



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

应纳税所得额的计算

主讲：刘冬梅

# 目录

## 扣除项目及其标准

1. 手续费及佣金支出
2. 会计支出符合税法规定的准予扣除

# 应纳税所得额的计算

## 一、扣除项目及其标准

### 1. 手续费及佣金支出

对于与生产经营有关的手续费、佣金支出有五个方面的限制：

第一，手续费、佣金有支付对象的限制——不能是交易双方人员（含代理人、代表人）。手续费、佣金的支付对象应该是具有合法经营资格的中介服务企业或个人。

# 应纳税所得额的计算

第二，手续费及佣金支出有计算基数和开支比例限制。

①对于保险企业，财产保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的15%（含本数，下同）计算限额；人身保险企业按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的10%计算限额。

②对于其他企业，按与具有合法经营资格中介服务机构或个人（不含交易双方及其雇员、代理人 and 代表人等）所签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额。

# 应纳税所得额的计算

③电信企业在发展客户、拓展业务等过程中（如委托销售电话入网卡、电话充值卡等），需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业**当年收入总额**5%的部分，准予在企业所得税前据实扣除。（注意：比例是5%，但是计算限额的基数是年收入总额）

# 应纳税所得额的计算

④从事代理服务、主营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业），其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在企业所得税前据实扣除。（注意：无比例限制）

第三，手续费及佣金支出既不能变换名目计入回扣、业务提成、返利、进场费等费用；也不能坐冲收入。

# 应纳税所得额的计算

第四，手续费和佣金有支付方式限制。

除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金**不得在税前扣除**。

第五，企业为发行权益性证券支付给有关证券承销机构的手续费及佣金不得在税前扣除。

# 应纳税所得额的计算

【例题·单选题】下列符合企业所得税佣金扣除规定，可以在所得税前全额扣除的佣金是（ ）。

- A. 甲企业销售给乙企业1000万元货物，签订合同并收取款项后，甲企业支付乙企业采购科长40万元
- B. 甲企业委托丁中介公司介绍客户，成功与丁介绍的客户完成交易，交易合同表明交易金额300万元，甲企业以18万元转账支票支付丁企业佣金
- C. 丙企业委托丁中介公司介绍客户，成功与丁介绍客户完成交易，交易合同表明交易金额500万元，丙企业以20万元现金支付丁企业佣金
- D. 乙企业支付某中介个人0.5万元佣金，以酬劳其介绍成功10万元的交易（签订合同）

【答案】D

# 应纳税所得额的计算

2. 根据《企业所得税法》第二十一条规定，对企业依据财务会计制度规定，并实际在财务会计处理上已确认的支出，凡没有超过《企业所得税法》和有关税收法规规定的税前扣除范围和标准的，可按企业实际会计处理确认的支出，在企业所得税前扣除，计算其应纳税所得额。

# 应纳税所得额的计算

要点	具体规定	
扣除原则	权责发生制原则、配比原则、相关性原则、确定性原则、合理性原则	
基本范围	成本、费用、税金、损失、其他支出	
具体项目和标准	按 <b>实际发生额</b> 扣除 (在符合扣除原则的前提下)	工薪(合理和据实)、社保、财险、向金融机构借款利息、汇兑损失、劳动保护费、环境保护专项基金(限定用途)
	<b>限定比例</b> 扣除(最重要)	职工福利费、职工教育经费、工会经费、招待费、公益捐赠、广告费和业务宣传费、向金融机构以外的借款利息、手续费及佣金
	<b>限定手续</b> 扣除	总机构分摊的费用、资产损失

# 小结

## 扣除项目及其标准

1. 手续费及佣金支出
2. 会计支出符合税法规定的准予扣除