

企业所得税应纳税所得额特殊收入的确定注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E4_BC_81_

[E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_537024.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E4_BC_81_) 减免或返还的流转

税：对企业减免或返还的流转税(含即征即退、先征后退)，除国务院、财政部、国家税务总局规定有指定用途的以外，

都应并入企业利润，照章征收企业所得税。其中：对直接减免

和即征即退的，应并入企业当年利润征收企业所得税；对

先征税后返还和先征后退的，应并入企业实际收到退税或返

还税款年度的企业利润征收企业所得税。 资产评估增值的

税务处理：A.统一清产核资，不计入应纳税所得额；B.按国

税发[2000]118号通知,以经营活动的部分非货币资产对外投资

时，应该在投资交易发生时，确认资产的转让所得或损失；

C.产权转让时，转让净收益或净损失，计入应纳税所得额；

国有资产产权转让净收益，凡是按国家有关规定全额上交财

政的，不计入应纳税所得额；D.股份制改造，应相应调整账

户，可以计提折旧，但不得在税前扣除。年度纳税申报时两

种调整方法：据实逐年调整和综合调整 接受捐赠的资产：

企业接受捐赠的货币性资产，须并入当期的应纳税所得；企

业接受捐赠的非货币性资产，须按接受捐赠时资产的入账价

值确认捐赠收入，并入当期应纳税所得。 纳税人在基本建

设、专项工程及职工福利等方面使用本企业货物的，应作为

收入处理。 纳税人对外进行来料加工装配业务节省的材料，

如合同约定应当留归企业所有的，应视为企业收入处理。

纳税人取得的收入为非货币资产或者权益的，其收入额应当

参照取得收入当时的市场价格计算或估定。 以分期收款方

式销售商品的，按合同约定的购买人应付价款的日期确定销售收入的实现。建筑、安装、装配工程和提供劳务，持续时间超过1年的；为其他企业加工、制造大型机械设备、船舶等，持续时间超过1年的，可以按完工进度或者完成的工作量确定收入的实现。百考试题为你加油 企业收取的包装物押金，凡逾期未返还买方的，应确认为收入。按合同规定未逾期，但从收取之日起计算已超过1年仍未返还的，也应确认为收入。企业向有长期固定购销关系的客户收取的可循环使用包装物的押金，其收取的合理的押金在循环期间不作为收入。

销售折扣：销售货物给购货方的折扣销售，如果销售额的折扣额在同一张销售发票上注明的，可按折扣后的销售额计算收入；如果将折扣额另开发票，则不得从销售额中减除折扣的金额。企业在建工程发生的试运行收入，应并入总收入征收企业所得税，而不能直接冲减在建工程成本

100Test
下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com