

2010年《初级经济法》预习辅导：第五章(5)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644179.htm (五)不得扣除项目 1、在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除8项(注意选择题) (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.来源：考试大的美女编辑们百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)来源：www.examda.com 【解释】纳税人因违反税法规定，被处以的滞纳金(每天万分之五)，不得扣除。 (4)罚金、罚款和被没收财物的损失. 【解释】纳税人的生产、经营因违反国家法律、法规和规章，被有关部门处以的罚金、罚款，以及被没收财物的损失，属于行政性罚款，不得扣除：但纳税人逾期归还银行贷款，银行按规定加收的罚息，不属于行政性罚款，允许在税前扣除。 (5)企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以外的捐赠支出. (6)赞助支出. (7)未经核定的准备金支出. (8)与取得收入无关的其他支出。 2、下列固定资产不得计算折旧扣除： (1)房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产. (2)以经营租赁方式租入的固定资产. (3)以融资租赁方式租出的固定资产. (4)已足额提取折旧仍继续使用的固定资产. (5)与经营活动无关的固定资产. (6)单独估价作为固定资产入账的土地. (7)其他不得计算折旧扣除的固定资产。 3、下列无形资产不得计算摊销费用扣除： (1)自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产. (2)自创商誉. (3)与经营活动无关的无形资产. (4)其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。 4、企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

5、企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的一点建议 2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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