

企业所得税计算中应该掌握的扣除项目注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_545222.htm 一、扣除项目的标准

1、工资、薪金支出 企业发生的合理的工资、薪金，准予扣除。工资、薪金，是指企业每一纳税年度支付给在本企业任职或者受雇的员工的所有现金或者非现金形式的劳动报酬，包括基本工资、奖金、津贴、补贴、年终加薪、加班工资，以及与任职或者受雇有关的其他支出。本条的规定，可以从以下几方面来理解：（1）必须是实际发生的工资薪金支出。作为企业税前扣除项目的工资薪金支出，应该是企业已经实际支付给其职工的那部分工资薪金支出，尚未支付的所谓应付工资薪金支出，不能在其未支付的这个纳税年度内扣除，只有等到实际发生后，才准予税前扣除。（2）工资薪金的发放对象是在本企业任职或者受雇的员工。（3）工资薪金的标准应该限于合理的范围和幅度。（4）工资薪金的表现形式包括所有现金和非现金形式。（5）工资薪金的种类。不管企业这类支出发放时的名目是什么、称呼是什么，凡是这类支出是因员工在企业任职或者受雇于企业，就属于工资薪金支出，不拘泥于形式上的名称。

2、职工福利费、工会经费、职工教育经费 超过标准的按标准扣除，没超过扣除标准的据实扣除。（1）企业发生的职工福利费支出，不超过工资薪金总额14%的部分准予扣除。（2）企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额2%的部分准予扣除。（3）除国务院财政、税务主管部门或者省级人民政府规定外，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额2.5%的部分准

予扣除，超过部分准予结转以后纳税年度扣除。

3、保险费

(1) 企业参加财产保险，按照规定缴纳的保险费，准予扣除。

(2) 企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的“五险一金”，即基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。

(3) 企业为投资者或者职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务院财政、税务主管部门规定的范围和标准内，准予扣除。

(4) 企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和符合国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的商业保险费准予扣除。

4、利息费用

企业在生产、经营活动中发生的利息费用，按下列规定扣除：

(1) 非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出可据实扣除。

(2) 非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除，超过部分不许扣除。

5、借款费用

(1) 企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。

(2) 企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本；有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除。

6、业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，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‰。比较当期业务招待费的60%和当年销售收入的5‰,取其小者。注意:超标部分不得向以后年度结转。

7、广告费和业务宣传费 广告费和业务宣传费除国务院财政、税务主管机关另有规定外,不超过当年销售(营业)收入15%的部分,准予扣除;超过部分,准予结转以后纳税年度扣除。企业申报扣除的广告费支出应与赞助支出严格区分。企业申报扣除的广告费支出,必须符合下列条件:广告是通过工商部门批准的专门机构制作的;已实际支付费用,并已取得相应发票;通过一定的媒体传播。例:某企业第一年收入100万,实际广告费和业务宣传费25万,则第一年可以扣除的标准为 $100 \times 15\% = 15$ 万;纳税调整增加10万,但该10万可以向以后纳税年度结转。假如第二年收入500万,实际广告支出60万,扣除标准为 $500 \times 15\% = 75$ 万。60万小于75万,60万元可以全部扣除。同时上一年结转而来的10万也可以扣除,实际扣除70万。

8、租赁费 企业根据生产经营活动的需要租入固定资产支付的租赁费,按照下列方法扣除:(1)以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出,按照租赁期限均匀扣除。(2)以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出,按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费,分期扣除。

9、劳动保护费 企业发生的合理的劳动保护支出,准予扣除。

10、公益性捐赠支出 11、有关资产的费用 企业转让各类固定资产发生的费用,允许扣除。企业按规定计算的固定资产折旧费、无形资产和递延资产的摊销费,准予扣除。

12、资产损失 企业当期发生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失,由其提供清查盘存资料经主管税务机关审核后,准予扣除;企业因存货盘亏、毁损、报废等原

因不得从销项税金中抵扣的进项税金，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定扣除。二、不得扣除的项目

- 1、向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
- 2、企业所得税税款。
- 3、税收滞纳金，是指纳税人违反税收法规，被税务机关处以的滞纳金。
- 4、罚金、罚款和被没收财物的损失，是指纳税人违反国家有关法律、法规规定，被有关部门处以的罚款，以及被司法机关处以罚金和被没收财物。
- 5、超过规定标准的捐赠支出。
- 6、赞助支出，是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。
- 7、未经核定的准备金支出，是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。
- 8、企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。
- 9、与取得收入无关的其他支出。

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