

预提企业所得税=收入金额*税率。计算预提企业所得税时，需要先确定什么情况下，需要预提企业所得税。然后才能依靠计算公式进行详细的计算。当然，在计算的过程中，税率也需要是已知项目。



预提企业所得税怎么算？

预提企业所得税=收入金额*税率。实际计算时，支付企业直接使用支付金额乘以税率即可。

实际预提企业所得税时，相关企业需要在支付相关金额时，直接从所支付的金额中扣下需要预提的企业所得税。当然，课税对象不仅是企业也可能是个人。当课税对象是自然人时，预提的就不是企业所得税而是个人所得税了。

什么是预提企业所得税？

预提企业所得税，可以理解为预扣预缴的

所得税。当然从本质上讲，预提所得税属于所得税的一部分。另外，预提所得税也是其他国家对于源泉扣缴所得税的一种惯用称呼。

预提所得税在实际征收时，不用实际获利企业进行缴纳，而是由支付企业在支付时直接扣下，然后再缴纳给税务机关。



企业在什么情况下需要预提企业所得税？

预提企业所得税的征税对象是非居民企业。当非居民企业在中国没有设立机构、场所或者非居民企业在中国设有机构、场所，但非居民企业获得的收益和机构、场所没有关系时，需要预提企业所得税。

具
体来

说，非居

民企业获得的收入

主要有股息红利所得、利息所得、租

金所得、特许权使用费

以及财产转让所得等。当然，非居民企业注册所在国和中国有税收优惠协议的除外

。

当然，我们也可以从企业注册方面考虑。外国企业在国内没有相关备案，也不熟悉国内的纳税流程。在这样的情况下，虽然他们获得收益之后需要纳税。但是为了更好地完成税收工作，当然需要有国内企业协助完成相关的纳税工作。

其实这里体现的就是源泉扣缴的本质。你从这个国家获得收益，就需要缴纳相关的税款。



预提企业所得税税率是多少？

预提企业所得税的税率是10%。

《国务院关于外国企业来源于我国境内的利息等所得减征所得税问题的通知》（国发[2000]37号）对于这个方面有详细的规定。

本来对于非居民企业来说，他们从中国获得收入需要按照20%的税率缴纳企业所得税。但是《国务院关于外国企业来源于我国境内的利息等所得减征所得税问题的通知》（国发[2000]37号）规定，非居民企业可以减按10%的税率缴纳企业所得税。

举例说明：

某公司从国外租赁了一批设备，这批设备属于一家非居民企业。这批设备的租金是886000。

公司支付设备租金时，需要按照10%的税率预提企业所得税。

预提企业所得税=886000*10%=88600。

想了解更多精彩内容，快来关注虎说财税