



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

应纳税所得额的计算

主讲：刘冬梅

应纳税所得额的计算

- 1、不征税收入
- 2、免税收入

一、不征税收入

1. 财政拨款

是指各级人民政府对纳入预算管理的事业单位、社会团体等组织拨付的财政资金，除另有规定的除外。

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. 国务院规定的其他不征税收入

是指企业取得的，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。

【几点解释】

(1) 财政性资金

指企业取得的来源于政府及有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息以及其他各类财政专项资金。

包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收；不包括企业按规定取得的出口退税。

不征税的财政性资金——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。

- (2) 专项用途的财政性资金有特定的来源和管理要求
- 资金来源——县级以上各级人民政府财政部门及其他部门取得的应计入收入总额的财政性资金；
- 管理要求
- ①企业能够提供规定资金专项用途的资金拨付文件；
 - ②财政部门或其他拨付资金的政府部门对该资金有专门的资金管理办法或具体管理要求；
 - ③企业对该资金以及以该资金发生的支出单独进行核算。

应纳税所得额的计算

使用效率——5年（60个月）内未支未缴回的，
计入第六年收入总额。

【相关链接】

企业的不征税收入用于支出所形成的费用或财产，不得扣除或计算对应的折旧、摊销。

二、免税收入

1. 国债利息收入

【提示】国债利息收入免税；国债转让收入不免税。

(1) 国债利息收入时间确认

①企业投资国债从国务院财政部门（以下简称发行者）取得的国债利息收入，应以国债发行时约定应付利息的日期，确认利息收入的实现。

②企业转让国债，应在国债转让收入确认时确认利息收入的实现。

(2) 国债利息收入计算

持有期间尚未兑付的国债利息收入，按以下公式计算确定：

国债利息收入=国债金额×（适用年利率÷365）×持有天数

【例题】某企业购入政府发行的年利息率4.5%的一年期国债1000万元，持有300天时以1038万元的价格转让。该企业该笔交易的应纳税所得额是多少？

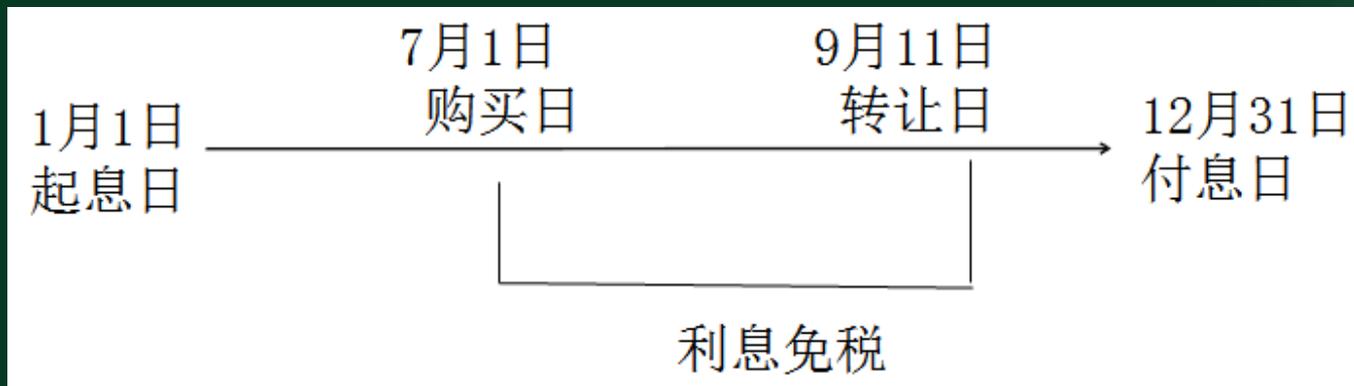
国债利息收入=国债金额×（适用年利率÷365）×持有天数
=1000×（4.5%÷365）×300=36.99（万元）

国债利息收入免税，国债转让收入应计入应纳税所得额。

该笔交易的应纳税所得额=1038-1000-36.99=3.01（万元）。

应纳税所得额的计算

【案例】2013年7月1日，A公司以105万元购买了某国债（共计面值100万元），该国债起息日为2013年1月1日，年末12月31日兑付利息，票面利率为5%。2013年9月11日，该公司将购买的国债转让，取得转让价款110万元。求A公司应纳的企业所得税。



应纳税所得额的计算

(1) A公司购买国债成本105万元。

(2) A公司国债利息收入的认定。

兑付期前转让国债的，国债利息收入
 $=100 \times 5\% \times 73/365=1$ （万元），该利息收入免税。

(3) A公司国债转让所得的确定。

国债投资转让所得 $=110-1-105=4$ （万元）。

应纳企业所得税 $=4 \times 25\%=1$ （万元）。

2. 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益

。

指居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益；

【解释】“符合条件”是指：

- (1) 居民企业之间——不包括投资到“独资企业、合伙企业、非居民企业”；
- (2) 直接投资——不包括“间接投资”；
- (3) 不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票在一年（12个月）以内取得的投资收益；
- (4) 未上市的居民企业之间的投资，不受一年期限限制；
- (5) 权益性投资，非债权性投资。

3. 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；

【解释1】不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票在一年（12个月）以内取得的投资收益。

【解释2】注意此条款的投资方只能是在境内有机构的非居民企业才有优惠。如果投资方是境内无机构的非居民企业则无此优惠。

第2.3项所称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个月取得的投资收益。

4.非营利组织的下列收入为免税收入：

- (1) 接受其他单位或者个人捐赠的收入。
 - (2) 除《企业所得税法》第七条规定的财政拨款以外的其他政府补助收入，但不包括因政府购买服务取得的收入。
 - (3) 按照省级以上民政、财政部门规定收取的会费。
 - (4) 不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入。
 - (5) 财政部、国家税务总局规定的其他收入。
- √不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。

应纳税所得额的计算

- 1、不征税收入
- 2、免税收入