



第九节 应纳税额的计算



第九节 应纳税额的计算

一、居民企业查账征收应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

应纳税所得额：

1.直接法：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.间接法：应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额



第九节 应纳税额的计算

【综合分析题】某市药品制造企业为增值税一般纳税人，适用企业所得税税率为25%。2025年生产经营情况如下：

（1）当年正常对外销售药品，开具增值税专用发票，取得不含税销售收入7000万元，对应的销售成本为2400万元。

（2）将自产保健类药品销售给本单位职工，该批产品不含税市场价40万元，成本10万元。

（3）当年购进原材料取得增值税专用发票，注明增值税339万元。

（4）当年发生管理费用500万元，其中含新技术开发费用100万元、业务招待费80万元。



第九节 应纳税额的计算

(5) 当年发生销售费用700万元，其中含广告费200万元；全年发生财务费用220万元，其中支付银行借款的逾期罚息20万元、向非金融企业借款利息超过银行同期同类贷款利息40万元。

(6) 取得国债利息收入110万元。

(7) 全年计入成本、费用的实发工资总额400万元（属合理限额范围），实际发生职工工会经费10万元、职工福利费40万元、职工教育经费30万元。

(8) 营业外支出共计120万元，其中税收滞纳金10万元、广告性质的赞助支出30万元、通过当地人民政府向贫困山区捐款80万元。



第九节 应纳税额的计算

（其他相关资料：增值税税率13%，相关发票均已通过税务机关认定，并准许抵扣；不考虑城建税、教育费附加及地方教育附加）

根据以上资料，回答以下问题。



第九节 应纳税额的计算

1. 2025年企业缴纳下列税费的表述中，正确的有（ ）。

- A. 全年应缴纳增值税576.2万元
- B. 全年应缴纳增值税915.2万元
- C. 全年可直接在企业所得税前扣除的税费为576.2万元
- D. 全年可直接在企业所得税前扣除的税费为0万元

答案：AD

解析：应缴纳增值税 = $(7000 + 40) \times 13\% - 339 = 576.2$

（万元）

税前可以扣除的税费 = 0（万元）



第九节 应纳税额的计算

2.2025年该企业实现的会计利润是（ ）万元。

A.2623.8

B.3200

C.3170

D.2960

答案：B

解析：会计利润=7000-2400+40-10-500-700-220+110-120=3200（万元）

提示：工资和三项经费已分配到成本费用，无需进行二次扣除。



第九节 应纳税额的计算

3. 下列支出项目在计算企业所得税应纳税所得额时，其实际发生额可扣除的有（ ）。

- A. 支付的广告费200万元
- B. 支付银行借款的逾期罚息20万元
- C. 支付新技术开发费100万元
- D. 支付给贫困山区的捐赠款80万元

答案：ABCD

解析：广告费扣除限额 = $(7000 + 40) \times 30\% = 2112$ （万元），实际发生额远低于限额，可以据实扣除。捐赠扣除的限额 = $3200 \times 12\% = 384$ （万元），实际发生了80万元，可以全额扣除。



第九节 应纳税额的计算

4. 计算企业所得税应纳税所得额时，下列说法正确的有（ ）。

- A. 实际发生的职工福利费无需调整应纳税所得额
- B. 实际发生的业务招待费应调增应纳税所得额32万元
- C. 实际发生的职工工会经费应调增应纳税所得额2万元
- D. 实际发生的职工教育经费无需调整应纳税所得额



第九节 应纳税额的计算

答案：ACD

解析：职工福利费扣除的限额 $=400 \times 14\% = 56$ （万元），实际发生了40万元，不需要调整。职工教育经费扣除限额 $=400 \times 8\% = 32$ （万元），实际发生了30万元，不需要调整。职工工会经费扣除限额 $=400 \times 2\% = 8$ （万元），实际发生了10万元，需要调增所得额2万元。业务招待费扣除限额 $= (7000 + 40) \times 5\text{‰} = 35.2$ （万元），实际发生额的60% $=80 \times 60\% = 48$ （万元），税前允许扣除35.2万元，调增所得额44.8万元 $(80 - 35.2)$ 。



第九节 应纳税额的计算

5.2025年该企业的应纳税所得额是（ ）万元。

A.3326.8

B.3296.8

C.3186.8

D.3086.8

答案：D

解析：应纳税所得额=3200（会计利润）-110（国债利息收入）+2（工会经费调增）+（80-35.2）（业务招待费调增）+40（向非金融企业借款利息超同期同类银行贷款利息）+10（税收滞纳金）-100×100%（研发费用加计扣除）
=3086.8



第九节 应纳税额的计算

6.2025年该企业应缴纳企业所得税（ ）万元。

A.831.7

B.824.2

C.796.7

D.771.7

答案：D

解析：应纳税额 $=3086.8 \times 25\% = 771.7$ （万元）。