

注税务师辅导：企业所得税的计算方法注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_536482.htm

计算企业所得税基本计算公式为：应纳所得税额=应纳税所得额×税率
应纳税所得额=会计所得额±税收调整项目金额

(一)应纳税所得额的计算
一般来讲，企业在季度预缴所得税时不作纳税调整，以当期实现的利润额按适用的企业所得税税率计算应纳所得税额，但是，在年终汇算清缴所得税时，必须将会计所得调整为计税所得。

(二)境外所得应纳税额的计算 百考试题为你加油

境外所得税税款扣除限额 = 境内、外所得按税法计算的应纳税总额 × (来源于某国的所得额 ÷ 境内、外所得总额)

纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，低于按规定计算的扣除限额的，可以从应纳税额中据实扣除；超过扣除限额的，其超过部分不得在本年度的应纳税额中扣除，也不得列为费用支出，但可用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期最长不得超过5年。

实际应缴所得税税额=应纳所得税额 - 境外所得税税额扣除额

(三)分得股息、利润应纳税额的计算
1、投资方从联营企业分回的税后利润，如果投资方所得税税率低于联营企业，不退还所得税；投资方所得税率高于联营企业，应补缴所得税。

补缴所得税的计算公式：(1) 来源于联营企业的应纳税所得额 = 投资方分回的利润额 ÷ (1 - 联营企业所得税税率)

(2) 应纳所得税额 = 来源于联营企业的应纳税所得额 × 投资方适用税率

(3) 税收扣除额 = 来源于联营企业的应纳税所得额 × 联营企业所得税税率

(4) 应补缴所得税税额 = 应纳所得税额 - 税收扣除额

2、如果联营企业的

适用税率与投资方企业适用税率一致，则从联营企业分回的税后利润不予补税；如果由于联营企业享受税收优惠而实际执行税率低于投资方企业的，则投资方企业从联营企业分回的税后利润也不再补税。 3、企业对外投资分回的股息、红利收入按照税法有关联营企业的规定进行纳税调整。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com