



第一单元 企业所得税法律制度

【考点6】税前不得扣除项目（★★★）

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。（合同违约金、银行罚息准予扣除）
5. 超过规定标准的捐赠支出。
6. 非广告性质的赞助支出。
7. 未经核定的准备金支出。



第一单元 企业所得税法律制度

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，不得扣除。

9. 与取得收入无关的其他支出。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定,下列各项中,在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是()。
(2021年)

- A. 罚金
- B. 合理的劳动保护支出
- C. 向投资者支付的股息
- D. 税收滞纳金



第一单元 企业所得税法律制度

答案：B

解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出“不得扣除”：

- （1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项（选项C）；
- （2）企业所得税税款；
- （3）税收滞纳金（选项D）；
- （4）罚金、罚款和被没收财物的损失（选项A）；
- （5）不符合规定的捐赠支出；



第一单元 企业所得税法律制度

答案：B

解析：在计算企业所得税应纳税所得额时，下列支出“不得扣除”：

（6）赞助支出，具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质的赞助支出；

（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。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有（ ）。（2020年）

- A. 差旅费
- B. 诉讼费用
- C. 企业之间支付的管理费
- D. 违约金



第一单元 企业所得税法律制度

答案：ABD

解析：（1）选项C：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，不得在税前扣除。

（2）选项ABD：会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费等，依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定属于准予扣除的项目。



第一单元 企业所得税法律制度

【考点7】资产的税务处理（★★★）

资产的税务处理：固定资产、生产性生物资产、存货、投资资产、长期待摊费用、无形资产。

1. 固定资产

(1) 不得计算折旧扣除的固定资产

① “未投入使用”的固定资产折旧抵扣；

“未投入使用”固定资产	税法规定
房屋建筑物	不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。
房屋、建筑物以外	投入使用才提折旧。



第一单元 企业所得税法律制度

- ②以经营租赁方式租入的固定资产；（出租方扣折旧）
- ③以融资租赁方式租出的固定资产；（承租方扣折旧）
- ④已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- ⑤与经营活动无关的固定资产；
- ⑥单独估价作为固定资产入账的土地；
- ⑦其他不得计提折旧扣除的固定资产。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时可以计提折旧扣除的是（ ）。（2022年）

- A. 未投入使用的机器设备
- B. 以融资租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 单独估价作为固定资产入账的土地



第一单元 企业所得税法律制度

答案：B

解析：下列固定资产不得计算折旧扣除：

- (1) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；
- (2) 以经营租赁方式租入的固定资产；
- (3) 以融资租赁方式租出的固定资产；
- (4) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；
- (5) 与经营活动无关的固定资产；
- (6) 单独估价作为固定资产入账的土地；
- (7) 其他不得计提折旧扣除的固定资产



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，可以计提折旧扣除的是（ ）。（2018年）

- A. 以融资租赁方式租出的固定资产
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 未投入使用的厂房

答案：D

解析：房屋建筑物，不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。



第一单元 企业所得税法律制度

(2) 固定资产的计税基础

固定资产取得方式	计税基础
外购	购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出
自行建造	竣工结算前发生的支出
盘盈	同类固定资产的重置完全价值
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	该资产的公允价值和支付的相关税费
改建	改建过程中发生的改建支出增加计税基础 【注意】“已足额提取折旧的固定资产”和“租入的固定资产”发生的改建支出不增加固定资产计税基础，计入“长期待摊费用”。
融资租入	①租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用
	②租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用



第一单元 企业所得税法律制度

(3) 固定资产折旧的计提方法

①固定资产按照**直线法**计算的折旧，准予扣除。

②企业应当自固定资产投入使用月份的**次月**起计提折旧；

停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的**次月**起停止计提折旧。



第一单元 企业所得税法律制度

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础的表述中，正确的有（ ）。（2023年）

- A. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B. 通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- C. 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中产生的改建支出增加计税基础
- D. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础



第一单元 企业所得税法律制度

答案：ABCD

解析：固定资产按照以下方法确定计税基础：

(1) 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础；

(2) 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础：(选项A)

(3) 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础，租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础；



第一单元 企业所得税法律制度

答案：ABCD

解析：固定资产按照以下方法确定计税基础：

（4）盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础：(选项D)

（5）通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础：(选项B)

（6）改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础(选项C)。

综上所述，本题应选ABCD。