

第一章 企业所得税

第三节 应纳税所得额的计算

【单选题】企业支付的下列保险费，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 企业为投资者购买的商业保险
- B. 企业按规定为职工购买的工伤保险
- C. 企业为特殊工种职工购买的法定人身安全保险
- D. 企业为本单位车辆购买的交通事故责任强制保险

【答案】A

【解析】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得扣除。

【多选题】下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费
- B. 企业内营业机构之间支付的租金
- C. 企业向投资者支付的股息
- D. 银行企业内营业机构之间支付的利息
- E. 非银行企业内营业机构之间支付的利息

【答案】ABCE

【解析】选项D，是允许税前扣除的。

【单选题】下列各项支出，可在企业所得税前扣除的是（ ）。

- A. 企业之间支付的管理费用
- B. 非银行企业内营业机构之间支付的利息
- C. 企业依据法律规定提取的环境保护专项资金
- D. 烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费

【答案】C

【解析】选项A，企业之间支付的管理费用不得税前扣除；选项B，非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得税前扣除；银行企业内营业机构之间支付的利息，可以税前扣除；选项D，烟草企业的烟草广告费和烟草宣传费，不得税前扣除。

十四、亏损弥补

1. 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**的所得不足以弥补的，可以**逐年延续**弥补，但**最长不得超过5年**。亏损不是企业财务报表中的亏损额，而是**税法调整后的金额**。

2. 五年弥补期是以亏损年度的第一年度算起，连续五年内不论是盈利或亏损，都作为实际弥补年限计算。连续发生年度亏损，必须从第一个亏损年度算起，**先亏先补，后亏后补**。

3. 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损**不得抵减**境内营业机构的盈利。

4. 企业筹办期间**不计算为亏损年度**，企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照新税法有关**长期待摊费用的处理规定处理**，但一经选定，不得改变。

5. 税务机关对企业以前年度纳税情况进行检查时调增的应纳税所得额，凡企业以前年度发生亏损、且该亏损属于企业所得税法规定允许弥补的，应允许调增的应纳税所得额弥补该亏损。弥补该亏损后仍有余额的，按照企业所得税法规定计算缴纳企业所得税。

6. 将高新技术企业和科技型中小企业亏损结转年限由5年延长至10年。

7. 受疫情影响较大的困难行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年。

困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业2020年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的50%以上。

【举例】2013年成立，至2019年的7年间获利（调整后的所得额）如下：

7年间应纳企业所得税=?

2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年
-150	-30	20	70	40	-10	65

7年间应纳企业所得税=25×25%=6.25（万元）

【单选题】下列关于企业筹建期间相关业务的税务处理，正确的是（ ）。

- A. 筹建期应确认为企业的亏损年度
- B. 筹办费应作为长期待摊费用在不低于2年的时间内进行摊销
- C. 筹建期发生的广告费和业务宣传费可按实际发生额计入筹办费
- D. 筹建期发生的业务招待费可按实际发生额计入筹办费

【答案】C

【解析】企业筹办期间不计算为亏损年度；筹办费可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照长期待摊费用在不低于3年的时间内进行摊销；企业在筹建期间发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的60%计入企业筹办费。