

2006资格考试《高级会计实务》考试总复习十一(13) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/81/2021_2022_2006_E8_B5_84_E6_A0_BC_c48_81992.htm

11.佣金 纳税人发生的佣金符合下列条件的，可计入销售费用：(1) 有合法真实凭证；(2) 支付的对象必须是独立的有权从事中介服务的纳税人或个人（支付对象不含本企业雇员）；(3) 支付给个人的佣金，除另有规定者外，不得超过服务金额的5%。 点评：佣金与回扣应当区别对待，回扣在税前不得扣除。（三）不得扣除的项目

- 1、资本性支出。纳税人购置、建造固定资产，对外投资的支出，不得扣除。
- 2、无形资产受让、开发支出。纳税人购买或自行开发无形资产发生的费用不得直接扣除。无形资产开发支出未形成资产的部分准予扣除。
- 3、违法经营的罚款、被没收财物的损失。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款，以及被没收财物的损失，不得扣除。
- 4、各项税收的滞纳金、罚金和罚款。纳税人因违反税法规定，被处以的滞纳金、罚金，以及除前述违法经营罚款之外的各项罚款，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、自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分。纳税人参加财产保险后，因遭受自然灾害或者意外事故而由保险公司给予的赔偿，有赔偿部分不得扣除。
- 6、纳税人超出税法规定，用于公益、救济性捐赠范围以外的捐赠，以及超过全年应纳税所得额扣除标准以外的捐赠，不得扣除。
- 7、各种赞助支出。各种赞助支出是指各种非广告性质的赞助支出，这些赞助支出不得扣除。
- 8、纳税人为其他独立

纳税人提供与本身应纳税收入无关的贷款担保等，因被担保方不能还清贷款而由该担保纳税人承担的本息等，不得在担保企业税前扣除。 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