

可以抵扣所得税的支出

哪些支出可以用于抵扣所得税*?

- 因职业活动产生的支出：也可以理解为纳税人为获取或者保存应纳税收入而产生的支出。以生产类企业为例，企业为了创造收入而开展生产经营活动，期间产生的如下费用都是可以抵扣的支出：购置原材料和机器设备，大型机器设备的折旧，雇佣员工，各种能源开销，交通运输，通信和通讯，房屋和机器设备的租金，维修以及保养，营销推广，贷款利息以及支付给专业人士（律师，会计师，税务师，审计师等）的各项佣金。
- 纳税人可以证明支出的真实性以及具体时间：一般情况下，纳税人提供相关支出的正规发票和付款记录就可以证明支出的真实性和时间。

哪些支出不可以用于抵扣所得税*?

- 带有明显个人属性的支出：服装，食品，休闲娱乐；
- 收入法第 53 条明确排出的支出：所有种类的罚款，部分滞纳金，所得税及所得税预扣，超出合理范围的支出，无法证明真实性的支出；

哪些支出只能部分用于抵扣所得税*?

用于某些商品或服务的支出，尽管其属于因职业活动产生的支出，但是鉴于其必要性不强的特点，收入法也对这部分支出可以抵扣的比例做了明确规定。这里列举几个常见的只能部分抵扣的支出种类：

-商务接待费用：50%抵扣

-商务礼品费用：50%抵扣

-宴请费用：69%抵扣

-车辆费用（不包含专业运输车辆）：根据车辆碳排放量的不同，抵扣比例为 40 %-100%

如何实现抵税?

这里通过一个简单的例子帮助大家了解抵税的逻辑：

公司 A 在 2022 年实现了 200 000 的营业额，其中雇佣员工支出 30 000，购买原材料 20 000，机器设备折旧 5 000，其他杂费合计 18 000。公司所得税税率为 25%。那么公司 A 在抵扣所有支出后应付的所得税为 $31750 = (200\,000 - 30\,000 - 20\,000 - 5\,000 - 18\,000) \times 25\%$ 。设想下如果这些支出不能抵扣，那么他应付的所得税就是 $50000 = 200000 \times 25\%$

*这里说的所得税既包括公司所得税也包括个人所得税

所得税的抵扣不同于增值税抵扣，后者的抵扣规则另作说明。