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

2/2