

➤ **计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些专门列支和扣除项目？**

在计算外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额的时候，有以下专门列支和扣除的项目：

- (1) 纳税人发生与生产、经营有关的合理的借款利息（指按照不高于一般商业贷款利率计算的利息），应当提供有关证明文件，经过当地主管税务机关审核同意，可以列支；
- (2) 纳税人支付给职工的工资，应当报送有关文件，经过当地主管税务机关审核同意，可以列支；
- (3) 纳税人发生的技术开发费；
- (4) 纳税人发生得符合规定范围和限度的交际应酬费；
- (5) 纳税人在筹建和生产、经营过程中发生的汇兑损益，一般应当合理列为各所属期间的损益；
- (6) 从事信贷、租赁等业务的纳税人按照规定计提的坏账准备；
- (7) 纳税人发生的符合规定的捐赠支出；
- (8) 外国企业在中国境内设立的机构、场所向其总机构支付的合理的管理费用；
- (9) 外国企业在中国境内设立的机构、场所取得的发生在中国境外的与该机构、场所  
有实际联系的利润（股息）、利息、租金、特许权使用费和其他所得已经在境外缴纳的所得税税款，一般可以作为费用扣除（国家另有规定者除外）。

商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以其他方式进行使用。

商擎网  
Tel +86 21 52289730  
Fax +86 21 5228-9730

网址  
China site : [www.cbize.com](http://www.cbize.com)  
Globe site : [www.cbize.net](http://www.cbize.net)