2020年度企业所得税汇算清缴

产品名称	2020年度企业所得税汇算清缴
公司名称	国瑞中安集团-全球法规注册
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市光明区凤凰街道塘家社区光明高新产业园凯科技工业园(一期)2#厂房一层B座103
联系电话	13316413068 13316413068

产品详情

年后各企业单位已经逐步开工，2020年度企业所得税汇算清缴下面这些知识你要知道！

企业实际发生的与取得收入相关的、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。

一

工资、薪金支出

企业发生的合理的工资、薪金支出，准予据实扣除。

二

职工福利费

企业发生的职工福利费支出，不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除。

三

工会经费

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。企业拨缴的工会经费，应取得合法有效的工会经费专用收据或者代收凭据才可依法在税前扣除。

四

职工教育经费

自2018年1月1日起，企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

特别提醒

1、集成电路设计企业和符合条件的软件企业（动漫企业）：单独核算、据实扣除。

2、航空企业实际发生的飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用，可作为航空企业运输成本据实扣除。

3、核力发电企业为培养核电厂操作员培训费用，与职工教育经费严格区分并单独核算的，可作为企业的发电成本据实扣除。

五

社会保险费和其他保险费

企业为职工缴纳的符合规定范围和标准的基本社会保险和住房公积金，准予据实扣除。

企业为特殊工种职工支付的人身安全保险费和符合国家规定的商业保险费可以扣除。

企业为投资者或职工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务院财政、税务主管部门规定的范围和标准内，准予扣除。

六

利息费用

非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出，可据实扣除；

非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，可据实扣除。

七

业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照实际发生额的60%扣除，但zui高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。

八

广告费和业务宣传费

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

九

公益性捐赠支出

企业实际发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。

十

防疫捐赠支出

自2020年1月1日起，企业和个人通过公益性社会组织或县级（含县级）以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算企业所得税或个人所得税应纳税所得额时全额扣除。

自2020年1月1日起，企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

十一

手续费和佣金支出

一般企业按签订服务协议或合同确认的收入金额的5%计算限额；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。

保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的18%（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。

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的5%的部分，准予在企业所得税前据实扣除。

从事代理服务、经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。

十二

扶贫捐赠支出

自2019年1月1日至2022年12月31日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时据实扣除。