

【知识点】不得扣除的项目

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，是指纳税人**违反**税收法规，被税务机关处以的滞纳金。
4. 罚金、罚款和被没收财物的损失，是指纳税人违反国家有关法律法规规定，被有关部门处以的罚款，以及被司法机关处以罚金和被没收财物。
5. 超出规定标准的捐赠支出。
6. 赞助支出，是指企业发生的与生产经营活动无关的各种**非广告性质支出**。
7. **未经核定的准备金支出**，指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。
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。

【例题·单选题】（2019年）企业发生的下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）

- A. 向投资者分配的股利
- B. 缴纳的增值税税款
- C. 按规定缴纳的财产保险费
- D. 违反消防规定被处以的行政罚款

答案：C

解析：选项A，向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项不得在税前扣除；选项B，缴纳的增值税税款，不影响损益，不得在税前扣除；选项D，纳税人违反国家有关法律、法规规定，被有关部门处以的罚款不得在税前扣除。

【例题·单选题】（2017年）下列支出在计算企业所得税应纳税所得额时，准予按规定扣除的是（ ）

- A. 企业内营业机构之间发生的租金支出
- B. 企业之间发生的管理费支出
- C. 企业发生的与生产有关的手续费支出
- D. 企业营业机构之间发生的特许权使用费支出

答案：C

解析：选项ABD，属于不得扣除项目。

【知识点】亏损弥补

企业某一纳税年度发生的亏损可以用下一年度的所得弥补，下一年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥

补，但**最长不得超过5年**。

【提示1】亏损不是企业财务报表中的亏损额，是税法调整后的金额。

【提示2】自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，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**。

【提示3】受疫情影响较大的困难行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年。

困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。

困难行业企业2020年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的50%以上。

【提示4】五年弥补期是以亏损年度的第一年度（亏损次年）算起，连续五年内不论是盈利或亏损，都作为实际弥补年限计算。

【提示5】连续发生年度亏损，必须从第一个亏损年度算起，**先亏先补，后亏后补**。

【提示6】企业在汇总计算缴纳企业所得税时其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利，境外营业机构的盈利可以抵减境内营业机构的亏损。

【例题·单选题】甲企业于2020年设立，2020—2024年末弥补亏损前的所得情况如下：

年份	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年
未弥补亏损前的所得（万元）	-20	100	-220	180	200

假设无其他纳税调整项目，甲居民企业2024年度企业所得税应纳税所得额为（ ）万元

A. 200

B. 160

C. 210

D. 260

答案：B

解析：2020年20万元的亏损2021年弥补。2022年的亏损，2023年弥补180万元，2024年弥补40万元。

2024年应纳税所得额＝（200－40）＝160（万元）

【提示7】企业**筹办期间不计算为亏损年度**，企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。

企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变。

【提示8】税务机关对企业以前年度纳税情况进行检查时调增的应纳税所得额，凡企业以前年度发生亏损、且该亏损属于企业所得税法规定允许弥补的，应允许以调增的应纳税所得额弥补该亏损。弥补该亏损后仍有余额的，按照企业所得税法规定计算缴纳企业所得税。

【提示9】对企业发现以前年度实际发生的、按照税法规定应在企业所得税前扣除而未扣除或者少扣除的支出，企业做出专项申报及说明后，准予**追补至该项目发生年度**计算扣除，但**追补确认期限不得超过5年**。

企业由于上述原因多缴的企业所得税税款，可以在追补确认年度企业所得税应纳税款中抵扣，不足抵扣的，可以向以后年度递延抵扣或申请退税。

亏损企业追补确认以前年度未在企业所得税前扣除的支出，或盈利企业经追补确认后出现亏损的，应首先调整该项支出所属年度亏损额，然后再按照弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税款，并按前款规定处理。

【例题·单选题】根据企业所得税法的规定，某企业同时具有境内、境外业务（企业境外业务都在同一国家）时，下列对于盈亏弥补的理解正确的是（ ）

- A. 境外盈亏可以互相弥补，对境外未弥补的亏损可以由境内盈利弥补
- B. 境外盈亏可以互相弥补，境外盈利可以弥补境内亏损
- C. 境外盈亏不得互相弥补，且境内外之间的盈亏也不得相互弥补
- D. 境外盈利不可以弥补企业当年的亏损

答案：B

解析：企业境外业务之间（企业境外业务在同一国家）的盈亏可以互相弥补，境内有亏损，境外有盈利的情况下，那么可以弥补。但境内所得不得弥补境外亏损。