

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) 符合条件的小型微利企业, 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】甲公司 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. $1000 \times 25\% - 10 - 20 = 220$ (万元)

B. $1000 \times 25\% - 10 = 240$ (万元)

C. $1000 \times 25\% = 250$ (万元)

D. $1000 \times 25\% - 20 = 230$ (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	税法: 0
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。

$$\text{税额} = \text{应纳税额} \times 15\%$$

直接 间接

（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。



东奥教育集团
www.dongao.com