

自产产品用于视同销售是否确认收入注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E8_87_AA_E4_BA_A7_E4_BA_A7_E5_c46_645626.htm id="tb42"

class="mar10"> 【新企业所得税法与原内外资企业所得税法的主要变化有】 1.纳税人：分为居民企业和非居民企业。包括外商投资企业、外国企业。 2.法定税率：由原来的33%，统一为25%。 3.税前扣除项目：减少了有限额的扣除项目、调整了限额计算标准。如：（1）业务招待费：按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰；（2）广告费和业务宣传费：不超过当年销售（营业）收入15%以内的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除；（3）公益性捐赠：不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。 4.增加了生物资产的税务处理。 5.增加了减免税优惠方式，如加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。取消了原来外商投资企业的大量税收优惠。 6.增加了特别纳税调整的内容。 7.统一了征收管理相关规定，如年终汇算清缴时间为：年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛百考试题 - 全国最大教育类网站(www.Examda.com)来源：考试大的美女编辑们

【自产产品用于视同销售是否确认收入】自产产品用于非应税项目和捐赠不做收入处理，而是按成本转账。自产产品用于职工福利的，目前在会计处理上有争议，一种是全部做收入处理。另一种是区别情况对待，这个观点是赵老师和我们更赞成的观点： 1.如果是将自产产品发放给职工这种产品所有

权已经转移的，应当做收入处理。2.如果是将自产产品用于职工福利但并未转移所有权的，不做收入处理，按成本转账。比如说，家具厂将自产的沙发、桌椅等用于厂职工娱乐室，这是自产产品用企业的集体福利设施了，但产品的所有权并没有转移，如果有一天企业将此娱乐室整体对外出售，出售收入还是归企业所有的，所以，当初将自产的沙发、桌椅等用于厂职工娱乐室时，只是资产的内部转移，而不能视为是销售收入。因为用于福利是否确认收入存在争议，所以，考试的时候一般来说会回避的，不用太担心。编辑特别推荐：[2009年全国注册税务师考试查分](#) [2009年全国注册税务师考试考后答案交流区](#) [2010年注册税务师考前网上辅导全面招生](#) [注册税务师考试税法复习技巧篇](#) [注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点](#) [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