



考点 11

十一、与生产经营直接相关的重点扣除项目 (★★★)

(一) 公益性捐赠

1. 界定

公益性捐赠，是指企业通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

公益事业捐赠统一票据
UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

捐赠人: _____ 年 月 日 (2011) No: 0000000000
Donor: _____ Y M D

捐赠项目 For purpose	实物(外币)种类 Material objects(Currency)	数量 Amount	金额 Total amount									
			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
金额合计(小写) In Figures												
金额合计(大写) In Words			件 佰 拾 万 件 佰 拾 元 角 分									

接受单位(盖章): _____ 复核人: _____ 开票人: _____
Receiver's Seal Verified by Handling Person

感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

第二联 收据



2.怎么扣？

①限额扣除

公益性捐赠支出，不超过“年度利润总额”12%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转以后“3年”内扣除。

【提示】公益性捐赠的计算基数为年度利润总额而非销售（营业）收入，“非公益性捐赠”一律不得扣除。

【注意1】超过部分，准予**结转以后“3年”**扣除

【注意2】企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出（先捐先扣）



②全额扣除

企业用于“**目标脱贫地区的扶贫**”公益性捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时“据实扣除”。



3.公益性捐赠支出的范围

企业在非货币性资产捐赠过程中发生的运费、保险费、人工费用等相关支出，凡**纳入国家机关、公益性社会组织开具的公益捐赠票据记载的数额中的**，作为公益性捐赠支出按照规定在税前扣除；上述费用未纳入公益性捐赠票据记载的数额中的，作为企业相关费用按照规定在税前扣除。



拓展训练

【例题-单选题】（2020年）甲公司 2019 年度的利润总额为 1000 万元，通过民政部门向目标脱贫地区捐赠60万元，另通过公益性社会组织向卫生事业捐赠 75 万元，已知公益性捐赠支出不超过利润总额 12%的部分准予扣除。则可以在企业所得税税前扣除的捐赠金额是（ ）。

- A.135 万元
- B.75 万元
- C.120 万元
- D.60 万元



拓展训练

【答案】 A

【解析】 自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。企业同时发生扶贫捐赠支出和其他公益性捐赠支出，在计算公益性捐赠支出年度扣除限额时，符合条件的扶贫捐赠支出不计算在内，企业发生的公益性捐赠 $75 \text{ 万元} < \text{限额 } 1000 \times 12\%$ ，准予全额扣除，因此准予扣除的捐赠支出 $= 75 + 60 = 135$ （万元）。



拓展训练

【例题-单选题】（2020年）甲企业 2019 年利润总额为 6000 万元，通过县民政部门捐赠 1000 万元，其中 400 万元是向残疾人扶持事业的捐赠，600 万元是向目标脱贫地区的扶贫捐赠支出。已知，公益性捐赠支出在年度利润总额 12 % 以内的部分，准予扣除。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时可以扣除的捐赠为（ ）万元。

- A.400 B.600
- C.720 D.1000



拓展训练

【答案】 D

【解析】 （1）企业通过县级以上人民政府及其组成部门，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出（600 万元），准予在税前据实扣除；（2）其他公益性捐赠支出税前扣除限额= $6000 \times 12\% = 720$ （万元），实际发生额（400 万元）未超过税前扣除限额，税前准予扣除 400 万元；（3）税前准予扣除的公益性捐赠支出= $600 + 400 = 1000$ （万元）。



拓展训练

【例题-单选题】甲公司2024年度实现利润总额30万元，直接向受灾地区群众捐款6万元，通过公益性社会组织向受灾地区捐款4万元。已知公益性捐赠支出不超过年度利润总额的12%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。甲公司在计算2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的捐赠额为（ ）。

- A.6万元 B.10万元
- C.3.6万元 D.4万元



拓展训练

【答案】 C

【解析】 （1）直接捐赠的6万元不得扣除；（2）通过公益性社会组织捐赠的4万元， $\text{限额} = 30 \times 12\% = 3.6$ （万元），当年准予扣除的捐赠额为3.6万元；（3）如果涉及“间接法”， $\text{本题纳税调增额} = 6 + 4 - 3.6 = 6.4$ （万元）。



（二）业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，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‰。





【注意1】在计算业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除限额时，销售（营业）收入包括会计核算中的“主营业务收入”、“其他业务收入”和会计上不确认收入但税法上确认的“视同销售收入”（如企业将自产或者外购的货物无偿赠送给他人），但不包括“营业外收入”和“股息、红利等权益性投资收益”。

（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。）

【注意2】销售（营业）收入为不含增值税的收入。



提示一下

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，并按有关规定在税前扣除。



(三) 广告费和业务宣传费

行业类型	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



行业类型		扣除标准
特殊行业	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



【小迪加油站】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。





对点练

【例题 5-4 单选题】甲公司 2024 年度取得销售货物收入 4000 万元，接受捐赠收入 200 万元，发生符合条件的广告费和业务宣传费支出 650 万元，甲公司无以前年度结转的广告费和业务宣传费支出，已知符合条件的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，在计算甲公司 2024 年度所得税应纳税所得额，准予扣除的广告费和业务宣传费支出为（ ）。

A.30 万元

B.650 万元

C.630 万元

D.600 万元





对点练

【答案】 D

【解析】 根据规定，企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费，不超过当年销售（营业）收入 15% 的部分，准予扣除；超过的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。广告费和业务宣传费的扣除限额 = 销售（营业）收入 $\times$ 15% = $4000 \times 15\% = 600$ （万元），当年实际发生额 650 万元，大于扣除限额 600 万元，当年准予在企业所得税前扣除的广告费金额为 600 万元。



拓展训练

【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。已知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‰，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



拓展训练

【答案】 A

【解析】 （1）销售收入包括主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入，不包括投资收益；（2）业务招待费发生额的60% = $15 \times 60\% = 9$ （万元） > 销售（营业）收入的5‰ = $1000 \times 5\text{‰} = 5$ （万元），准予扣除的业务招待费为5万元。



拓展训练

【例题-单选题】（2020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



拓展训练

【答案】 D

【解析】 选项 ABC，自 2021 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日，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；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。选项 D，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。



拓展训练

【例题-单选题】（2022年）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，无以前年度结转的广告费和业务宣传费支出，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。甲贸易公司在计算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.160万元
- B.150万元
- C.90万元
- D.120万元



拓展训练

【答案】 D

【解析】 （1）销售收入包括主营业务收入、其他业务收入、视同销售收入，不包括投资收益；（2）广告费和业务宣传费扣除限额 $=800 \times 15\% = 120$ （万元），实际发生额为160万元，大于扣除限额，则准予扣除的广告费和业务宣传费支出为120万元。



拓展训练

【例题-单选题】（2022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



拓展训练

【答案】 C

【解析】 上年结转的广告费30万元，准予在本年扣除，本年广告费的实际发生额为100万元，合计为 $100+30=130$ （万元） $>$ 扣除限额 $=（600+200）\times 15\%=120$ （万元），准予扣除的广告费为120万元，剩余10万元，准予结转下年扣除。





考点 12

十二、与生产经营直接相关的其他扣除项目 (★★☆)

类别	具体内容
利息费用	企业在生产经营活动中发生的下列利息支出，准予扣除： ①非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出，可据实扣除 ②非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，可据实扣除，超过部分不得扣除



拓展训练

【例题-单选题】2024年8月，甲公司向金融企业借入流动资金借款900万元，期限3个月，年利率为6%；向非关联企业乙公司借入同类借款1800万元，期限3个月，年利率为12%。计算甲公司2024年度企业所得税应纳税所得额时准予扣除的利息费用的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $1800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 54$ 万元

B. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1800 \times 12\% \div 12 \times 3 = 67.5$ 万元

C. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 = 13.5$ 万元

D. $900 \times 6\% \div 12 \times 3 + 1800 \times 6\% \div 12 \times 3 = 40.5$ 万元





拓展训练

【答案】 D

【解析】 向金融企业借款的利息支出，准予据实扣除，可扣除金额 $=900 \times 6\% \div 12 \times 3$ ；向非金融企业（非关联方）借款的利息支出，不超过同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予在税前扣除，可扣除金额 $=1800 \times 6\% \div 12 \times 3$ 。



类别	具体内容
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
租赁费	以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除
	以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除



类别	具体内容
劳动保护支出	企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除
手续费及佣金支出	保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的 18%（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除
其他项目	依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定准予扣除的其他项目 例如：会务费、差旅费、诉讼费





【小迪命题点高频总结】有扣除标准的项目

- 职工福利费 — 不超过工薪总额14%的部分准予扣除
- 工会经费 — 不超过工薪总额2%的部分准予扣除
- 职工教育经费 — 不超过工薪总额8%的部分准予扣除 — 可结转扣除
- 补充养老、医疗保险 — 分别不超过工薪总额的5%



向非金融企业 — 不超过按金融企业同期同类贷款利率计算的部分据实扣除

利息费用 — 看向谁借

向金融行业 — 据实扣除

向关联方 — 利率+本金双限制

业务招待费

发生额的60%扣除

销售(营业)收入的5‰

PK取小值

广宣费

一般企业不超过当年
销售(营业)收入15%以内的部分

化医饮不超过当年
销售(营业)收入30%以内的部分

可结转扣除

烟草企业不得扣除

销售收入=货+劳+租+特+视同

=主营+其他+视同



— 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

— 限额扣

— 不超过年度利润总额 12% 的部分准予当年扣除

— 可3年结转扣除

— 全额扣

— 目标脱贫地区的扶贫捐赠支出





考点 13

十三、不得扣除项目 (★★★)

类别	具体内容
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 (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



类别	具体内容
不得扣除项目	(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



拓展训练

【例题-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，不得扣除的有（ ）。

- A.向银行支付的逾期罚息
- B.向税务机关缴纳的税收滞纳金
- C.向投资者支付的股息
- D.向市场监督管理局缴纳的罚款



拓展训练

【答案】BCD

【解析】选项 A，属于民事责任的违约金性质的费用，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。





拓展训练

【例题-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（ ）。

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

【答案】 ABD



【命题点总结】



不得扣除项目

向投资者支付的股息、红利

企业所得税税款、增值税

税收滞纳金，罚金、罚款 vs 违约金、银行罚息、诉讼费用

赞助支出

未经核定的准备金支出

企业内之间

