

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(11)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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646010.htm id="lpqw" class="ccvb">

四、不得扣除项目9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。 4.罚金、罚款和被没收财物的损失。 罚款分为经营性罚款和行政性罚款两类，对于经营性罚款，都是企业间在经营活动中的罚款，在计算应纳税所得额时准予扣除。但对于行政性罚款，都是因纳税人违反相关法规被政府处以的罚款，在计算应纳税所得额时不得扣除。 5.超过规定标准的捐赠支出。 6.赞助支出。 7. 未经核定的准备金支出(指企业未经国务院财政、税务主管部门核定而提取的各项资产减值准备、风险准备 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。 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。 【例题】在计算应纳税所得额时不得扣除的项目是()。 a.为企业子女入托支付给幼儿园的赞助支出 b.利润分红支出 c.企业违反销售协议被采购方索取的罚款 d.违反食品卫生法被政府处以的罚款 【答案】abd 【解析】c属于企业间经营罚款，具有违约金性质，可以在所得税前扣除。abd均不得在所得税前扣除。 【例题】纳税人为其他独立纳税人提供与本身应税收入无关的贷款担保，因被担保方不能还清贷款而由该担保纳税人承担的本息，在计算应纳税所得额时的处理方法是()。 a.可以扣除 b.不能扣除 c.只

能扣本金 d.只能扣利息百考试题论坛来源：考试大【答案】b【解析】与本身应税收入无关的贷款担保为与取得收入无关的其他支出【例题】按照现行企业所得税规定，下列项目在计算企业所得税应纳税所得额时，准予从收入总额中扣除的项目有()。 a.遭受自然灾害造成损失无赔偿的部分 b.销售货物时给购货方开在同一张专用发票的折扣支出 c.啤酒、黄酒广告费未超标的部分 d.企业之间支付的管理费用【答案】abc【例题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列项目不准从收入总额中扣除的是()。 a.企业所得税税款 b.银行罚息 c.合同违约金 d.非广告性质的赞助支出【答案】ad【例题】根据企业所得税法及实施条例规定，下列不得在企业所得税前扣除的有()。 a.企业之间支付的管理费 b.企业之间支付的租金 c.非银行企业内营业机构之间支付的利息 d.金融企业的同业拆借利息支出【答案】ac

编辑特别推荐：海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册税务师网上辅导全面招生 2010年注册税务师考试新手指南 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