

第一章 企业所得税

第三节 应纳税所得额的计算

十二、扣除项目及其标准

(七) 广告费和业务宣传费

(1) 会计计入“销售费用”

(2) 税法限额税前扣除——一般不超过当年销售(营业)收入 15% 的部分, 准予扣除; 例举行业限额比率为 30%【化妆品制造与销售、医药制造、饮料制造(不含酒类制造)】

(3) 超过限额标准部分, 准予结转以后纳税年度扣除, 以后年度未超标时纳税调减。

(4) 企业筹建期间, 发生的广告费、业务宣传费, 按实际发生额计入筹办费, 按规定税前扣除。

(5) 与生产经营无关的非广告性质的赞助费在所得税前不得列支。

(6) 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除。

【单选题】企业发生的广告费, 下列所得税表述正确()。

A. 酒类制造企业的广告费, 不得在税前扣除

B. 医药销售企业的广告费, 不超过当年销售收入 30% 的部分准予税前扣除

C. 企业筹建期间发生的广告费, 可按实际发生额计入筹办费, 按有关规定在税前扣除

D. 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 可以在计算应纳税所得额时扣除

【答案】C

【解析】选项 AB 对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(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, 准予扣除选项 C, 企业在筹建期间发生的广告费和业务宣传费, 可按实际发生额计入企业筹办费, 并按有关规定在税前扣除。D 选项, 烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出, 一律不得在计算应纳税所得额时扣除

【例题】某食品生产企业 2019 年销售收入 4000 万元, 广告费发生扣除最高限额 $4000 \times 15\% = 600$ (万元),

(1) 广告费发生 700 万元: 税前可扣除 600 万元, 纳税调整 100 万元;

(2) 广告费发生 500 万元: 税前可扣除 500 万元, 纳税调整 0;

(3) 结转以后纳税年度扣除

以前年度累计结转广告费扣除额 65 万元, 本年发生额 380 万元, 扣除限额 480 万元, 纳税调减 65 万元。

【例题】某制药厂 2019 年销售收入 3000 万元, 发生现金折扣 100 万元; 特许权使用费收入 200 万元, 营业外收入 150 万元。广告费支出 1000 万元, 业务宣传费 40 万元。

要求: 计算纳税调整额。

【答案】广告费和业务宣传费扣除标准

$= (3000 + 200) \times 30\% = 960$ (万元),

广告费和业务宣传费实际发生额

$= 1000 + 40 = 1040$ 万元,

超标准 $1040 - 960 = 80$ 万元,

调增所得额 80 万元。

(八) 环境保护专项资金

企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金准予扣除; 上述专项资金提取后改变用途的, 不得扣除。

(九) 租赁费: 从承租方角度

方式	租赁费	租入固定资产折旧费
经营租赁	按照租赁期限均匀扣除	不得计提折旧，不扣折旧费
融资租赁	不得扣除	计提折旧，扣折旧费

（十）劳动保护费

企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除。

区分劳动保护费与职工福利费

根据其工作性质和特点，由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，准予税前扣除。