



第九节

应纳税额的计算



第九节 应纳税额的计算

【考点1】居民企业应纳税额的计算 ★★★

应纳税额=应纳税所得额 $\times$ 适用税率-减免税额-抵免税额

1. 直接计算法的应纳税所得额计算公式

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

2. 间接计算法的应纳税所得额计算公式

应纳税所得额=会计利润总额 $\pm$ 纳税调整项目金额



第九节 应纳税额的计算

【提示】 纳税调整项目金额包括两方面的内容：一是企业财务会计制度规定的项目范围与税收法规规定的项目范围不一致应予以调整的金额；二是企业财务会计制度规定的扣除标准与税法规定的扣除标准不一致的差异应予以调整的金额。



第九节 应纳税额的计算

【综合题】某上市公司自2022年起被认定为高新技术企业，2023年度取得主营业务收入48000万元、其他业务收入2000万元、营业外收入1000万元、投资收益500万元，发生主营业务成本25000万元、其他业务成本1000万元、营业外支出1500万元、税金及附加4000万元、管理费用3000万元、销售费用10000万元、财务费用1000万元，实现年度利润总额6000万元。当年发生的相关具体业务如下：



第九节 应纳税额的计算

(1) 广告费支出8000万元。

(2) 业务招待费支出350万元。

(3) 实发工资4000万元。当年6月5日，中层以上员工对公司2年前授予的股票期权500万股实施行权，行权价每股6元，当日该公司股票收盘价每股10元；其中高管王某行权6万股，王某当月工资收入9万元。

(4) 拨缴职工工会经费150万元，发生职工福利费900万元、职工教育经费160万元。



第九节 应纳税额的计算

(5) 专门用于新产品研发的费用2000万元，独立核算管理。（企业采用按比例计算的方法）

(6) 计提资产减值损失准备金1500万元，该资产减值损失准备金未经税务机关核定。

(7) 公司取得的投资收益中包括国债利息收入200万元，购买某上市公司股票分得股息300万元，该股票持有8个月后卖出。



第九节 应纳税额的计算

(8) 获得当地政府财政部门补助的具有专项用途的财政资金500万元，已取得财政部门正式文件，并单独核算，支出400万元。

(9) 向民政部门捐赠800万元用于救助贫困儿童。

(其他相关资料：各扣除项目均已取得有效凭证，相关优惠已办理必要手续。)



第九节 应纳税额的计算

要求：根据上述资料，按照下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。

(1) 计算广告费支出应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(1)

广告费支出计算基数 $=48000+2000=50000$ （万元）

广告费扣除限额 $=50000\times 15\%=7500$ （万元）

广告费应调增应纳税所得额 $=8000-7500=500$ （万元）



第九节 应纳税额的计算

要求：（2）计算业务招待费支出应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(2)

业务招待费限额1 = $50000 \times 5\text{‰} = 250$ (万元)

业务招待费限额2 = $350 \times 60\% = 210$ (万元)

业务招待费应调增应纳税所得额 = $350 - 210 = 140$ (万元)



第九节 应纳税额的计算

要求：（3）计算应计入成本、费用的工资总额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

$$\begin{aligned} (3) \text{ 计入成本、费用的工资总额} &= 4000 + 500 \times (10 - 6) \\ &= 6000 \text{ (万元)} \end{aligned}$$



第九节 应纳税额的计算

要求：

(4) 计算工会经费、职工福利费和职工教育经费应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(4)

工会经费可扣除数额 $=6000 \times 2\% = 120$ （万元）

拨缴工会经费150万元，应调增应纳税所得额30万元。

福利费可扣除数额 $=6000 \times 14\% = 840$ （万元）

发生职工福利费900万元，应调增应纳税所得额60万元。

教育经费扣除数额 $=6000 \times 8\% = 480$ （万元）

发生教育经费160万元，全额扣除。

应调增应纳税所得额合计 $=30 + 60 = 90$ （万元）



第九节 应纳税额的计算

要求：

(5) 计算研发费用应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(5) 研发费用可加计扣除，金额=2000×100%=2000万元。

应调减应纳税所得额2000万元。



第九节 应纳税额的计算

要求：

(6) 计算资产减值损失准备金应调整的应纳税所得额并说明理由。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(6)

资产减值准备金应调增应纳税所得额1500万元。

税法规定，未经核定的准备金支出不得扣除，资产减值准备金属于未经核定的准备金。



第九节 应纳税额的计算

要求：

(7) 计算投资收益应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(7) 投资收益应调减应纳税所得额200万元。



第九节 应纳税额的计算

要求：

(8) 计算财政补助资金应调整的应纳税所得额并说明理由。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(8)

财政补助应调减所得额 $=500-400=100$ （万元）

符合规定的不征税收入不计入收入总额，其形成的支出也不得在税前列支。



第九节 应纳税额的计算

要求：

(9) 计算向民政部门捐赠应调整的应纳税所得额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(9)

公益捐赠扣除限额 $=6000 \times 12\% = 720$ （万元）

向民政部门捐赠应调增所得额 $=800 - 720 = 80$ （万元）



第九节 应纳税额的计算

要求：

(10) 计算该公司2023年应缴纳企业所得税税额。



第九节 应纳税额的计算

答案：

(10) 企业所得税应纳税额 = $(6000 + 500 + 140 - 2000 + 90 - 2000 + 1500 - 200 - 100 + 80) \times 15\% = 4010 \times 15\% = 601.5$
(万元)。



第九节 应纳税额的计算

【考点2】境外所得抵扣税额的计算 ★★

1. 居民企业以及非居民企业，取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照《企业所得税法》及其实施条例计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后5个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

（1）居民企业来源于中国境外的应税所得；

（2）非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。



第九节 应纳税额的计算

2. 居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益，外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分，可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额，在企业所得税税法规定的抵免限额内抵免。

【提示】具体境外所得税额抵免的相关计算在第三章第四节学习。