

2009年注册税务师辅导：成本扣除注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/538/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_538259.htm

1) 企业管理费据实，向关联企业支付的管理费不得列支
2) 货净额gt.的，3‰ 业务收入gt.的，5‰
3) 付给个人的住房支出，在住房公积金中列支，不足的可列当期成本费用
4) 从事信贷、租赁的坏帐准备不超3%
5) 外国企业有联系的境外所得已缴税款，可作为费用扣除
6) 医保、住房公积、退保基金、教育、工会可计提，其他可税前扣，但当年扣除的此类费用，不得超工资总额的14%
支付给总机构的特许权使用费：不得列为成本费用。不是总机构间的准予扣除
7) 企业不得列支其在中国境内工作人员的境外保险
8) 外资可以提医疗保险基金、住房公积金、退休保险金
9) 外国企业在中国境内设立机构、场所取得发生在中国境外的利润、利息、租金、特许权使用费在境外已交税款，可在税前扣除；不可扣除：投资人按规定投入的注册资本不得列支利息，在注册资本金未投足的情况下，企业经营借款利息也不得列支/支付给总机构的特许权使用费、用于中国境内公益捐赠以外的捐赠；
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