



第一节 企业所得税

5. 业务招待费、广告费和业务宣传费

项目	会计 金额	税法金额		纳税调整
		计算限额	扣除额	
业务招待费	实际 发生 额	实际发生额的60% 与销售收入 $\times 5\%$ 较低者	会计与 税法孰 低	超过部分需 调增应纳税 所得额
广告费和业 务宣传费		销售收入 $\times 15\%$		

【提示】企业发生的广告费和业务宣传费支出，超过限额的部分，准予在以后纳税年度结转扣除。



第一节 企业所得税

【单选题】某企业2024年的销售收入为5000万元，实际支出的业务招待费为40万元，在计算应纳税所得额时允许扣除的业务招待费是（ ）万元。

A.15

B.16

C.24

D.25



第一节 企业所得税

答案：C

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。依据题干数据，业务招待费支出的扣除限额①=40×60%=24（万元），扣除限额②=5000×5‰=25（万元），24万元<25万元，该企业2024年准予在税前扣除的业务招待费支出为24万元。



第一节 企业所得税

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】 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，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并按税法规定扣除		



第一节 企业所得税

【单选题】甲企业2024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2024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（ ）万元。

A.12

B.10

C.8

D.11



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。企业向内部职工或其他人员借款的利息支出，其借款情况同时符合相关条件的，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。依据题干数据，利息支出的扣除限额 $=200 \times 5\% \times 1 = 10$ （万元） $<$ 实际支付12万元，甲企业在计算2024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10万元。



第一节 企业所得税

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，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后 3年内 在计算应纳税所得额时 扣除
【提示】 非公益性捐赠支出， 不得 税前扣除	



第一节 企业所得税

8.环境保护专项资金

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**在计算应纳税所得额时**扣除**。

9.人身意外保险费

企业职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。