



第一节 企业所得税

【考点7】企业所得税的税前扣除 ★★★

一、税前扣除的基本原则

1. 真实性、相关性和合理性原则。
2. 区分收益性支出和资本性支出原则。
3. 不征税收入形成支出不得扣除原则。
4. 不得重复扣除原则。



第一节 企业所得税

二、税前扣除的主要项目

1. 工资、薪金

企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除。

2. 补充保险（补充养老保险费、补充医疗保险费）

标准	情形
限额扣除	分别在不超过职工工资 总额5%标准内 的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除

【提示】除企业依照国家有关规定为特殊工种职工支付的人身安全保险费和国务院财政、税务主管部门规定可以扣除的其他商业保险费外，企业为投资者或者职工支付的商业保险费，不得税前扣除。



第一节 企业所得税

3. 党组织工作经费

标准	情形
限额扣除	实际支出不超过职工 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



第一节 企业所得税

4. 三项经费：职工福利费、工会经费和职工教育经费

项目	会计 金额	税法金额		纳税调整
		计算限额	扣除额	
职工福利费	实际 发生 额	不超过工资、薪金 $\times 14\%$	会计与税 法孰低	超过部分 需调增应 纳税所得 额
工会经费		不超过工资、薪金 $\times 2\%$		
职工教育经费		不超过工资、薪金 $\times 8\%$		

企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额8%的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。



第一节 企业所得税

【单选题】某居民企业2024年计入成本、费用的实发工资总额为400万元，拨缴职工工会经费10万元，支出职工福利费55万元、职工教育经费20万元。该企业2024年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计是（ ）万元。

A.496

B.483

C.485

D.486



第一节 企业所得税

答案：B

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。（1）企业拨缴的工会经费，不超过工资、薪金总额2%的部分，准予扣除。依据题干数据，工会经费的扣除限额=400×2%=8（万元）<实际拨缴10万元，该企业2024年准予在税前扣除的工会经费为8万元。（2）企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除。依据题干数据，职工福利费的扣除限额=400×14%=56（万元）>实际发生55万元，该企业2024年准予在税前扣除的职工福利费为55万元。



第一节 企业所得税

(3) 企业发生的职工教育经费支出，不超过工资、薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。依据题干数据，职工教育经费的扣除限额 $=400 \times 8\% = 32$ （万元） $>$ 实际发生20万元，该企业2024年准予在税前扣除的职工教育经费为20万元。（4）该企业2024年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的工资和三项经费合计 $=400+8+55+20=483$ （万元）。