员工买内部股，但是要等两年才能变现。买的时候5块一股，两年后11块一股，那么企业所得税中可以计入工资的为6块。注意必须要发钱才能扣除，两年等待期不能扣。

职工教育经费可以结转到后面，因为教育是长期的过程。

软件生产企业职工培训费可以全额扣除，因为这儿培训了还能到其它公司上班，算是对员工的成长。

补充两险是养老，医疗，按工资总额百分之五扣除，因为没有医疗养老你就无了。

商业险中，雇主责任险，特殊工种人生安全险据实扣除，这两个保险分别保护两方。

我被股权投资了一千万，然后被债权投资了三千万，那么债权投资获得的利息在企业所得税中要扣除的话，有两个限制，不能超过银行同期贷款利率，不能超过股权投资的两倍，即两千万。

别人给我股权投资，别人要拿我的股息，这部分股息不能在企业所得税扣除。股息，把税撑得鼓鼓的。

固定资产交付使用前的借款费用要资本化，交付使用后才费用华。注意是交付使用而不是竣工结算，前者客观，后者主观。

业务招待费，按收入的千分之五和发生额百分之六哪个低。五十六岁去招待。

专门搞股权投资的企业，可以把得到的股息啥的按业务招待费扣除。毕竟不扣税负太重了，

广告和宣传费，简称广宣费，按百分之15扣除，而且可以结转以后年度，因为广告年年都要打。

制药，饮料，化妆品要百分之三十扣除广宣费，瓶装药，瓶装饮料，瓶装化妆品。

招待费如果还在筹办期间，也就是还没收入，就按发生额百分之六十，但是广宣费在筹办期间，发生多少扣多少，毕竟广宣费没有发生额限额这一项。

化妆品制造销售都按百分之三十限制广宣费，因为化妆品还要交消费税，税负重。

经营类租赁是费用化，融资性租赁是资本化。注意融资有个资，资本化有个资。

经营性租赁，一次性付租金，那么跨年的部分也不可以一次性扣除。

捐赠支出，扣除利润总额的百分之十二，而且最后向后结转三年。三，幺，二，向山里的幺儿捐钱。

捐赠，营业外支出，收入包含增值税。毕竟增值税价外水，营业外，都有个外。

捐赠时，会计按捐赠物历史成本，税法按公允价值。税法关心当前。

捐赠，调减企业所得税，优先减去以前的，因为就三年可以结转，太久的不减就过期了。

企业间用现金支付手续费，佣金，在企业所得税中不得扣除。都不转账，你是雇佣了个啥人？

发行证券给承销机构的手续费佣金不得在企业所得税扣除，毕竟发行证券就是骗钱。

企业手续费佣金收入以服务协议的百分之五扣除企业所得税。雇佣人服务，务，5。

手续费佣金是给第三人的，比如中介。

电信给中介的手续费佣金按年度收入总额的百分之五扣减企业所得税。所以知道为什么流量卡暴利了吧。

可转债，转为股票时应收未收的债券利息，也要交企业所得税，因为变成了股权，没被卖掉，占便宜了。

非行政处罚的罚款可以在企业所得税中扣除。

企业亏损了，可以用下一年的盈利弥补，但是不能超过五年。

境外的亏损不能抵减境内的盈利，但境内的亏损可以抵减境外的盈利，因为鼓励挣外国人的钱，所以境外的盈利可以被抵减。

往后弥补五年，是指2014年亏了，从2015年开始数五年，即到2019年。

计提折旧从次月开始提，次品特别旧。

税收讲究实际，因此不用的，与生产经营无关的固定资产，经营性租入，融资性租出的固定资产等不计提折旧。

税收中，房屋建筑物哪怕不用也要折旧，毕竟要遮风挡雨。

固定资产加速折旧，标准折旧年限10年，加速最多就减到6年，不能太快，减4成就旧死了。

最低折旧年限，电子设备3年，手机三年一换。房屋20年，还20年房贷。飞机火车10年，铁路上放十头。除火车等的运输工具，4年，4和10发音多像。

折旧是不含税价加上相关税费，不包含增值税。增值税，增，向上，折旧向下，不兼容。

公司买艺术品，用于收藏，相当于买一个会增值的东西，那就视为投资，持有期间不可睡前扣除计提的折旧，摊销。

生产性生物资产，林木类最低折旧年限10年，生物类3年。三幺零，山林。

自创的商誉不能摊销，不能自己咋自己招牌，不能摊，开摆。

无形资产摊销不得低于十年。十年足以让资产变得无形。

长期待摊费用，提足折旧的固定资产改建支出，折旧都提足了，时间肯定很长了。租入固定资产改建支出，毕竟租入的还要改建，那必然是长租。

固定资产大修理支出，说明用了很长时间，计入长期待摊。大修理，指花了很多钱，支出达到买入固定资产的50%的钱，修理后可以用很长时间，可以用两年以上。250大修理。

投资成本在投资期间不能扣除，不能计提折旧，只有在转让处置时才能扣成本。

法定损失，在申报的年度扣除，实际损失在实际发生的年度扣除。法线就是垂直线申出来。

企业重组，法人变为非法人，或者注册地转为境外，视为企业清算，原股东把股权收回再投资新企业，按照公允价值。非法要公平。

非货币清偿债务，债权转股权这样的和现金无关的债务重组，视为两笔经济业务。

我用成本15万，不含税市场价20万物品抵债30万，是非货币抵债，视为视同销售加用销售后钱的清偿债务。视同销售20－15＝5万，我卖货所得为20\*（1+13%）=22.6万，22.6万抵消了30万，债务重组所得为7.4万，我应纳税所得额为7.4+5＝12.4万。对方债务重组损失为7.4万元。一句话，我占便宜了，所以视为销售加上重组所得全作为计税依据。

被收购方交企业所得税，因为被收购就是我得钱，把股权给别人。