

广告费和业务宣传费支出

1、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。

2、企业在筹建期间，发生的与筹办活动有关的业务招待费支出，可按实际发生额的60%计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除；发生的广告费和业务宣传费，可按实际发生额计入企业筹办费，并按有关规定在税前扣除

3、销售(营业)收入（主营业务收入，其他业务收入，视同销售收入即：销售货物所得、提供劳务所得、租金所得、特许权使用费所得、视同销售收入）

4、加计扣除：

（1）对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除；

（2）自2021年1月1日起至2025年12月31日止执行

财政部 税务总局关于广告费和业务宣传费支出税前扣除有关事项的公告

财政部 税务总局公告2020年第43号

<http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n362/c5159609/content.html>

5、烟草企业的烟草广告费和业务宣传费支出，一律不得在计算应纳税所得额时扣除