



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

9.可转债的税务处理

(1) 购买方企业的税务处理

a.购买方企业购买可转换债券，在其**持有期间按照约定利率取得的利息收入**，应当依法申报**缴纳**企业所得税；

b.购买方企业可转换债券转换为股票时，将应收未收利息一并转为股票的，**该应收未收利息即使会计上未确认收入，税收上也应当作为当期利息收入申报纳税**；转换后以该债券购买价、应收未收利息和支付的相关税费为该股票投资成本。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 发行方企业的税务处理

- a. 发行方企业发生的可转换债券的利息，按照规定在税前扣除；
- b. 发行方企业按照约定将购买方持有的可转换债券和应付未付利息一并转为股票的，其应付未付利息视同已支付，按照规定在税前扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】对公司支付给银行的贷款逾期的罚息，正确的财务或税务处理是（ ）。

- A. 罚息属于企业所得税法规定的不可以扣除的罚款支出
- B. 银行贷款发生的罚息应在企业“财务费用”科目贷方反映
- C. 罚息不属于行政罚款，类似于经济合同的违约金，可以在企业所得税税前扣除
- D. 因银行贷款发生罚息，属于与企业生产经营无关的支出，应在“营业外支出”中核算，不得在企业所得税前扣除

答案：C



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（八）具有融资性质的分期收款销售商品的纳税调整

1. 账务处理

按应收合同价款的**现销价格（公允价值）**一次性确认收入，而非按合同总额分期确认；

应收价款与现销价格之间的差额，计入“**未实现融资收益**”，并在合同期内通过实际利率法摊销，分期确认为**财务费用**的抵减项。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 企业所得税的规定

按合同约定的收款总额、收款日期确认收入；

不承认“未实现融资收益”。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

3.具有融资性质的分期收款销售商品的纳税调整

税会差异类型	纳税调整方式
收入确认时间、金额的税会差异	通过收入类调整项目中的“未按权责发生制原则确认的收入”进行调整
成本结转时间、金额的税会差异	通过扣除类调整项目中的“其他”进行调整
“未实现融资收益”抵减财务费用时	通过扣除类调整项目中的“与未实现融资收益相关在当期确认的财务费用”进行调整



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（九）其他可扣除项目的纳税调整

1. 租赁费的纳税调整

（1）税务处理

经营租赁	出租方提折旧； 承租方扣租赁费——按租赁期限均匀扣除
融资租赁	承租方提折旧



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

(2) 账务处理

除另有规定外，不再区分经营租赁和融资租赁，而是确认使用权资产和未确认融资租赁费用，使用权资产逐期计提折旧，未确认融资租赁费用逐期转入财务费用。

(3) 经营租赁的税会差异及纳税调整

会计上计提的使用权资产折旧纳税调增；

未确认融资租赁费用逐期转入财务费用时纳税调增；

税前允许扣除的经营租赁的租赁费纳税调减。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

2. 有关资产的费用

(1) 企业转让各类固定资产发生的费用，允许扣除；

(2) 企业按规定计算的固定资产折旧费、无形资产和递延资产的摊销费，准予扣除。

3. 劳动保护支出

合理的劳动保护支出，准予扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

4. 员工服饰支出

企业根据其**工作性质和特点**，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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5. 互联网平台企业为从业人员支付的劳务报酬扣除规定

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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

6. 专项资金

企业依照法律、行政法规有关规定**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。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

7. 党组织工作经费

企业发生的党组织工作经费，纳入管理费用列支，不超过职工年度工资薪金总额**1%**的部分，可以据实在企业所得税前扣除。

8. 其他项目

会员费、合理的会议费、差旅费、**违约金、诉讼费用等**



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·多选题】根据企业所得税相关规定，企业实际发生的超过当年税前扣除标准的金额，准予在以后纳税年度结转扣除的有（ ）。

- A.职工福利费支出
- B.业务招待费支出
- C.公益性捐赠支出
- D.工会经费支出
- E.广告费和业务宣传费支出

答案：CE



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

（十）不得扣除项目的纳税调整

- 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；

【提示】税收滞纳金税前不得扣除，而其他滞纳金，比如社会保险费滞纳金税前可以扣除。

- 4.罚金、罚款和被没收财物的损失；（常考）

注意：违约金、罚息、诉讼赔偿可以在税前扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·综合题】A公司2025年发生罚款、滞纳金、罚息、违约金20万元。主要是：

- (1) 环保部门处以罚款5万元；
- (2) 因未采取火灾防范措施，消防部门处罚款3万元；
- (3) 税收滞纳金3万元、社会保险费滞纳金1万元；
- (4) 6万元为银行贷款逾期还款被加收的罚息支出；
- (5) 因产品质量原因，经协商支付购货方赔款2万元。

请问所得税前是否可以扣除？



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

解析：

（1）该企业被环保部门所处罚款5万元，消防部门所处罚款3万元，均属于行政性罚款，不得在税前扣除，应当调增应纳税所得额8万元；

（2）税收滞纳金3万元税前不得扣除，纳税调增；社会保险滞纳金1万元允许扣除，无需纳税调整；

（3）银行罚息支出6万元可税前扣除，无需纳税调整；

（4）违约金支出2万元，可以在税前扣除，无需纳税调整。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

5.不符合规定的捐赠支出；

6.赞助支出——与生产经营活动无关的各种非广告性质支出；

非广告性质的赞助支出	通过“营业外支出——赞助支出”核算， 税前不得扣除
广告性质的赞助支出	通过“销售费用——广告费”核算， 未超扣除限额可以扣除



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

7. 未经核定的准备金支出——暂时性差异；

(1) 除金融、保险、证券、中小企业信用担保外，其他企业的准备金支出不得在税前扣除，包括坏账准备金；

(2) 坏账损失实际发生准予扣除。



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

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；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

9.与取得收入无关的其他支出。

【提示1】与取得收入不直接相关的支出，比如非公益性捐赠、非广告性质的赞助支出、其他与取得收入无关的支出不得扣除；

【提示2】不合理的支出，比如企业向非金融企业借款超过金融企业同期同类贷款利率标准的部分，税收滞纳金、罚金、罚款，违法经营罚款和被没收财物损失，税前不得扣除；



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

【例题·单选题】（2025年）企业发生下列项目，不得在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 支付的企业财产保险费30万元
- B. 企业违反城市规划临时自建库房被处罚款10万元
- C. 支付给员工的合理的工资薪金220万元
- D. 终止设备订购而支付的违约金20万元



第三节 涉税专业服务基本方法的内容

答案：B

解析：选项B，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，不得在企业所得税税前扣除。