

企业所得税计算公式与节税步骤注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E6_89_80_E5_c46_644122.htm

企业应纳的企业所得税，都应在月（季）预缴的基础上，于年度终了后，在规定的期限内汇算清缴，多退少补。计算公式为：月（季）预缴所得税税额 = 上一年度应纳税所得额 \times 1/12（或1/4） \times 33%
全年应纳税所得税税款 = 税务机关核定纳税所得额 \times 33% 根据以上计算公式，企业节税的基本步骤是：第一，策划确定收入额，并尽可能将某些项目的收入排除在外；第二，策划确定成本、费用、损失额，并尽可能将某些项目的成本、费用、损失包括在内；第三，正确计算并确定企业利润总额，并尽可能缩小化；第四，计算弥补以前年度亏损额，只要不超过5年，弥补额越多，应纳税所得额越少，对节税越有利；第五，计算应纳税所得额；第六，计算境外税收抵免额，并尽可能多地抵免。抵免越多，应缴税额越少；第七，计算应纳税所得额，并尽可能挂靠低档优惠税率，在应纳税所得额一定的条件下，税率越低，对节税越有利。上述各步骤，一般结合企业的帐簿进行。根据企业对收入、成本、费用、损失的处理方法，调整那些和税收规定相持的地方。即在企业帐面利润的基础上调整与应纳税所得额的差额。这样，企业所得额的计算转化为帐面利润的调整问题。应说明的是，调整帐面利润，并不一定意味着企业帐面必须进行调整。可以在申报应纳税所得额时，将帐面利润加上（减去）差额即可。举例说明：假定某企业，1994年的帐面利润为10万元，企业的会计处理与税法不相符的有如下几项：1. 增值税的滞纳

金5000元，列入营业外支出；2.交际应酬费中有3000元，设有合法凭证。该企业所得税为：年应纳税所得税额 = (帐面利润 + 调整利润) × 33% = (100000 5000 3000) × 33% = 35640 (元)

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