



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、非居民企业应纳税额的计算
- 2、非居民企业所得税核定征收办法

应纳税额的计算

一、非居民企业应纳税额的计算

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。其应纳税所得额按照下列方法计算：

应纳税额的计算

1. 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；
2. 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额；
3. 其他所得，参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

应纳税额的计算

具体征收管理规定

1. 支付或到期应支付时扣缴。
代扣之日起7日内缴入国库。

2. 扣缴税额计算公式

扣缴企业所得税应纳税额

=应纳税所得额 × 实际征收率

3. 外币折算——按照扣缴当日国家公布的人民币汇率中间价。

应纳税额的计算

二、非居民企业所得税核定征收办法

非居民企业因会计账簿不健全，资料残缺难以查账，或者其他原因不能准确计算并据实申报其应纳税所得额的，税务机关有权采取一定方法核定其应纳税所得额。

应纳税额的计算

核定方法	适用状况及计算公式
1. 按收入总额核定应纳税所得额	适用于能够正确核算收入或通过合理方法推定收入总额，但不能正确核算成本费用的非居民企业 应纳税所得额=收入总额×经税务机关核定的利润率
2. 按成本费用核定应纳税所得额	适用于能够正确核算成本费用，但不能正确核算收入总额的非居民企业 应纳税所得额=成本费用总额÷（1-经税务机关核定的利润率）×经税务机关核定的利润率
3. 按经费支出换算收入核定应纳税所得额	适用于能够正确核算经费支出总额，但不能正确核算收入总额和成本费用的非居民企业 该公式在2016年5月1日后改为： 应纳税所得额=本期经费支出额÷（1-核定利润率）×核定利润率

应纳税额的计算

- 1、非居民企业应纳税额的计算
- 2、非居民企业所得税核定征收办法