



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. 不得扣除的项目
2. 亏损弥补

应纳税所得额的计算

一、扣除项目及其标准

1. 不得扣除的项目

计算应纳税所得额时不得扣除的项目：

- (1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；
- (2) 企业所得税税款；
- (3) 税收滞纳金；
- (4) 罚金、罚款和被没收财物的损失；

应纳税所得额的计算

- (5) 不符合税法规定的捐赠支出；
- (6) 赞助支出（指企业发生的各种非广告性质的赞助支出）；
- (7) 未经核定的准备金支出（指企业未经国务院财政、税务主管部门核定而提取的各项资产减值准备、风险准备等准备金）；
- (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；
- (9) 与取得收入无关的其他支出。

应纳税所得额的计算

【例题1•单选题】下列各项支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时扣除的是（ ）。

- A.向投资者支付的股息
- B.合理的劳动保护支出
- C.为投资者支付的商业保险费
- D.内设营业机构之间支付的租金

【答案】B

应纳税所得额的计算

【例题2•单选题】以下各项支出中，按照企业所得税法的规定可在税前扣除的是（ ）。

- A. 税收滞纳金
- B. 非广告性赞助
- C. 企业所得税税款
- D. 按规定缴纳的财产保险费

【答案】D

应纳税所得额的计算

【例题3•多选题】在计算应纳税所得额时不得扣除的项目有（ ）。

- A. 企业赴灾区直接给灾民的现金救济支出
- B. 利润分红支出
- C. 企业违反销售协议被采购方索取的违约金
- D. 违反食品卫生法被政府处以的罚款

【答案】 ABD

应纳税所得额的计算

2、亏损弥补

1) 可弥补的亏损是税法口径——应纳税所得额的负数。

【例题】下表为经税务机关审定的某国有企业7年应纳税所得额情况，假设该企业一直执行5年亏损弥补规定，计算该企业7年间应缴纳的企业所得税。

应纳税所得额的计算

年度	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
未弥补亏损前的 应纳税所得额	-100	10	-20	30	20	30	60

应纳税所得额的计算

2. 企业筹办期间不计算为亏损年度

企业自开始生产经营的年度，为开始计算企业损益的年度。企业从事生产经营之前进行筹办活动期间发生筹办费用支出，不得计算为当期的亏损，企业可以在开始经营之日的当年一次性扣除，也可以按照税法有关长期待摊费用的处理规定处理，但一经选定，不得改变。

应纳税所得额的计算

【例题·单选题】某公司自2012年6月开始筹建，至年底筹建结束，共发生筹办费100万元，其中业务招待费10万元。2013年1月，该公司开始生产经营，当年实现营业收入2500万元，成本费用2300万元，其中发生业务招待费20万元，企业选择筹办费一次性在开业当年扣除。该公司2013年度企业所得税应纳税所得额为（ ）。

A.112 B.96 C.100 D.60

【答案】A

【解析】筹办费中的业务招待费处理：可扣除的筹办费当中的业务招待费为 $10 \times 60\% = 6$ （万元）

2013年可扣除的筹办费为： $100 - [10 \times (1 - 60\%)] = 96$ （万元）。

2013年业务招待费的扣除：由于 $20 \times 60\% < 2500 \times 5\%$ ，

则应纳税所得额= $(2500 - 2300 - 96) + [20 \times (1 - 60\%)] = 112$ （万元）。

应纳税所得额的计算

3. 税务查补所得可用于弥补亏损

税务机关对企业以前年度纳税情况进行检查时调增的应纳税所得额，凡企业以前年度发生亏损、且该亏损属于企业所得税法规定允许弥补的，应允许调增的应纳税所得额弥补该亏损。弥补该亏损后仍有余额的，按照企业所得税法规定计算缴纳企业所得税

4. 以往年度漏扣少扣的支出可在5年的期限内追补确认

对企业发现以前年度实际发生的、按照税收规定应在企业所得税前扣除而未扣除或者少扣除的支出，企业做出专项申报及说明后，准予追补至该项目发生年度计算扣除，但追补确认期限不得超过5年。

应纳税所得额的计算

追补确认以往年度支出涉及到的企业所得税要追溯调整：

- (1) 企业由于上述原因多缴的企业所得税税款，可以在追补确认年度企业所得税应纳税款中抵扣，不足抵扣的，可以向以后年度递延抵扣或申请退税。
- (2) 亏损企业追补确认以前年度未在企业所得税前扣除的支出，或盈利企业经过追补确认后出现亏损的，应首先调整该项支出所属年度的亏损额，然后再按照弥补亏损的原则计算以后年度多缴的企业所得税款，并按前款规定处理。

小结

扣除项目及其标准

1. 不得扣除的项目
2. 亏损弥补