

【发布单位】国家税务总局
【发布文号】国税函[2010]79号
【发布日期】2010-02-22
【生效日期】2010-02-22
【失效日期】-----
【所属类别】政策参考
【文件来源】[国家税务总局](#)

国家税务总局关于贯彻落实企业 所得税法若干税收问题的通知

(国税函[2010]79号)

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家
税务局、地方税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》
(以下简称企业所得税法)和《中华人民共和
国企业所得税法实施条例》(以下简称《实施
条例》)的有关规定，现就贯彻落实企业所得
税法过程中若干问题，通知如下：

一、关于租金收入确认问题

根据《实施条例》第十九条的规定，企业
提供固定资产、包装物或者其他有形资产的使
用权取得的租金收入，应按交易合同或协议规
定的承租人应付租金的日期确认收入的实现。
其中，如果交易合同或协议中规定租赁期限跨
年度，且租金提前一次性支付的，根据《实施
条例》第九条规定的收入与费用配比原则，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。

出租方如为在我国境内设有机构场所、且采取据实申报缴纳企业所得税的非居民企业，也按本条规定执行。

二、关于债务重组收入确认问题

企业发生债务重组，应在债务重组合同或协议生效时确认收入的实现。

三、关于股权转让所得确认和计算问题

企业转让股权收入，应于转让协议生效、且完成股权变更手续时，确认收入的实现。股权转让收入扣除为取得该股权所发生的成本后，为股权转让所得。企业在计算股权转让所得时，不得扣除被投资企业未分配利润等股东留存收益中按该项股权所可能分配的金额。

四、关于股息、红利等权益性投资收益收入确认问题

企业权益性投资取得股息、红利等收入，应以被投资企业股东会或股东大会作出利润分配或转股决定的日期，确定收入的实现。

被投资企业将股权（票）溢价所形成的资本公积转为股本的，不作为投资方企业的股息、红利收入，投资方企业也不得增加该项长期投资的计税基础。

五、关于固定资产投入使用后计税基础确定问题

企业固定资产投入使用后，由于工程款项

尚未结清未取得全额发票的，可暂按合同规定的金额计入固定资产计税基础计提折旧，待发票取得后进行调整。但该项调整应在固定资产投入使用后12个月内进行。

六、关于免税收入所对应的费用扣除问题

根据《实施条例》第二十七条、第二十八条的规定，企业取得的各项免税收入所对应的各项成本费用，除另有规定者外，可以在计算企业应纳税所得额时扣除。

七、企业筹办期间不计算为亏损年度问题