

(6) 利息

组织类型	借款人	税法规定
企业	向金融企业借款的利息支出	据实扣除
	非金融企业向非金融企业借款的利息支出	不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除。
【提示1】企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货而发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应作为资本性支出计入有关资产的成本，并按税法规定扣除。		
【提示2】企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，以及企业按特别纳税调整规定针对补缴税款向税务机关支付的利息，不得税前扣除。		

【例题·单选题】甲企业2021年年初在生产经营的过程中，经批准向内部职工借入生产用资金200万元，该企业与职工的借贷是真实、合法、有效的且签订了借款合同，借款期限1年，支付借款利息12万元（金融企业同期同类贷款年利率5%）。根据企业所得税法律制度的规定，甲企业在计算2021年企业所得税应纳税所得额时，可以在税前扣除的利息支出为（）。

- A. 12万元
- B. 10万元
- C. 8万元
- D. 11万元

答案：B

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。

- (1) 企业向除股东或其他与企业有关联关系的自然人以外的内部职工或其他人员借款的利息支出，符合条件的情况下，其利息支出在不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，准予扣除；
- (2) 利息扣除限额=200×5%=10（万元），实际发生额12万元超过了扣除限额，甲企业可以在税前扣除的利息支出为10万元。

(7) 公益性捐赠支出

标准	情形
限额扣除	不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。 【提示】超标准的部分可结转以后三年内扣除。
【提示】非公益性捐赠支出，不得税前扣除。	

(三) 禁止税前扣除的项目

1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（应先缴税后分红）
2. 企业所得税税款；（按税前所得额计税）
3. 税收滞纳金；（行政处罚）
4. 罚金、罚款和被没收财物的损失；（刑事与行政处罚）

5. 赞助支出；
6. 未经核定的准备金支出；
7. 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，提取后改变用途的；
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. 企业对外投资期间持有的~~投资资产~~成本；
10. 企业按照投资资产处理，购买的用于收藏、展示、保值增值的文物、艺术品；
11. 企业与其关联方分摊成本时~~违反税法~~规定自行分摊的成本；
12. 与取得收入~~无关~~的其他支出；
13. 国务院财政、税务主管部门规定不得扣除的其他项目。

【例题·多选题】依据企业所得税相关规定，在计算应纳税所得额时不得扣除的有（）。

- A. 无形资产转让费用
- B. 赞助支出
- C. 超出规定标准的捐赠支出
- D. 违约后支付的违约金
- E. 向投资者支付的股息

答案：BCE

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。禁止税前扣除的项目：（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；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失；（5）超标的捐赠支出以及非公益性捐赠支出；（6）赞助支出；（7）未经核定的准备金支出等。选项A、D可以在税前扣除。