

【考点 5】税前准予扣除项目（★★★）

1. 税前扣除项目的一般规定

企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出。包括：成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

【解释】具体扣除项目：

成本	销售成本、销货成本、业务支出以及其他耗费
费用	销售费用、管理费用和财务费用
税金	消费税、资源税、土地增值税（房地产开发企业）、出口关税、城建税及教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、车辆购置税、契税、进口关税、耕地占用税、 不得抵扣的增值税 。 【注意】不包括： 允许抵扣的增值税、企业所得税 。
损失	①发生的存货损失和相应的转出的进项税额 ②净损失（减除责任人赔偿和保险赔偿款）
其他支出	其他与生产经营活动有关的、合理的支出

【考题·多选题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，可以扣除的是（ ）（2024 年）

- A. 土地增值税
- B. 允许抵扣的增值税
- C. 房产税
- D. 印花税

答案：ACD

解析：企业所得税、允许抵扣的增值税，不得在企业所得税前扣除。

【考题·单选题】在计算企业所得税应纳税所得额时，下列各项中，不得扣除的是（ ）。（2023 年）

- A. 允许抵扣的增值税
- B. 消费税
- C. 印花税
- D. 城市维护建设税

答案：A

解析：计算企业所得税应纳税所得额时，可以扣除的税金是指：企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加，故答案选 A。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业按照规定缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的是（ ）。（2021 年）

- A. 消费税
- B. 车船税
- C. 增值税
- D. 资源税

答案：C

解析：计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的税金：（1）增值税；（2）企业所得税。

2. 扣除标准

（1）工资、薪金支出

企业发生的**合理**的工资、薪金支出准予据实扣除。

（2）职工福利费、工会经费、职工教育经费、党组织工作经费

	扣除标准
职工福利费	不超过工资、薪金总额 14% 的部分准予扣除
工会经费	不超过工资、薪金总额 2% 的部分准予扣除
职工教育经费	不超过工资、薪金总额 8% 的部分，准予扣除；超过部分，准予结转 以后纳税年度扣除

党组织工作经费	不超过职工年度工资薪金总额 1% 的部分，可以据实在企业所得税前扣除
---------	------------------------------------

【考题·单选题】2022 年甲公司发生合理的工资、薪金支出 1000 万，发生职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费分别为 200 万元、70 万元、20 万。在计算企业所得税应纳税所得额时，职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费共计为（ ）。(2023 年)

- A. 230 万元 B. 240 万元
C. 290 万元 D. 300 万元

答案：A

解析：(1) 职工福利费上限=1000*14%=140，140 小于实际发生额 200，故扣除 140。
(2) 职工教育经费上限=1000*8%=80，80 大于实际发生额 70，故按照 70 据实扣除。
(3) 工会经费上限=1000*2%=20，与实际发生额 20 一致，故按照 20 据实扣除。
合计=140+70+20=230 万元。

【考题·单选题】甲公司 2021 年度发生合理的工资薪金支出 500 万元，发生职工福利费支出 80 万元，拨缴工会经费 8 万元，发生职工教育经费支出 45 万元。已知职工福利费支出、拨缴的工会经费、职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额 14%、2%、8% 的部分，准予扣除。计算甲公司 2021 年企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出的下列算式中，正确的是（ ）。(2022 年)

- A. $500 \times (14\% + 8\% + 2\%) = 120$ (万元)
B. $80 + 8 + 45 = 133$ (万元)
C. $500 \times 14\% + 8 + 500 \times 8\% = 118$ (万元)
D. $500 \times 14\% + 8 + 45 = 123$ (万元)

答案：C

解析：(1) 职工福利费支出税前扣除限额=500×14%=70 (万元) < 实际发生额 80 万元，按照限额扣除。
(2) 拨缴的工会经费税前扣除限额=500×2%=10 (万元) > 实际发生额 8 万元，按照实际发生额扣除。
(3) 职工教育经费支出税前扣除限额=500×8%=40 (万元) < 实际发生额 45 万元，按照限额扣除。
(4) 准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出=500×14%+8+500×8%=118 (万元)。

【考题·判断题】计算企业所得税应纳税所得额时，企业当年发生的职工福利费超过法律规定扣除标准的部分，准予在以后年度结转扣除。（ ）(2020 年)

答案：×

解析：企业当年发生的职工福利费超过税法规定扣除标准的部分，当年不得扣除，也不得结转以后纳税年度扣除；企业当年发生的职工教育经费超过税法规定扣除标准的部分，当年不得扣除，可以结转以后纳税年度扣除。

(3) 保险费

具体类型		是否可以扣除？
社会保险	包括：基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费和住房公积金。	√
补充养老保险、补充医疗保险	①不超过职工工资总额 5% 的部分	√
	②超过的部分	×
商业保险	职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出 企业依法为特殊工种职工支付的人身安全保险费	√
	除另有规定外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费	×

【注意】企业参加财产保险，按照有关规定缴纳的保险费，准予扣除。

【考题·判断题】企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予企业在计算企业所得税

应纳税所得额时扣除。() (2021 年)

答案: ✓

解析: 企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出, 准予企业在计算企业所得税应纳税所得额时扣除。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定, 企业依照国务院有关主管部门或省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的下列社会保险费中, 在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有()。(2020 年)

- A. 基本养老保险费
- B. 工伤保险费
- C. 失业保险费
- D. 基本医疗保险费

答案: ABCD

解析: 企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳的基本养老保险费(选项 A)、基本医疗保险费(选项 D)、失业保险费(选项 C)、工伤保险费(选项 B)等基本养老保险费和住房公积金, 准予扣除。

(4) 借款费用

- ①企业在生产经营活动中发生的合理的**不需要资本化**的借款费用, **准予扣除**。
- ②需要**资本化**的借款费用, 应当计入资产成本, **不得单独作为财务费用扣除**。

【考题】小祥餐厅进行改扩建装修, 于 2022 年 3 月 1 日向银行借款 500 万元用于建造餐厅大楼, 借款期限 1 年, 2022 年已向银行支付了 10 个月的利息 40 万元, 该餐厅大楼于 2022 年 10 月 31 日完工结算并投入使用。

【分析】小祥餐厅当年企业所得税前可直接扣除的借款费用=40÷10×(10-8)=8(万元)。

已经资本化的利息 32 万元, 应计入固定资产成本, 在以后各期通过折旧扣除。