

六、业务招待费、广告费和业务宣传费（广宣费）

项目	实际发生额A	标准额B（限额）	比较确定C	
			税前扣除额	纳税调整额
业务招待费	已知条件中的金额	发生额×60%PK销售收入×5%取小	1. A>B时=B 2. A<B时=A即孰低原则	1. A>B时=A-B 2. A<B时无须调整
广宣费	已知条件中的金额	销售收入×15%（30%/0%）		

【提示1】业务招待费广宣费计税基数相同均为：主营业务收入、其他业务收入和（企业所得税中）视同销售收入。

【例题·单选题】2024年某居民企业实现商品销售收入（现金折扣前的金额）2000万元，发生现金折扣100万元，接受捐赠收入100万元，转让无形资产所有权收入20万元。该企业当年实际发生业务招待费30万元，广告费240万元，业务宣传费80万元。2024年度该企业可税前扣除的业务招待费、广告费、业务宣传费合计（ ）万元。

- A. 294.5
- B. 310
- C. 325.5
- D. 330

答案：B

解析：销售商品涉及现金折扣的，应当按扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。业务招待费：2000×5%=10（万元），30×60%=18（万元），按10万元扣除。广告费和业务宣传费：2000×15%=300（万元），小于实际发生额320万元（240+80），按300万元扣除。合计=10+300=310（万元）。

【提示2】广宣费超过部分，准予结转以后纳税年度扣除（业务招待费不能结转以后年度扣除）

【例题·单选题】2024年甲企业实现销售收入3000万元，当年发生广告费400万元，上年度结转未扣除广告费60万元。已知广告费不超过当年销售收入15%的部分，准予扣除。甲企业在计算2024年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的广告费金额为（ ）万元。

- A. 340
- B. 510
- C. 450
- D. 460

答案：C

解析：扣除限额=3000×15%=450（万元）；本年实际发生400万元可以全额扣除，另外，还可以扣除上年度结

转未扣除的广告费50万元，合计450万元。

【提示】纳税“调减”50万元。

【提示3】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。

【提示4】企业在筹建期间，发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除。

【提示5】对从事股权投资业务的企业（包括集团公司总部、创业投资企业等），其从被投资企业所分配的股息、红利以及股权转让收入，可以按规定的比例计算业务招待费扣除限额。

【提示6】赞助支出不得扣除。

【提示7】自2016年1月1日起至2025年12月31日止，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。

【提示8】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。