

【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·判断题】在计算企业所得税应纳税所得额时，被司法机关处以罚金准予扣除。() (2025年)

答案：×

解析：罚金、罚款和被没收财物的损失，不得税前扣除。故本题表述错误。

【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·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。

【考点7】资产的税务处理(★★★)

资产的税务处理：固定资产、生产性生物资产、存货、投资资产、长期待摊费用、无形资产。

1. 固定资产

(1) 不得计算折旧扣除的固定资产

① “未投入使用”的固定资产折旧抵扣；

“未投入使用”固定资产	税法规定
房屋建筑物	不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。
房屋、建筑物以外	投入使用才提折旧。

②以经营租赁方式租入的固定资产；（出租方扣折旧）

③以融资租赁方式租出的固定资产；（承租方扣折旧）

④已提足折旧仍继续使用的固定资产；

⑤与经营活动无关的固定资产；

⑥单独估价作为固定资产入账的土地；

⑦其他不得计提折旧扣除的固定资产。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，可以计算折旧扣除的是（ ）。（2025年）

- A. 以融资租赁方式租入的固定资产
- B. 以经营租赁方式租入的固定资产
- C. 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产
- D. 未投入使用的设备

答案：A

解析：选项B，以经营租赁方式租入的固定资产，所有权未发生转移，属于出租方的固定资产，不得计算折旧扣除。选项C，已足额提取折旧仍继续使用的固定资产，不得计算折旧扣除。选项D，房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产，不得计算折旧扣除。故选A。

(2) 固定资产的计税基础

固定资产取得方式	计税基础
外购	购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出
自行建造	竣工结算前发生的支出
盘盈	同类固定资产的重置完全价值
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	该资产的公允价值和支付的相关税费
改建	改建过程中发生的改建支出增加计税基础 【注意】“已足额提取折旧的固定资产”和“租入的固定资产”发生的改建支出不增加固定资产计税基础，计入“长期待摊

	费用”。
融资租入	①租赁合同约定的 付款总额 和承租人在签订租赁合同过程中发生的 相关费用
	②租赁合同 未约定 付款总额的，以该资产的 公允价值 和承租人在签订租赁合同过程中发生的 相关费用

(3) 固定资产折旧的计提方法

- ①固定资产按照**直线法**计算的折旧，准予扣除。
- ②企业应当自固定资产投入使用月份的**次月**起计提折旧；
停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的**次月**起停止计提折旧。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于固定资产计税基础的表述中，正确的有（ ）。
。（2023年）

- A. 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础
- B. 通过捐赠方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础
- C. 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中产生的改建支出增加计税基础
- D. 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础

答案：ABCD

解析：固定资产按照以下方法确定计税基础：

- (1) 外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础；
- (2) 自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础：（选项A）
- (3) 融资租入的固定资产，以租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础，租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用为计税基础；
- (4) 盘盈的固定资产，以同类固定资产的重置完全价值为计税基础：（选项D）
- (5) 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础：（选项B）
- (6) 改建的固定资产，除法定的支出外，以改建过程中发生的改建支出增加计税基础（选项C）。

综上所述，本题应选ABCD。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的**重置完全价值**为计税基础的是（ ）。
。（2017年）

- A. 盘盈的固定资产
- B. 自行建造的固定资产
- C. 外购的固定资产
- D. 通过捐赠取得的固定资产

答案：A

解析：（1）选项B：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。

（2）选项C：外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

（3）选项D：通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

2. 生产性生物资产

（1）生产性生物资产，包括**经济林、薪炭林、产畜和役畜**等。

（2）计税基础

①外购的生产性生物资产，以**购买价款**和支付的**相关税费**为计税基础；

②通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产，以该资产的**公允价值**和支付的**相关税费**为计税基础。

（3）折旧方法

生产性生物资产按照**直线法**计算的折旧，准予扣除。企业应当自生产性生物资产投入使用月份的**次月**起计算折旧；停止使用的生产性生物资产应当自停止使用月份的**次月**起停止计算折旧。（与“固定资产”一致）

（4）最低折旧年限

生产性生物资产的类别	最低折旧年限
林木类	10年
畜类	3年

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项属于生产性生物资产的有（ ）。（2018年）

- A. 薪炭林
- B. 产畜
- C. 役畜
- D. 经济林

答案：ABCD

解析：生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

【考题·判断题】停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用的当月起停止计算折旧。（ ）（2014年）

答案：×

解析：停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的“次月”起停止计算折旧。

3. 无形资产

（1）下列无形资产**不得**计算摊销费用扣除：

- ①自行开发的支出**已在计算应纳税所得额时扣除**的无形资产；
- ②**自创商誉**；
- ③与经营活动**无关**的无形资产；

④其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

【解释】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

(2) 计税基础

无形资产取得方式	计税基础
外购	以 购买价款 和支付的 相关税费 ，以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的 其他支出
自行开发	以开发过程中该资产符合 资本化条件 后至达到 预定用途前 发生的支出为计税基础
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	以该资产的 公允价值 和支付的 相关税费

(3) 无形资产的摊销年限**不得低于10年**。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列无形资产中，应当以该资产的**公允价值**和支付的**相关税费**为计税基础的有（ ）。（2018年）

- A. 接受捐赠取得的无形资产
- B. 通过债务重组取得的无形资产
- C. 自行开发的无形资产
- D. 接受投资取得的无形资产

答案：ABD

解析：（1）通过捐赠（选项A）、投资（选项D）、非货币性资产交换、债务重组（选项B）等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础；

（2）自行开发的无形资产（选项C），以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。

【考题·单选题】下列无形资产**不得**计算摊销费用扣除的是（ ）。（2014年）

- A. 商标权
- B. 自创商誉
- C. 专利权
- D. 土地使用权

答案：B

解析：无形资产包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等，但是自创商誉不得计算摊销费用扣除。

4. 长期待摊费用

（1）**已足额提取折旧**的固定资产的**改建支出**，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

（2）**租入**固定资产的**改建支出**，按照合同约定的“剩余租赁期限”分期摊销。

（3）固定资产的**大修理支出**，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

（4）其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的**次月**起，分期摊销，摊销年限**不得低于3年**。

【解释】固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- ①修理支出达到取得固定资产时的计税基础“50%”以上；
- ②修理后固定资产的使用年限延长2年以上。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，固定资产的大修理支出需要符合相应的条件，其中修理支出应达到取得固定资产时的计税基础一定比例以上，这个比例是（ ）。

- A. 20%
- B. 30%
- C. 50%
- D. 10%

答案：C

解析：企业所得税法所指固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：

- (1) 修理支出达到取得固定资产时的计税基础50%以上；
- (2) 修理后固定资产的使用年限延长2年以上。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于长期待摊费用的有（ ）。（2020年）

- A. 固定资产的大修理支出
- B. 融资租入固定资产的租赁费支出
- C. 已足额提取折旧固定资产的改建支出
- D. 经营租入固定资产的改建支出

答案：ACD

解析：长期待摊费用包括：

- (1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。（选项C）
- (2) 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的“剩余租赁期限”分期摊销。（选项D）
- (3) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。（选项A）
- (4) 其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的“次月”起，分期摊销，摊销年限不得低于3年。

5. 投资资产

- (1) 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除；
- (2) 企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

6. 存货

- (1) 企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。
- (2) 企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种；计价方法一经选用，不得随意变更。

【考题·判断题】企业对外投资期间，投资资产的成本在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除。（ ）
(2019年)

答案：√

解析：企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除；企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。