



第六部分 应纳税额的计算

（三）各项扣除：“三步法”的运用

1. 计入税金及附加：（1）房产税+车船税+城镇土地使用税+印花税；（2）消费税+城建税和教育费附加、地方教育附加；（3）土地增值税。

2. 工资、薪金：（1）季节工、临时工、实习生、返聘离退休人员：区分工资、薪金支出和职工福利费支出；（2）劳务派遣工：区分支付对象；（3）股权激励的所得税处理：①行权；②税会差异调整。



第六部分 应纳税额的计算

3.福利费、工会经费、职工教育经费：

(1) “工资、薪金总额”不包括“三费”和“五险一金”；

(2) 集体福利部门工作人员的工资、薪金，社会保险费，住房公积金，劳务费等人工费用属于职工福利费；

(3) 职工教育经费：①空勤训练费用、核电操纵员培养费用；②结转；③全额。



第六部分 应纳税额的计算

4.借款费用：（1）借款时间长短不是区分标准；（2）注意关键词“购置建造”！

5.利息费用：“三步法”标准额：

（1）向金融企业借款=0（据实扣除）；

（2）向非金融企业借款：①无关联关系：利率制约；②有关联关系：本金制约+利率制约。

6.业务招待费：“三步法”标准额：（发生额×60%）

PK（基数×5%）取小；（基数：三做三不做）



第六部分 应纳税额的计算

7. 广告费和业务宣传费

(1) 三步法，其中标准额： $\text{基数} \times 15\%/30\%$ ，其中30%为化妆品制造与销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）

(2) 以前年度结转广宣费：可结转金额PK（当年限额大于当年发生额的差额）取小，纳税调减。



第六部分 应纳税额的计算

8. 公益性捐赠支出

(1) 三步法:①无以前年度结转: 标准额=年度利润总额12%; ②有以前年度结转: 根据先捐先扣(结转年限3年)分析确定“第一步: 实际发生额”。

(2) “直捐”不能扣, 间接法下全额调增;

(3) 捐赠额确认: ①货币性资产: 实际收到金额; ②非货币性资产: 公允价值。



第六部分 应纳税额的计算

9. 手续费及佣金支出

- (1) 三步法标准额：①保险企业：（保费收入－退保金）
 $\times 18\%$ （含）；②其他企业：收入 $\times 5\%$ ；
- (2) 据实扣除：如证券、期货、保险代理等企业。



第六部分 应纳税额的计算

10. 互联网平台企业为从业人员支付的劳务报酬扣除规定

(2026年新增)

互联网平台企业已为从业人员**同时办理个人所得税扣缴申报、增值税及附加税费代办申报，且已完成税费缴纳的**，可凭个人所得税扣缴申报表、个人所得税完税凭证、互联网平台企业代办申报表、增值税及附加税费完税凭证作为扣除凭证，在企业所得税税前**据实扣除**向从业人员支付的劳务报酬。



第六部分 应纳税额的计算

11. 不得扣除的项目（部分）

（1）计算有关：税收滞纳金、罚金、罚款和被没收财物的损失、赞助支出（非广告性质支出）；

（2）选择易混：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。

12. 以前年度发生应扣未扣支出：可扣、追补、5年、抵扣、调亏。



第六部分 应纳税额的计算

（四）亏损弥补：

1.5年弥补期（次年连续），先亏先补，后亏后补。

2.外亏不得抵内盈，外盈可抵内亏。

3.企业重组中特殊性税务下由合并企业弥补的被合并企业

亏损限额=被合并企业净资产公允价值×截至合并业务发生当年年末国家发行最长期限国债利率。



第六部分 应纳税额的计算

(五) 资产的税务处理:

1. 基本规定;

2. 税会差异处理 (注: 折旧年限会计 > 税法: 不调);

3. 无形资产摊销的起止时间, 当月增加的无形资产, 当月开始摊销; 当月减少的无形资产, 当月不再摊销。



第六部分 应纳税额的计算

（六）资产损失的所得税处理

1. 存货盘亏、毁损、报废、被盗等原因不得抵扣的进项税额：与存货损失一起扣除。
2. 已扣除资产损失以后年度全部或部分收回：计入收回当期收入。
3. 以前年度发生的资产损失未能在当年税前扣除的：
 - （1）实际资产损失：可扣、追补、5年、抵扣、调亏；
 - （2）法定资产损失：申报年度扣除。



第六部分 应纳税额的计算

（七）企业重组的税务处理方法：

1. 所得和计税基础确认。

2. 合并分立后的税收优惠延续问题：一个前提二个限制。

3. 100%直接控制的居民企业之间，以及受同一或相同多家居民企业100%直接控制的居民企业之间按账面净值划转股权或资产特殊性税务处理：

（1）划出方企业和划入方企业均不确认所得；

（2）划入方企业取得被划转股权或资产的计税基础，以被划转股权或资产的原账面净值确定；

（3）划入方企业取得的被划转资产，应按其原账面净值计算折旧扣除。



第六部分 应纳税额的计算

(八) “难度调节剂”的知识点汇总:

1. 税前扣除凭证规定。

2. 非货币性资产投资企业所得税: 递延纳税、逐年调整、一次到位。

3. 撤回或减少投资取得资产确认顺序: 投资收回(投资成本)—股息所得—转让所得(损失)。

4. 交易性金融资产交易费用计入投资收益的金额: 纳税调整增加。