第一单元 企业所得税法律制度

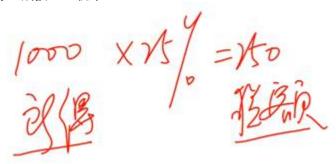
考点 2: 企业所得税应纳税额计算的基本思路(★★★)

(一) 应纳税额

应纳税额 =应纳税所得额×适用税率 -减免税额 -抵免税额

【提示 1】

- (1) 企业所得税的基本税率为 25%;
- (2)符合规定的小型微利企业,减按20%税率;
- (3)国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%税率;
- (4)在中国境内未设立机构、场所,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,就其来源于中国境内的所得,减按 10%税率。



【提示 2】减免税额和抵免税额,是指依照企业所得税法和国务院的税收优惠规定减征、免征和抵免的应纳税 额。

【例题·单选题】甲<mark>公司</mark> 2015年度企业所得税应纳税所得额 1000万元,减免税额 10万元,抵免税额 20万 元。已知企业所得税税率为 25%,甲公司当年企业所得税应纳税额的下列计算列式中,正确的是()。(2016 年)

A. 1000 × 25%-10-20=220 (万元)

A. 1000 B. 1000 × 25%-10=240 (万元)

C. 1000 × 25%=250 (万元)

D. 1000 × 25%-20=230 (万元)

【答案】 A

(二) 应纳税所得额

1. 直接法

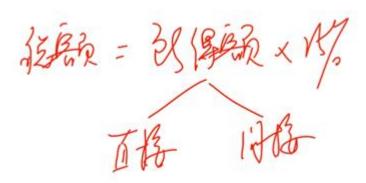
应纳税所得额 =收入总额 -不征税收入 -免税收入 -准予扣除项目金额 -允许弥补的以前年度亏损 【提示】在计算应纳税所得额时,企业财务会计处理办法与税法规定不一致的,应当依照税法规定计算。

2. 间接法 应纳税所得额 =会计利润 +纳税调整增加额 -纳税调整减少额

收入 会计: +100 会计利润: 900 应纳税所得额: 900-100=800 收入 会计: +0 税法: +100 会计利润: 900 应纳税所得额: 900+100=1000 费用 会计: -100 税法: -100-100 会计利润: 900 应纳税所得额: 900-100=800 费用 会计: -100 税法: -40 会计利润: 900 应纳税所得额: 900+60=960

- (1) 纳税调整增加额(包括但不限于)
- ①在计算会计利润时已经扣除,但税法规定不能扣除的项目金额;
- ②在计算会计利润时已经扣除,但超过税法规定扣除标准部分的金额;
- ③未计或者少计的应税收益。
- (2) 纳税调整减少额(包括但不限于)
- ①允许加计扣除的费用:

②减税或者免税收益; ③弥补以前年度(5年内)未弥补的亏损额。



(三) 纳税申报

- 1. 企业所得税按月或者按季预缴,企业应当自月份或者季度终了之日起 15日内,向税务机关报送预缴企业所
- 得税纳税申报表,预缴税款。 2. 企业应当自年度终了之日起 5个月内,向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表,并汇算清缴,结清应 缴应退税款。

