

【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。
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。

【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（ ）（2024年）

- A. 企业被税务机关处以的滞纳金
- B. 企业发生的合理的工资支出
- C. 企业间支付的管理费
- D. 企业向投资者支付的股息

答案：B

解析：选项ACD：均不得在税前扣除。

【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

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；
- （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。

【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

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。