

企业所得税统一税前扣除办法和标准注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/561/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_561057.htm

新《企业所得税法》就工资、捐赠、研发费用、广告费等费用的扣除进行了统一。最突出的是以下几方面：（1）企业工资扣除标准。新税法规定，企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除。新税法有利于企业引进高层次人才和提高员工的工资水平。（2）职工福利费、工会经费和职工教育经费支出支持企业增加教育投资。新税法规定，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，准予在以后纳税年度结转扣除。职工福利费、工会经费支出为工资薪金总额的14%和2%，新法规定扣除基数是“工资薪金”，原税法规定是“计税工资”。，在扣除基数上更加灵活并提高。（3）广告费和业务宣传费支出企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。新税法提高了广告、宣传费扣除标准，有利于企业加大宣传、争创品牌，对推进传统产业品牌化具有积极意义。（4）公益救济性捐赠扣除标准。新税法规定，企业发生的公益救济性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。按利润总额扣除，更加简便和可操作性。（5）新税法规定，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。新税法更加规范和明确了基本养老保险的范围和扣除标准，对补充养老保险也作了规定。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、统一税收优惠，实行“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠体系。税收优惠是国家根据国民经济和社会发展的需要，在税法中贯彻产业政策、竞争政策、区域政策、财政政策以及劳动政策等一系列国家政策的具体税收措施。新税法综合运用优惠税率、免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、抵扣抵免等方法，统一建立了“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠政策体系。从产业上看，从事农、林、牧、渔业项目的所得；从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；符合条件的技术转让所得；企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入；创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资；企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资，将得到企业所得税的优惠政策的支持。

统一内、外资企业所得税的意义：

- 1、有利于进一步完善我国社会主义市场经济体制。
- 2、有利于促进经济增长方式转变和产业结构升级。
- 3、有利于促进区域经济的协调发展。
- 4、有利于提高我国利用外资的质量和水平。
- 5、有利于推动我国税制的现代化建设。

注册税务师精品资料 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