

注册税务师辅导：居民企业应纳税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_ti2020/580/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_580829.htm 居民企业应缴纳所得税额等于应纳税所得额乘以适用税率，基本计算公式为：应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额 根据计算公式可以看出，应纳税额的多少，取决于应纳税所得额和适用税率两个因素。在实际过程中，应纳税所得额的计算一般有两种方法。（一）直接计算法 在直接计算法下，企业每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额为应纳税所得额。计算公式与前述相同，即为：应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损（二）间接计算法 在间接计算法下，在会计利润总额的基础上加或减按照税法规定调整的项目金额后，即为应纳税所得额。计算公式为：应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额 纳税调整项目金额包括两方面的内容：一是企业的财务会计处理和税收规定不一致应予以调整的金额。二是企业按税法规定准予扣除的税收金额。 [例1-1]某企业为居民企业，2008年发生经营业务如下：（1）取得产品销售收入4000万元。（2）发生产品销售成本2600万元。（3）发生销售费用770万元（其中广告费650万元）、管理费用480万元（其中业务招待费25万元）、财务费用60万元。（4）销售税金160万元（含增值税120万元）。（5）营业外收入80万元，营业外支出50万元（含通过公益性社会团体向贫困山区捐款30万元，支付税收滞纳金6万元）。（6）计入成本、费用中的实发工资总额200万元、拨缴职工工会经费5万元、发生职工福利费31万

元、发生职工教育经费7万元。要求:计算该企业2008年度实际应纳的企业所得税。(1)会计利润总额=4000 80 - 2600 - 770 - 480 - 60 - 40 - 50=80(万元) (2)广告费和业务宣传费调增所得额=650 - 4000 × 15%=650 - 600=50(万元) (3)业务招待费调增所得额=25-25x60%=25-15=10(万元) 4000 × 5%=20万元 > 25 × 60%=15(万元) (4)捐赠支出应调增所得额=30 - 80 × 12%=20.4(万元) (5)工会经费应调增所得额=5200 × 2%=1(万元) (6)职工福利费应调增所得额=31 - 200 × 14%=3(万元) (7)职工教育经费应调增所得额=7 - 200 × 2.5%=2(万元) (8)应纳税所得额=80 50 10 20.4 6 1 3 2=172.4(万元) (9)2008年应缴企业所得税=172.4x25%=43.1(万元)

[例1-2]某工业企业为居民企业，2008年发生经营业务如下:全年取得产品销售收入为5600万元，发生产品销售成本4000万元.其他业务收入800万元，其他业务成本660万元.取得购买国债的利息收入40万元.缴纳非增值税销售税金及附加300万元.发生的管理费用760万元，其中新技术的研究开发费用为60万元、业务招待费用70万元.发生财务费用200万元.取得直接投资其他居民企业的权益性收益34万元(已在投资方所在地按15%的税率缴纳了所得税)，取得营业外收入100万元，发生营业外支出250万元(其中含公益捐赠38万元)。要求:计算该企业2008年应纳的企业所得税。(1)利润总额=5600 800 40 34 100-4000-660-300-760-200-250=370(万元) (2)国债利息收入免征企业所得税，应调减所得额40万元。(3)技术开发费调减所得额=60 × 50%=30(万元) (4)按实际发生业务招待费的60%计算=70 × 60%=42(万元) 按销售(营业)收入的5%计算=(5600 800) × 5%=32(万元) 按照规定税前扣除限额应为32万元，实际应调增应纳税所得额=70 - 32=38(万元)

(5)取得直接投资其他居民企业的权益性收益属于免税收入，应调减应纳税所得额34万元。(6)捐赠扣除标准= $370 \times 12\% = 44.4$ (万元) 实际捐赠额38万元小于扣除标准44.4万元，可按实捐数扣除，不做纳税调整。(7)应纳税所得额= $370 - 40 - 30 - 38 - 34 = 304$ (万元) (8)该企业2008年应缴纳企业所得税= $304 \times 25\% = 76$ (万元) 【把注册税务师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册税务师站】 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