



第一节 企业所得税

三、禁止税前扣除的项目

- 1.向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
(应先缴税后分红)
- 2.企业所得税税款；（按税前所得额计税）
- 3.税收滞纳金；（**行政处罚**）
- 4.**罚金、罚款和被没收财物的损失**；（**刑事与行政处罚**）
- 5.赞助支出；
- 6.未经核定的准备金支出；



第一节 企业所得税

7.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，提取后改变用途的；

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；



第一节 企业所得税

9.企业对外投资期间持有的**投资资产**成本;

10.企业按照投资资产处理,购买的用于收藏、展示、保值增值的文物、艺术品;

11.企业与其关联方分摊成本时**违反税法**规定自行分摊的成本;

12.与取得收入**无关**的其他支出;

13.国务院财政、税务主管部门规定不得扣除的其他项目。



第一节 企业所得税

【多选题】依据企业所得税相关规定，在计算应纳税所得额时不得扣除的有（ ）。

- A.用于生态恢复方面的专项资金
- B.赞助支出
- C.非公益性捐赠支出
- D.违约后支付的违约金
- E.向投资者支付的股息



第一节 企业所得税

答案：BCE

解析：本题考查企业所得税的税前扣除。

选项A错误，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。选项D错误，违约金属于经营性罚款，企业实际发生的与取得收入直接相关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。