



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点三 企业所得税应纳税所得额的计算★★★

4. 公益性捐赠（间接捐赠）

（1）企业发生的公益性捐赠，在年度利润（会计利润）总额 12% 以内的部分，准予在当年计算应纳税所得额时扣除。超过年度利润总额 12% 部分的公益性捐赠支出，准予结转以后三年内计算应纳税所得额时扣除。

【注意】计算基数为年度利润总额而非销售（营业）收入，非公益性捐赠一律不得扣除。

（2）自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策。

企业同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出，在计算公益性捐赠支出年度扣除限额时，符合条件的扶贫捐赠支出不计算在内。

（3）企业在非货币性资产捐赠过程中发生的运费、保险费、人工费用等相关支出，凡纳入国家机关、公益性社会组织开具的公益捐赠票据记载的数额中的，作为公益性捐赠支出按照规定在税前扣除；上述费用未纳入公益性捐赠票据记载的数额中的，作为企业相关费用按照规定在税前扣除。

5. 业务招待费

（1）企业发生的与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%”。

【注意】销售（营业）收入的判定：

一般企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入

创投企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入“+投资收益”

（2）筹建期间有关的业务招待费支出，按实际发生额的 60% 计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

【例题·单选题】2021 年甲公司取得销售（营业）收入 2 000 万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 12 万元，已知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%，甲公司在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费金额为（ ）。

- A. 12 B. 7.2
C. 10 D. 4.8

网校答案：B

网校解析：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%。

$12 \times 60\% = 7.2$ （万元） $< 2000 \times 5\% = 10$ （万元），因此扣除 7.2 万元。

6. 广告费和业务宣传费

（1）企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院、税务主管部门另有规定外，不超过当年“销售（营业）收入 15%”的部分准予扣除；“超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除”。

（2）特殊情况



老会计-用心传递温度

①自 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，对**化妆品制造与销售、医药制造、饮料制造**（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入 **30%** 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后纳税年度扣除。

②对签订广告费和业务宣传费分摊协议的关联企 业，其中一方发生的不超过当年销售（营业）收入税前扣除限额比例内的广告费和业务宣传费支出可以在本企业扣除，也可以将其中的部分或全部按照分摊协议归集至另一方扣除。另一方在计算本企业广告费和业务宣传费支出企业所得税税前扣除限额时，可将按照上述办法归集至本企业的广告费和业务宣传费不计算在内。

③**烟草**企业的广告费和业务宣传费，一律不得税前扣除。

（3）筹建期间发生的广告费和业务宣传费按**实际发生额**计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

【注意】考试中“广告费”“业务宣传费”金额分别给出的，必须**合并**计算扣除限额！

7. 手续费及佣金

限额扣除	保险企业	$(\text{保费收入} - \text{退保金等}) \times 18\%$ （含本数）计算限额扣除；超过部分，允许 结转以后年度 扣除
	其他企业（不含从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业）	协议或合同金额 $\times 5\%$ （含本数）计算限额
据实扣除	从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业）	
不得扣除	①除委托 个人 代理外，企业以现金等 非转账 方式支付的手续费及佣金。 ②企业为发行 权益性证券 支付给有关证券承销机构的手续费及佣金。	