



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

应纳税额的计算

主讲：刘冬梅

应纳税额的计算

1、居民企业应纳税额的计算

直接算法

间接算法

应纳税额的计算

一、居民企业应纳税额的计算

（一）直接计算法的应纳税所得额计算公式

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-
各项扣除金额-弥补亏损

（二）间接计算法的应纳税所得额计算公式

应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金
额

应纳税额的计算

【例题·计算题】某工业企业为居民企业，2014年发生经营业务如下：全年取得产品销售收入为5600万元，发生产品销售成本4000万元；其他业务收入800万元，其他业务成本660万元；取得购买国债的利息收入40万元；缴纳非增值税销售税金及附加300万元；发生的管理费用760万元，其中新技术的研究开发费用为60万元、业务招待费用70万元；发生财务费用200万元；取得直接投资其他非上市居民企业的权益性收益34万元；取得营业外收入100万元，发生营业外支出250万元（其中含公益捐赠38万元）。

要求：计算该企业2014年应纳的企业所得税。

应纳税额的计算

第一步：求利润总额

(1) 利润总额=销售收入5600+其他业务收入800+国债的利息收入40+投资收益34+营业外收入100-销售成本4000-其他业务成本660-销售税金及附加300-管理费用760-财务费用200-营业外支出250=404（万元）

应纳税额的计算

第二步：纳税调整

(2) 国债利息收入免征企业所得税，应调减所得40万元

(3) 技术开发费调减所得额= $60 \times 50\% = 30$ （万元）

(4) 按实际发生业务招待费的60%计算= $70 \times 60\% = 42$ （万元）

按销售（营业）收入的5‰计算= $(5600+800) \times 5‰ = 32$ （万元）

按照规定税前扣除限额应为32万元，实际应调增应纳税所得额= $70 - 32 = 38$ （万元）

应纳税额的计算

(5) 取得直接投资其他非上市居民企业的权益性收益属于免税收入，应调减应纳税所得额34万元。

(6) 捐赠扣除标准= $404 \times 12\% = 48.48$ （万元）

实际捐赠额38万元小于扣除标准48.48万元，可按实捐数扣除，不做纳税调整。

第三步：计算应纳税所得额和应纳税额

(7) 应纳税所得额= $404 - 40 - 30 + 38 - 34 = 338$ （万元）

(8) 该企业2014年应缴纳企业所得税= $338 \times 25\% = 84.5$ （万元）

应纳税额的计算

1、居民企业应纳税额的计算

直接算法

间接算法