

企业所得税应纳税所得额的计算注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/537/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E6\\_89\\_80\\_E5\\_c46\\_537022.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_537022.htm)

(1) 预缴及汇算清缴

所得的计算 (1) 计算征收办法：实行按年计征、分期预缴、

年终汇算清缴、多退少补的办法。(2) 按月(季)预缴所得

的计算方法。纳税人预缴所得税时，应当按纳税期限内应纳

税所得额的实际数预缴；按实际数预缴有困难的，可按上一

年度应纳税所得额的  $1/12$  或  $1/4$  预缴，或者经当地税务机关

认可的其他方法分期预缴所得税。计算公式为：应纳税所得

额 = 月(季)应纳税所得额  $\times 33\%$  或 = 上年应纳税所得额  $\times 1$

$/12$  (或  $1/4$ )  $\times 33\%$  (3) 年终汇算清缴的所得的计算方法。

全年应纳税所得额 = 全年应纳税所得额  $\times 33\%$  多退少补所得

税额 = 全年应纳税所得额 - 月(季)已预缴所得税额 百考试题祝您

成功 企业所得税税款以人民币为计算单位。若所得为外国货

币的，应当按照国家外汇管理机关公布的外汇汇率折合人民

币缴纳。(2) 境外所得税额扣除 纳税人来源于我国境外的

所得，在境外实际缴纳的所得税款，准予在汇总纳税时，从

其应纳税额中抵免，但抵免限额不得超过其境外所得按我国

企业所得税规定计算的应纳税额。有关所得税的计算过程如

下：(1) 确定境外所得实际缴纳的所得税款  $a$ 。可抵免的外国

税收范围，必须是纳税人就来源于境外的所得在境外实际缴

纳了的所得税税款，不包括减免税以及纳税后又得到补偿或

由他人代替承担的税款。(2) 计算境内、境外所得的应纳税总

额。按照现行企业所得税年度纳税申报表的相关规定，从境

外取得的税后投资收益，应先将其还原后计入企业的应纳税

所得总额一并计算应纳税总额。在计算境内、境外所得的应纳税总额时，必须注意企业境外业务之间的盈亏可以相互弥补，但企业境内、境外之间的盈亏不得相互弥补。(3)计算税收抵免限额M。税收抵免限额应当分国(地区)不分项计算。计算公式为：税收抵免限额=境内、境外所得按税法计算的应纳税总额×来源于某国的所得额/境内、境外所得总额(4)比较m与M，确定实际抵免税额：如果前者小，按照实际抵免；如果前者大，按照后者进行抵免。(5)计算抵免后的应纳税额。抵免后的应纳税额；境内、境外所得按税法计算的应纳税总额实际抵免税额(6)超过抵免限额部分的处理。纳税人来源于境外所得的实际缴纳的所得税税款高于按规定计算出的抵免限额时，超过部分不得在本年度作为税额扣除，也不得列费用支出，但可以用以后年度税额扣除不超过限额的余额补扣，补扣期限最长不得超过5年。(7)企业从境外取得的所得可以不区分免税或非税项目，统一按境外应纳税所得额16.5%的比例计算扣除。(3)从被投资方分回税后利润(股息)应纳税额的计算 如果涉及地区间所得税适用税率存在差异，则纳税人从其他企业分回的已经缴纳企业所得税的利润(股息)，其已缴纳的税额需要在计算本企业所得税时予以调整。调整方法为：(1)免予补税的投资收益：A.投资方企业所得税税率低于被投资企业时分回的税后收益，不退还所得税，B.投资方企业与被投资企业的适用所得税税率一致时，不予补税；C.投资方企业与被投资企业的适用所得税税率虽然一致，但由于被投资企业享受定期税收优惠而实际执行税率低于投资方企业，投资方企业从被投资企业分回的税后收益。按现行规定，投资方应先将分回的投资收益还原为应纳税所

得额(或称税前利润)计入收入总额，然后在计算应纳税所得额时，作免予补税的投资收益扣除。(2)需要补税的投资收益如果投资方企业所得税税率高于被投资企业，按现行规定，投资方企业分回税后投资收益时，先按规定将其还原为应纳税所得额(或称税前利润)计入收入总额，计算应缴纳的企业所得税额。然后将在被投资企业已缴纳的企业所得税税额予以抵扣。计算公式为：
$$\text{来源于被投资企业的应纳税所得额} = \text{投资方企业分回的税后收益} \div (1 - \text{被投资方适用税率}) - \text{被投资方已缴税款抵扣额}$$
$$\text{来源于被投资企业的应纳税所得额} \times \text{被投资方适用税率}$$
中方企业单位从设在经济特区、上海浦东新区、经济技术开发区、沿海经济开放区等国务院批准的特定区域(不包括高新技术产业开发区)的中外合资企业分回的税后利润，凡该中外合资企业适用15%或24%所得税税率的，中方企业应按规定计算补税。(4)核定征收应纳税额的计算。(1)核定征收企业所得税适用范围:6种情形，大家注意多选的题目。(2)核定征收方式包括定额征收和核定应税所得率征收两种办法，以及其他合理的办法。(3)核定征收的基本要求：5点(4)核定征收的程序和方法的确定 通过填列《企业所得税征收方式鉴定表》，由纳税人提出申请，税务机关审核，确定其征收方式。 鉴定表中5个项目均合格的，可实行纳税人自行申报、税务机关查账征收的方式征收企业所得税；有一项不合格的，可实行核定征收方式征收企业所得税。实行核定征收方式的，鉴定表1、4、5项中有一项不合格的，或者2、3项均不合格的，可实行定额征收的办法征收企业所得税；2、3项中有一项合格，另一项不合格的，可实行核定应税所得率的办法征收企业所得税。 主管税务

机关对鉴定表审核后，应报县(市、区)级税务机关。县(市、区)级税务机关接到鉴定表后，要按照有关规定和要求，分类逐户及时进行审核确认。 《企业所得税征收方式鉴定表》一式三份，主管税务机关和县级税务机关各执一份，另一份送达纳税人。

(5)核定征收方式的鉴定 企业所得税征收方式鉴定工作每年进行一次，时间为当年的1至3月底。当年新办企业应在领取税务登记证后3个月内鉴定完毕。 企业所得税征收方式一经确定，如无特殊情况，在一个纳税年度内一般不得变更。 对实行核定征收方式的纳税人，主管税务机关应根据纳税人的行业特点、纳税情况、财务管理、会计核算、利润水平等因素，结合本地实际情况，按公平、公正、公开原则分类逐户核定其应纳税额或应税所得率。 实行定额征收办法的，主管税务机关要对纳税人的有关情况进行调查研究，分类排队，认真测算，并在此基础上，按年从高直接核定纳税人的应纳所得税额。

(6)核定应税所得率征收的方法 实行核定应税所得率征收办法的，应纳所得税额的计算公式如下：
$$\text{应纳所得税额} = \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率}$$
$$\text{应纳税所得额} = \text{收入总额} \times \text{应税所得率}$$
或：
$$= \text{成本费用支出额} \div (1 - \text{应税所得率}) \times \text{应税所得率}$$
注意会出现相关的选择题目。

(7)申报缴纳管理办法 实行定额征收办法的，主管税务机关应将核定的应纳税额分解到月或季，由纳税人根据各月或季核定的应纳税额，填制《企业所得税纳税申报表》，在规定的期限内进行纳税申报。 实行核定应税所得率征收办法的，纳税人可按有关规定进行纳税申报： 纳税人实行核定征收方式的，不得享受企业所得税各项优惠政策。 税务机关要加强对实行核定征收方式纳税人的稽查力度。 纳税人实行核定

征收方式的，不得享受企业所得税的优惠政策。（5）清算所得应纳税额的计算方法 清算所得的内容前面已经讲过，具体计算方法如下：(1)全部清算财产变现损益=存货变现损益+非存货变现损益+清算财产盘盈 (2)净资产或剩余财产=全部清算财产变现损益-应付未付职工工资、劳动保险费等清算费用-拖欠的各项税金-尚未偿付的各项债务-收取债权损失-偿还负债的收入 (3)清算所得=净资产或剩余财产-累计未分配利润-税后提取的各项基金-结余企业的资本公积金-盈余公积金-法定财产估价增值-接受捐赠的财产价值-企业的注册资本金 (4)清算所得应纳税额=清算所得×适用税率

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](http://www.100test.com)