入		按照实际收到捐赠资产的日期确认

【例题 1·多选题】下列各项中, 在计算企业所得税应纳税所得额时, 应计入收入总额的有 ()。(2015年)

- A. 转让专利权收入
- B. 债务重组收入
- C. 接受捐赠收入
- D. 确实无法偿付的应付款项

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 A: 属于转让财产收入; (2) 选项 BD: 属于其他收入; (3) 选项 C: 属于接受捐赠收入。

【例题 2·多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 下列关于收入确认的表述中, 正确的有 ()。(2017年)

- A. 销售商品采用预收款方式的, 在收到预收款时确认收入
- B. 销售商品采用托收承付方式的, 在办妥托收手续时确认收入
- C. 销售商品采用支付手续费方式委托代销的, 在收到代销清单时确认收入
- D. 销售商品需要安装和检验的, 在收到款项时确认收入

【答案】BC

【解析】(1) 选项 A: 销售商品采取预收款方式的, 在发出商品时确认收入。(2) 选项 D: 销售商品需要安装和检验的, 在购买方接受商品以及安装和检验完毕时确认收入; 如果安装程序比较简单, 可在发出商品时确认收入。

【例题 3·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，关于确认收入实现时间的下列表述中，正确的是（ ）。
（2017年）

- A. 接受捐赠收入，按照合同约定的捐赠日期确认收入的实现
- B. 利息收入，按照合同约定的债务人应付利息的日期确认收入的实现
- C. 租金收入，按照出租人实际收到租金的日期确认收入的实现
- D. 权益性投资收益，按照投资方实际收到利润的日期确认收入的实现

【答案】 B

【解析】（1）选项 A：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；（2）选项 C：租金收入，按照“合同约定的承租人应付租金的日期”确认收入的实现；（3）选项 D：股息、红利等权益性投资收益，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，按照被投资方作出利润分配决定的日期确认收入的实现。

