

5.业务招待费

企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照“实际发生额的60%”扣除，但最高不得超过当年“销售（营业）收入的5%”。



从税法角度理解，销售（营业）收入主要包括销售货物收入、提供劳务收入、租金收入、特许权使用费收入这4项以及所得税视同销售收入；从会计角度讲，销售（营业）收入通常不包括投资收益、营业外收入。



杉杉妙招

(收入确认) 销劳租特+视同销售

【例题·单选题】（2022年）甲公司2022年取得咨询服务收入1 000万元，持有债券取得利息收入20万元，发生与生产经营活动有关的业务招待费支出15万元。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‰，2022年度应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出为（ ）。

- A.5万元
- B.5.1万元
- C.15万元
- D.9万元

【答案】 A



【杉杉妙招】

准予扣除

3.利息费用

- 非关联方借款
 - 找银行借钱 全额扣
 - 找非银行借钱 限额扣，不超过银行利率
- 关联方借款
 - 债资比
 - 金融企业 5:1
 - 其他企业 2:1
 - 超过比例的利息支出 不得扣

4.公益性捐赠

- 判定：通过县级以上人民政府或公益性组织
- 直接捐 不得扣
- 公益性捐赠
 - 目标脱贫地区 全额扣
 - 其他 限额扣
- 注意：可以结转，但3年限制

5.业务招待费

- 2个限额
 - 实际发生额 $\times 60\%$
 - 销售收入的5%
 - 销售收入 销劳租特+视同销售
- 谁小扣谁

6.广告费和业务宣传费（下称“广宣费”）

行业	扣除标准
一般企业	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
化妆品制造或销售	不超过当年“销售（营业）收入30%”的部分准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除
医药制造	
饮料制造（不含酒类制造）	
烟草企业	不得扣除



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。



杉杉妙招

一般广告要跳舞，化妆药饮是30

【例题·单选题】甲贸易公司2022年度取得销售货物收入800万元、股息红利所得200万元。甲贸易公司当年发生符合条件的广告费和业务宣传费支出160万元，已知广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除。计算应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出为（ ）。

A.160万元

B.150万元

C.90万元

D.120万元

【答案】D

【例题·单选题】（2023年）根据企业所得税法律制度的规定，下列企业发生的广告费和业务宣传费一律不得扣除的是（ ）。

- A.化妆品制造企业的化妆品广告费
- B.医药制造企业的药品广告费
- C.饮料制造企业的饮料广告费
- D.烟草企业的烟草广告费

【答案】 D

【例题·单选题】（2023年）甲公司2022年取得销售家具收入600万元，受托加工家具收入200万元。当年发生符合条件的广告费和业务宣传费支出100万元，以前年度符合条件的广告费和业务宣传费累计结转金额30万元。已知广告费和业务宣传费支出不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除。甲公司在计算2022年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费和业务宣传费支出为（ ）。

- A.90万元
- B.100万元
- C.120万元
- D.130万元

【答案】 C

7.租赁费用

(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。（真买卖，假租赁）

8.手续费及佣金

企业类型	手续费及佣金扣除标准
保险企业	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的“18%”计算限额扣除,超过部分准予结转以后年度扣除
从事代理服务, 主营业务收入为手续费、佣金的企业 (证券、期货、保险代理)	据实扣除
其他企业	按与具有合法经营资格“中介服务机构和个人”所签订合同确认收入金额的“5%”计算限额



【结转扣除】

“职工教育经费、公益性捐赠、广告和业务宣传费、保险企业的手续费及佣金” 四项费用超过规定扣除标准的部分准予结转以后年度扣除。

【例题·多选题】下列费用准予在超过扣除标准后，在以后年度结转扣除的有（ ）。

- A.工会经费
- B.职工教育经费
- C.广告费和业务宣传费
- D.福利费

【答案】 BC

9.党组织工作经费

不超过职工年度工资薪金总额1%的部分可以扣除。

10.其他准予扣除项目

(1) 环境保护、生态恢复等方面的专项资金。按规定提取时准予扣除，但提取后改变用途的不得扣除。

(2) 劳动保护支出。准予据实扣除。

(3) 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。

(4) 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。



【杉杉妙招】

准予扣除

6. 广宣费

广告要跳舞 (15%)，化妆药饮30%

烟草企业 不得扣除

【注意】广宣费可以结转扣除

7. 租赁费用

经营租赁 “均匀” 扣除

融资租赁 计提折旧扣除

8. 手续费及佣金

保险企业佣金、手续费可结转扣除

职工教育经费、公益性捐赠 (3年)

可结转扣除 (4个)

广宣费、保险企业的手续费及佣金



考点9：亏损弥补



企业类型	亏损弥补年限
一般企业	企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过“5 年”
高新技术企业 科技型中小企业	自 2018 年 1 月 1 日起，当年具备资格的企业，其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由 5 年延长至“10 年”

【例题·单选题】甲居民企业2013年设立，2013 - 2017年末弥补亏损前的所得情况如下：

年份	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年
未弥补亏损前的所得 (单位：万元)	- 20	100	- 220	180	200

假设无其他纳税调整项目，甲居民企业2017年度企业所得税应纳税所得额为（ ）。

- A.200万元
- B.160万元
- C.210万元
- D.260万元

【答案】 B



考点10：非居民企业的应纳税所得额



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，按照下列方法计算其应纳税所得额（实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人）：

1.股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；

2.转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额；

3.应纳税额=应纳税所得额×预提所得税率（10%）

【例题·多选题】（2024年）根据企业所得税法律制度的规定，在中国境内未设立机构、场所，有来源于中国境内所得的非居民纳税人，取得下列所得中，应根据收入全额纳税的有（ ）。

- A. 特许权使用费所得
- B. 股息红利所得
- C. 租金所得
- D. 转让财产所得

【答案】 ABC



考点11：资产的税务处理

一、固定资产



1.不得计算折旧扣除的固定资产

- (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。

【例题·单选题】（2024年）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不得计算折旧扣除的是（ ）。

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

【答案】 A

2.固定资产的计税基础

情形	计税基础
外购	买价 + 税费 + 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	竣工结算前支出
融资租入	合同约定付款总额：约定总额 + 相关费用； 合同未约定：资产公允价值 + 相关费用；
盘盈	同类固定资产重置完全价值
捐赠、投资、非货币性资产 交换、债务重组方式取得	公允价值 + 相关税费
改建	以改建支出增加计税基础

3.折旧计算方法——直线法。

当月增加当月不提折旧，当月减少当月照提折旧。

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的重置完全价值为计税基础的是（ ）。

- A.盘盈的固定资产
- B.自行建造的固定资产
- C.外购的固定资产
- D.通过捐赠取得的固定资产

【答案】 A

4.最低折旧年限（另有规定除外）

固定资产计算折旧的最低年限如下：

(1) 房屋、建筑物	20 年
(2) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10 年
(3) 与生产经营活动有关器具、工具、家具等	5 年
(4) 飞机、火车、轮船以外的运输工具	4 年
(5) 电子设备	3 年

【例题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，运输货物的大卡车最低折旧年限是（ ）年。

A.5

B.10

C.4

D.3

【答案】 C



二、生产性生物资产 ★

生产性生物资产指为生产农产品、提供劳务或者出租等目的持有的生物资产，包括“经济林、薪炭林、产畜和役畜”等。



生产性



消耗性



杉杉妙招

10年树木，三年养猪（这就最低年限）

三、无形资产★

1.下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

- (1) 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；
- (2) 自创商誉；
- (3) 与经营活动无关的无形资产；



外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

2.摊销年限：不得低于10年。

【例题·多选题】（2023年）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，不得计算摊销费用扣除的有（ ）。

- A.为扩大经营规模而购置的土地使用权
- B.自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的专利权
- C.与生产经营活动无关的非专利技术
- D.外购的商标权

【答案】 BC



杉杉妙招

固定资产有点“二”

四、长期待摊费用

1.已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

2.（经营）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

3.固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【注意】大修理支出的判定：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；（2）修理后固定资产的使用寿命延长2年以上。

4.摊销年限：不得低于3年。



【杉杉妙招】

资产的税务处理

固定资产

不可提折旧的

未投入使用的设备 VS房子 可以提

经营租赁租入、融资租赁租出

提足折旧仍继续使用

单独估价作为固定资产入账的土地

计税基础 同入账价值

折旧计算方法 次月提折旧

生产性生物资产

经济林、薪炭林、产畜和役畜

无形资产

不得摊销扣除

自行开发的支出已经扣除

自创商誉

外购商誉，在企业整体转让或者清算时，准予扣除

摊销年限：不得低于10年