

企业所得税如何计算？

企业所得税计算方法如下：

第一步，计算应交所得税

应交所得税 = [利润总额 + 费用(会计-税法) - 收入(会计-税法)] × 现行税率

第二步，计算暂时性差异(公式符号性质)

暂时性差异 = (资产类)账面价值 - 计税基础

暂时性差异 = (负债类)(账面价值 - 计税基础) × (-1)

+x = 应纳税x; -x = 可抵扣x

第三步，计算递延所得税负债(或资产)增长额

= 期末应纳税暂时性差异 × 预计转回税率 - 递延所得税负债期初余额

第四步，做分录(根据四科目平衡计算所得税费用)

☆ 所得税费用的简算法

所得税费用 = (利润总额 + 永久性差异) × 现行税率

永久性差异 = 费用(会计-税法) - 收入(会计-税法)

成立条件：预计转回税率 = 现行税率

特殊情况：预计转回税率 ≠ 现行税率，则公式不成立。

企业所得税如何计算？

(2) 企业利用废水、废气、废渣等废弃物为主要原料进行生产的，可在5年内减征或免征所得税。

(3) 在国家确定的革命老区、少数民族地区、边远地区和贫困地区新办的企业，经

主管税务机关批准后，可减征或者免征所得税3年。

(4)企业事业单位进行技术转让，以及在技术转让过程中发生的与技术转让有关的技术咨询、技术服务、技术培训所得，年净收入在30万元以下的，暂免征收所得税

。