



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★★★

8. 党组织经费

(1) **国有企业** (包括国有独资、全资和国有资本绝对控股、相对控股企业) 纳入管理费用的党组织工作经费, 实际支出不超过职工年度工资薪金总额 1% 的部分, 可以据实在企业所得税前扣除。

(2) **非公有制企业党组织工作经费** 纳入**企业管理费**列支, 不超过职工年度工资薪金总额 1% 的部分, 可以据实在企业所得税前扣除。

9. 其他准予扣除项目

(1) 环境保护专项资金: 按规定**提取**时准予扣除, 但提取后改变用途的不得扣除。

(2) 租赁费

①经营租赁: 按照租赁期限均匀扣除

②融资租赁: 计提折旧扣除

(3) 劳动保护费

(4) 资产损失

企业当期发生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失, 由其**提供清查盘存资料**经主管税务机关审核后, 准予扣除。企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税金中抵扣的进项税金, 应视同企业**财产损失**, 准予与存货损失一起在所得税前按规定扣除。

(5) 汇兑损失

除已经计入有关资产成本以及与向所有者进行利润分配相关的部分外, 准予扣除。

(6) 总机构分摊的费用

能够提供总机构出具的证明文件, 并**合理分摊**的, 准予扣除。

总结: 高频考点——有扣除标准的项目

项目	扣除标准	超标准处理
职工福利费	不超过工薪总额 14% 的部分准予扣除	不得扣除
工会经费	不超过工薪总额 2% 的部分准予扣除	不得扣除
职工教育经费	不超过工薪总额 8% 的部分准予扣除	超过部分准予结转以后纳税年度扣除

项目	扣除标准	超标准处理
补充养老、医疗保险	分别不超过工薪总额的 5%	不得扣除
利息费用	不超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息、关联企业利息费用符合条件可以扣除	不得扣除



老会计-用心传递温度

项目	扣除标准	超标准处理
业务招待费	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%	不得扣除
广告费和业务宣传费	不超过当年销售（营业）收入 15% 以内的部分； 化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造：30%； 烟草：不得扣除	当年不得扣除；但准予结转以后纳税年度扣除。

项目	扣除标准	超标准处理
手续费和佣金	保险企业：不超过保费收入净额的 18%	可结转扣除
公益性捐赠支出	不超过年度利润总额 12% 的部分准予当年扣除 (目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，据实扣除)	3 年内结转

六、不得税前扣除项目

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**；
【注意 1】 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；
【注意 2】 纳税人签发空头支票，银行按规定处以“**罚款**”，属于行政性罚款，**不允许**在税前扣除；
5. 超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出；
6. 赞助支出；
7. **未经核定**的准备金支出；
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；
9. 与取得**收入无关**的其他支出。

七、亏损弥补

企业某一纳税年度发生的亏损，可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足弥补的，可以逐年延续弥补，但是最长不得超过“**5 年**”。

【注意 1】 5 年内不论是盈利或亏损，都作为实际弥补期限计算。

【注意 2】 符合条件的高新技术企业或科技型中小企业，其亏损结转年限延长至 **10 年**。

八、非居民企业应纳税所得额的计算

在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得：

1. **全额**计税：利息、股息、红利、租金、特许权使用费所得。
2. **余额**计税：财产转让所得



老会计
www.lkj100.com