



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】公益性捐赠支出税前扣除要点

1. 企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。超过年度利润总额12%的部分，准予以后3年内在计算应纳税所得额时结转扣除。

年度利润总额，是指企业依照国家统一会计制度的规定计算的年度会计利润。

2. 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。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 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。



第四节 所得税纳税审核方法

4. 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和直属机构，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。



第四节 所得税纳税审核方法

5. 2025年新增：股权捐赠企业所得税政策规定：

(1) 企业向公益性社会团体实施的股权捐赠，应按规定视同转让股权，股权转让收入额以企业所捐赠股权取得时的历史成本确定；

上述股权，是指企业持有的其他企业的股权、上市公司股票等。



第四节 所得税纳税审核方法

(2) 企业实施股权捐赠后，以其股权历史成本为依据确定捐赠额，并依此按照企业所得税法有关规定在所得税税前予以扣除。公益性社会团体接受股权捐赠后，应按照捐赠企业提供的股权历史成本开具捐赠票据。

(3) 上述公益性社会团体，是指注册在中国境内，以发展公益事业为宗旨且不以营利为目的，并经确定为具有接受捐赠税前扣除资格的基金会、慈善组织等公益性社会团体。

(4) 上述股权捐赠行为，是指企业向中国境内公益性社会团体实施的股权捐赠行为。企业向中国境外的社会组织或团体实施的股权捐赠行为不适用以上规定。



第四节 所得税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题、修订）】A公司适用的企业所得税率为25%，2024年会计利润总额为800万元，发生普通的公益性捐赠80万元，已经取得捐赠票据，2023年未扣完的公益性捐赠支出50万元。

要求：计算2024年可税前扣除的公益性捐赠支出，结转到下年的支出是多少？可以结转到哪年？



第四节 所得税纳税审核方法

答案：2024年可税前扣除的公益性捐赠支出限额＝
 $800 \times 12\% = 96$ （万元），2024年进行公益性捐赠扣除时，首先扣除2023年未扣完的公益性捐赠支出50万元，然后扣除2024年发生的捐赠支出46万元（ $96 - 50$ ），结转到下年的支出是34万元（ $80 - 46$ ），可结转到2025年-2027年税前扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】手续费及佣金支出税前扣除要点

1. 自2019年1月1日起，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。
2. 保险企业以外的其他企业，按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

4. 为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。

5. 不得将手续费及佣金支出计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用。

6. 已计入固定资产、无形资产等相关资产的手续费及佣金支出应通过折旧、摊销等方式分期扣除，不得在发生当期直接扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

7. 支付的手续费及佣金不得直接冲减服务协议或者合同金额。

8. 从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（证券、期货、保险代理等），其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在税前据实扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

【综合分析题（历年考题、修订）】A公司是一家普通的商业企业，是增值税一般纳税人。

2024年通过网红直播带货方式销售货物，按销售额的25%支付手续费，收到对方开具的增值税专用发票。

问题：A公司收到直播带货的增值税专用发票是否能全额抵扣进项税额，企业所得税前是否能全额扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

答案：A公司收到直播带货的增值税专用发票可以凭专用发票上注明的税额全额抵扣进项税额，但是企业所得税前不得全额扣除。

A公司是一家普通的商业企业，应按与具有合法经营资格中介服务机构或个人所签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额，不超过规定比例计算限额以内的部分，准予扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

【知识点】其他准予税前扣除项目

1. 企业依法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。
2. 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按租赁期限均匀扣除。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。

【注意】与“新租赁会计准则”有较大的税会差异。



第四节 所得税纳税审核方法

3. 企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除。

4. 由企业统一制作并要求员工工作时统一着装所发生的工作服饰费用，可以作为企业合理的支出给予税前扣除。

5. 企业实际发生的维简费支出，属于收益性支出的，可作为当期费用税前扣除；属于资本性支出的，应计入有关资产成本，并按企业所得税法规定计提折旧或摊销费用在税前扣除。

6. 支付的会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费用等准予扣除。



第四节 所得税纳税审核方法

【2024年综合分析题】税务师受托进行2023年度企业所得税汇算清缴鉴证，相关企业发生如下业务处理并向其收集了有关资料，请按要求回答以下问题。

资料：在B公司鉴证时发现，该公司2023年度经营租赁方式租入一台专用设备，租赁期限3年（2023年1月1日至2025年12月31日），每年支付租金不含税30万元。租赁设备初始计量、计提折旧、确认利息和支付租金的会计处理如下：



第四节 所得税纳税审核方法

(1) 初始计量

借：使用权资产 827809.6

 租赁负债——未确认融资费用 72190.4

贷：租赁负债——租赁付款额 900000



第四节 所得税纳税审核方法

(2) 使用权资产计提折旧

借：管理费用 275936.5

贷：累计折旧——使用权资产 275936.5



第四节 所得税纳税审核方法

(3) 租赁负债确认期间利息支出

借：财务费用——利息支出——租赁负债利息支出 35595.8

贷：租赁负债——未确认融资费用 35595.8



第四节 所得税纳税审核方法

(4) 支付租赁费用

借：租赁负债——租赁付款额	300000	
应交税费——应交增值税（进项税额）		39000
贷：银行存款	339000	

B公司上述核算均符合企业会计准则的要求。



第四节 所得税纳税审核方法

根据资料，上述业务在2023年度汇算清缴时，应如何纳税调整？

答案：

使用权资产计提的折旧纳税调增，金额为275936.5元。

由租赁负债形成的财务费用税前不得扣除，纳税调增，金额为35595.8元。

租赁费允许扣除，纳税调减，金额为300000元。