

杭州财务咨询注册公司代理记账·企业所得税常见税前扣除比例你知道吗？

产品名称	杭州财务咨询注册公司代理记账·企业所得税常见税前扣除比例你知道吗？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

2022年度企业所得税汇算清缴正在进行中，为了帮助纳税人更快更便捷地完成汇算清缴申报，我们整理了企业所得税常见税前扣除比例相关知识点，快来一起学习吧。

一、工资薪金及职工福利税前扣除

项目	具体类型	相关规定
工资薪金	一般情况	企业发生的合理的工资、薪金支出，准予扣除。扣除比例：
职工保险	基本养老保险费和住房公积金	企业依照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准为职工缴纳基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等基本社会保险费和住房公积金，准予扣除。扣除比例：
	补充养老保险和补充医疗保险	企业根据国家有关政策规定，为在本企业任职或者受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，分别在不超过职工工资总额5%标准内的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过的部分，不予扣除
职工福利费		不超过工资、薪金总额14%的部分，准予扣除
职工工会经费		不超过工资、薪金总额2%的部分，准予扣除
职工教育经费		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
党组织工作经费		不超过职工年度工资薪金总额1%的部分，可以据实在企业所得税前扣除

二、业务招待费及广宣费税前扣除

项目	具体类型	相关规定
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，按照发生额的60%扣除，但高不得超过收入的5‰。
广告费和业务宣传费	一般企业	不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转扣除
	化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造(不含酒类制造)企业	不超过当年销售(营业)收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予结转扣除
	烟草企业	一律不得在计算应纳税所得额时扣除

三、捐赠税前扣除

项目	时间	相关规定
公益性捐赠		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；超过部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除
扶贫捐赠	2019年1月1日至2025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扣除，执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续执行相关政策
亚运捐赠		对企业、社会组织和团体赞助、捐赠杭州亚运会的资金、物资、服务支出，准予在计算应纳税所得额时予以全额扣除

四、企业手续费和佣金支出

项目	具体类型	相关规定
手续费和佣金 限额扣除	一般企业	根据《财政部 国家税务总局关于企业手续费及佣金支出税前扣除政策的公告》(2019年第29号)规定，其他企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过下列规定限额且与经营业务直接相关的，准予扣除： 1. 保险企业：不超过当年保费收入总额的18%（含本数）； 2. 其他企业：不超过当年营业收入的5%。
	保险企业	根据《关于保险企业手续费及佣金支出税前扣除政策的公告》(税务总局公告2019年第29号)规定，保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年保费收入总额的18%（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除，允许结转以后年度扣除
	电信企业	根据《国家税务总局关于企业所得税应纳税所得额若干税务处理问题的公告》(税务总局公告2012年第15号，以下简称15号公告)第四条规定，电信企业在销售手机、电话卡等过程中（如委托销售电话入网卡、电话充值卡等），需向经纪人、代办人支付佣金及手续费的，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
	房地产企业	根据国家税务总局关于印发《房地产开发经营业务企业所得税处理办法》(国税发〔2009〕31号)第二十条规定，企业委托境外机构销售开发产品的，其支付境外机构的销售费用（含佣金或手续费）不超过委托销售收入10%的部分，准予据实扣除
手续费和佣金 据实扣除		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），其为取得该项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

