



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、境外所得抵扣税额的计算
- 2、居民企业核定征收应纳税额的计算

## 一、境外所得抵扣税额的计算

境外已纳税额扣除，是避免国际间对同一所得重复征税的一项重要措施，我国税法规定对境外已纳税款实行限额扣除。

境外缴纳的所得税税额，是指企业来源于中国境外的所得依照中国境外税收法律以及相关法规应当缴纳并已经实际缴纳的企业所得税性质的税款。

抵免限额采用**分国不分项**的计算原则。

## （一）抵免适用情况

### 1. 直接抵免——对进行境外经营所得已纳税款的抵扣

（1）居民企业来源于中国境外的应税所得；

（2）非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

## 2. 间接抵免——对进行境外投资所得已纳税款的抵扣

居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益，外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分，可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额，在税法规定的抵免限额内抵免。

# 应纳税额的计算

## （二）抵免限额的计算

境外所得税税款扣除限额公式：

抵免限额=境内、境外所得按税法计算的应纳税总额×来源于某国（地区）的应纳税所得额÷境内、境外应纳税所得总额。

该公式可以简化成：

抵免限额

=来源于某国的（税前）应纳税所得额×我国税率

## （三）抵免限额的具体应用

1. 用抵免限额与境外实纳税额比大小，择其小者在境内外合计应纳税额中抵扣。
  - （1）如果纳税人来源于境外的所得在境外实际缴纳的税款低于扣除限额，可从应纳税额中据实扣除；
  - （2）如果超过扣除限额，其超过部分不得从本年度应纳税额中扣除，也不得列为本年度费用支出，但可以用以后年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补，补扣期限最长不能超过5年。

# 应纳税额的计算

【例题】某企业2014年来自境外A国的已纳所得税因超过抵免限额尚未扣除的余额为1万元，2015年在我国境内所得160万元，来自A国税后所得20万元，在A国已纳所得税额5万元，其在我国汇总缴纳多少所得税？

【答案及解析】2015年境内、外所得总额=160+20+5=185（万元）

境内外总税额=185×25%=46.25（万元）

2015年A国扣除限额=46.25×（20+5）/185=6.25（万元）

在我国汇总纳税=46.25-5-1=40.25（万元）。

## 二、居民企业核定征收应纳税额的计算

### （一）核定征收的范围：6条

【注意】专门从事股权（股票）投资业务的企业，不得核定征收企业所得税。

### （二）核定征收的办法

分为定率（核定应税所得率）和定额（核定应纳税额）两种方法。

## 1. 税务机关采用相关方法核定征收企业所得税

- (1) 参照当地同类行业或者类似行业中经营规模和收入水平相近的纳税人的税负水平核定；
- (2) 按照应税收入额或成本费用支出额定率核定；
- (3) 按照耗用的原材料、燃料、动力等推算或测算核定；
- (4) 按照其他合理方法核定。

# 应纳税额的计算

2.采用应税所得率方式核定征收企业所得税的，应纳税额计算公式如下：

应纳税额=应纳税所得额×适用税率

应纳税所得额=应税收入额×**应税所得率**

或：应纳税所得额=成本（费用）支出额/（1-**应税所得率**）×  
应税所得率

实行应税所得率方式核定征收企业所得税的纳税人，经营多业的，无论其经营项目是否单独核算，均由税务机关根据其主营项目确定适用的应税所得率。

# 应纳税额的计算

【例题·单选题】某批发兼零售的居民企业，2010年度自行申报营业收入总额350万元、成本费用总额370万元，当年亏损20万元。经税务机关审核，该企业申报的收入总额无法核实，成本费用核算正确。假定对该企业采取核定征收企业所得税，应税所得率为8%，该居民企业2010年度应缴纳企业所得税（ ）万元。

A.7.00 B. 7.40 C.7.61 D.8.04

【答案】D

【解析】该居民企业2010年度应缴纳企业所得税=370÷（1-8%）×8%×25%=32.17×25%=8.04（万元）。

## 应纳税额的计算

- 1、境外所得抵扣税额的计算
- 2、居民企业核定征收应纳税额的计算