

第五章 企业所得税、个人所得税法律制度

【考点 6】税前不得扣除项目

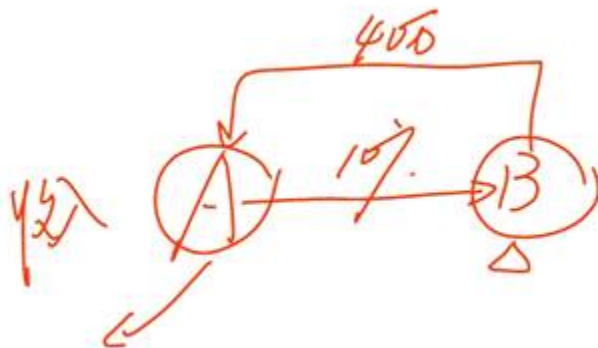
2013 年单选题、多选题、不定项选择题

2014 年单选题、不定项选择题

2015 年多选题、不定项选择题

2017 年不定项选择题

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。但是纳税人按照经济合同规定支付的违约金（包括银行罚息）、罚款和诉讼费用，准予在税前扣除。

5. 超过规定标准的捐赠支出。

6. 非广告性质的赞助支出。

7. 未经核定的准备金支出。

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。

【例题 1·单选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时，允许按照税法规定的标准扣除的是（ ）。（2013年）

A. 税收滞纳金

B. 企业拨缴的工会经费

C. 非广告性质的赞助支出

D. 企业所得税税款

【答案】 B

【解析】（1）选项 ACD：不得在税前扣除；（2）选项 B：企业拨缴的工会经费，不超过工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除。

【例题 2·单选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的是（ ）。（2014年）

A. 向投资者支付的股息

B. 税收滞纳金

C. 违反合同的违约金

D. 违法经营的行政罚款

【答案】 C

【例题 3·多选题】

根据企业所得税法律制度的规定，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的有（ ）。（2015年）

A. 向客户支付的合同违约金

B. 向税务机关支付的税收滞纳金

C. 向银行支付的逾期借款利息

D. 向公安部门缴纳的交通违章罚款

【答案】 AC

【考点 7】资产税务处理

2012 年多选题

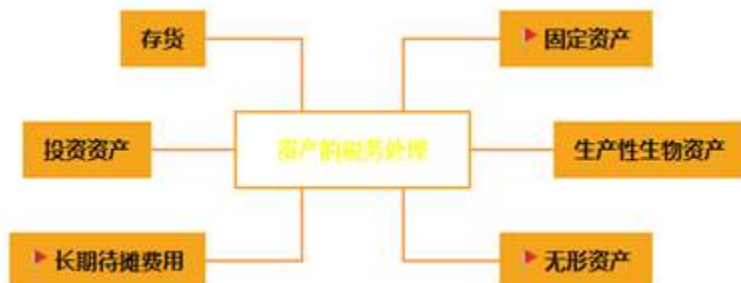
2013 年单选题、不定项选择题

2014 年判断题、多选题

2015 年单选题、不定项选择题

2016 年多选题

2017 年单选题、多选题



1. 固定资产

(1) 不得计算折旧扣除的固定资产

① “房屋、建筑物以外”未投入使用的固定资产;

【提示】在税法上关于“未投入”使用的固定资产：(1) 对于“房屋建筑物”来说，不论是否投入使用，只要达到预定可使用状态，就应该开始计提折旧。(2) 对于“未投入使用”的“设备”，依据企业所得税税前扣除的“相关性原则”，税收扣除费用必须从性质上与根源上与纳税人取得的应税收入直接相关，因此在税法上不允许提取折旧。

② 以经营租赁方式租入的固定资产;

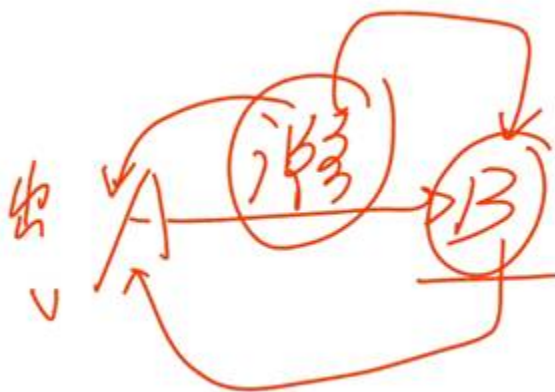
③ 以融资租赁方式租出的固定资产;

④ 已提足折旧仍继续使用的固定资产;

⑤ 与经营活动无关的固定资产;

⑥ 单独估价作为固定资产入账的土地;

⑦ 其他不得计提折旧扣除的固定资产。



【例题 1·单选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时，准予扣除折旧费的是 () (2013年)

A. 未投入使用的房屋

B. 未投入使用的机器设备

C. 以经营租赁方式租入的固定资产

D. 以融资租赁方式租出的固定资产

【答案】 A

【例题 2·多选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列固定资产中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得计算折旧扣除的有 ()。(2016年回忆版)

- A. 未投入使用的厂房
- B. 以经营租赁方式租入的运输工具
- C. 以融资租赁方式租出的生产设备
- D. 已足额提取折旧仍继续使用的电子设备

【答案】 BCD

【解析】 选项 A：房屋、建筑物 “以外 ” 未投入使用的固定资产不得提取折旧在企业所得税前扣除。

（ 2 ）固定资产的计税基础

| 固定资产的取得方式 | 固定资产的计税基础 |
|--|--|
| 外购的固定资产 | 购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出 |
| 自行建造的固定资产 | 竣工结算前发生的支出 |
| 融资租入的固定资产 | ①租赁合同约定的付款总额和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用 |
| | ②租赁合同未约定付款总额的，以该资产的公允价值和承租人在签订租赁合同过程中发生的相关费用 |
| 盘盈的固定资产 | 同类固定资产的重置完全价值 |
| 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产 | 该资产的公允价值和支付的相关税费 |
| 改建的固定资产，除已足额提取折旧的固定资产和租入的固定资产以外的其他固定资产 | 改建过程中发生的改建支出增加计税基础 |

（ 3 ）固定资产折旧的计提方法

- ① 固定资产按照 “直线法 ” 计算的折旧，准予扣除。
- ② 企业应当自固定资产投入使用月份的 “次月 ” 起计提折旧；停止使用的固定资产，应当从停止使用月份的 “次月 ” 起停止计提折旧。

【例题·单选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，应以同类固定资产的重置完全价值为计税基础的是（ ）。 （ 2017年）

- A. 盘盈的固定资产
- B. 自行建造的固定资产
- C. 外购的固定资产
- D. 通过捐赠取得的固定资产

【答案】 A

【解析】 （ 1 ）选项 B：自行建造的固定资产，以竣工结算前发生的支出为计税基础。（ 2 ）选项 C：外购的固定资产，以购买价款和支付的相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。（ 3 ）选项 D：通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

2. 生产性生物资产

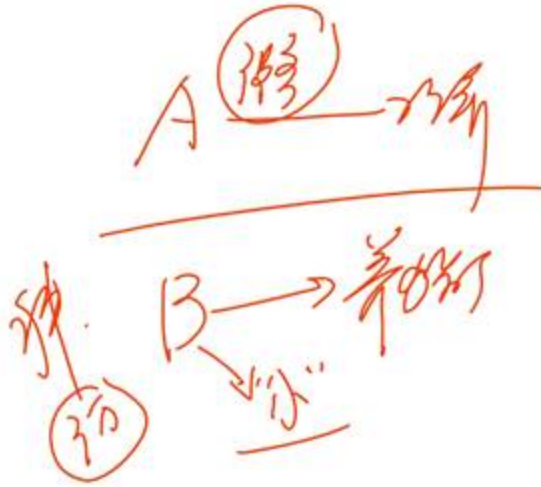
（ 1 ）生产性生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。

（ 2 ）计税基础

- ① 外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为计税基础；
- ② 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的生产性生物资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

（ 3 ）最低折旧年限

- ① 林木类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为 10年；
- ② 畜类生产性生物资产，计算折旧的最低年限为 3年。



【例题 1·判断题】

外购的生产性生物资产，以购买价款和支付的相关税费为企业所得税的计税基础。（ ）（2014年）

【答案】√

【例题 2·判断题】

停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用的当月起停止计算折旧。（ ）（2014年）

【答案】×

【解析】停止使用的生产性生物资产，应当自停止使用月份的“次月”起停止计算折旧。

3. 无形资产

（1）下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

① 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；

② 自创商誉；

【提示】外购商誉的支出，在企业整体转让或者清算时，准予扣除。

③ 与经营活动无关的无形资产；

④ 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

（2）计税基础

① 外购的无形资产，以购买价款和支付的相关税费，以及直接归属于使该资产达到预定用途发生的其他支出为计税基础。

② 自行开发的无形资产，以开发过程中该资产符合资本化条件后至达到预定用途前发生的支出为计税基础。

③ 通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

（3）无形资产的摊销年限不得低于 10 年。

【例题·单选题】

下列无形资产不得计算摊销费用扣除的是（ ）。（2014年）

A. 商标权

B. 自创商誉

C. 专利权

D. 土地使用权

【答案】B

【解析】无形资产包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等，但是自创商誉不得计算摊销费用扣除。

4. 长期待摊费用

（1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。

（2）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。

（3）固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

【提示】固定资产的大修理支出，是指同时符合下列条件的支出：①修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；②修理后固定资产的使用寿命延长 2 年以上。

（4）其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

【例题·多选题】

根据企业所得税法律制度的规定，下列选项中，属于长期待摊费用的有（ ）。 （ 2017年）

- A. 购入固定资产的支出
- B. 固定资产的大修理支出
- C. 租入固定资产的改建支出
- D. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出

【答案】 BCD

【解析】在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出，作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：（

1）已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。（ 2）租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。（ 3）固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销。

5. 投资资产

（ 1）企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除；

（ 2）企业在转让或者处置投资资产时，投资资产的成本，准予扣除。

6. 存货

（ 1）企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。

（ 2）企业使用或者销售的存货的成本计算方法，可以在先进先出法、加权平均法、个别计价法中选用一种；计价方法一经选用，不得随意变更。

【例题·多选题】

根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列资产或支出项目中，不得计算折旧或摊销费用在税前扣除的有（ ） （ 2012年）

- A. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- B. 单独估价作为固定资产入账的土地
- C. 以融资租赁方式租入的固定资产
- D. 未投入使用的机器设备

【答案】 BD

小结

