

企业所得税的计算公式

产品名称	企业所得税的计算公式
公司名称	征途财税服务（长沙）有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	湖南省长沙市岳麓区新长海中心B3栋808
联系电话	15608478829

产品详情

企业所得税计算公式为：

一、直接计算法

1、企业所得税应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额;

2、应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-允许弥补的以前年度亏损。

二、间接计算法

应纳税所得额=利润总额+纳税调整项目金额

例题：甲公司(服务业)2008年实现营业收入150万元，缴纳相关税费9万元，营业成本80万元，期间费用42万元(其中发生广告费10万元)，通过慈善机构向希望工程捐赠3万元。2008年全年平均从业人数20人，资产总额500万元。请计算甲公司2008年度应纳税所得额、应纳企业所得税额。

解析：

1、利润总额=150-9-80-42-3=16万元

2、纳税调增额=3-16×12%=1.08万元

3、应纳税所得额=16+1.08=17.08万元

4、应纳企业所得税额=17.08×20%=3.416万元

企业所得税

企业所得税，是指对中华人民共和国境内的企业(居民企业及非居民企业)和其他取得收入的组织以其生

产经营所得为课税对象所征收的一种所得税。作为企业所得税纳税人，应依照《中华人民共和国企业所得税法》缴纳企业所得税。但个人独资企业及合伙企业除外。