

2010年注册税务师《税法二》预习第二章(6)注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646015.htm id="lpqw" class="ccvb">

5.借款费用 (1)企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。(2)企业为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货(如房地产开发企业开发的商品房)发生借款的，在有关资产购置、建造期间发生的合理的借款费用，应予以资本化，作为资本性支出计入有关资产的成本.有关资产交付使用后发生的借款利息，可在发生当期扣除。 例:某企业向银行借款400万元用于建造厂房，借款期从2008年1月1日至12月30日，支付当年全年借款利息36万元，该厂房于2008年10月31日达到可使用状态交付使用，11月30日做完完工结算，该企业当年税前可扣除的利息费用是多少? 来源：考试大的美女编辑们采集者退散

7.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，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。

8.广告费和业务宣传费 (1)税前扣除标准：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，准予结转以后纳税年度扣除。

【注意三个问题】 来源：考试大来源：www.100test.com百考试题论坛本文来源:百考试题网 第一，广告费和业务宣传费的超标准部分可无限期向以后纳税年度结转，属于税法与会计制度的暂时性差异.而业务招待费的超标准部分不能向以后纳税年度结转，属于税法与会计制度的永久性差异。超标可以

结转的只有广告费和业务宣传费、职工教育经费。第二，业务招待费、广告费和业务宣传费的计算基数都是销售(营业)收入。销售(营业)收入包括销售货物收入、劳务收入、出租财产收入、特许权使用费收入(这里实质是租赁)、视同销售收入等，即包括“主营业务收入”、“其他业务收入”“视同销售收入”。不含投资收益和营业外收入。第三，广告费不再按行业确定扣除标准，而是按照统一比例15%。第四，注意广告费、业务宣传费与赞助费的区别，广告支出的三个条件是：通过工商部门批准的专门机构制作，已支付费用并取得相应发票，通过一定媒体传播。非广告性质的赞助费在所得税前不得列支。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com