

税款计算与征缴

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

讲义提纲

第 1 篇 税款计算与征缴 —— 分税种

- 第 1 讲 增值税
- 第 2 讲 消费税
- 第 3 讲 进出口税收（含关税、船舶吨税）
- 第 4 讲 企业所得税
- 第 5 讲 个人所得税
- 第 6 讲 资源税
- 第 7 讲 城镇土地使用税
- 第 8 讲 城市维护建设税、教育费附加
- 第 9 讲 土地增值税
- 第 10 讲 房产税
- 第 11 讲 车船税
- 第 12 讲 印花税
- 第 13 讲 车辆购置税
- 第 14 讲 耕地占用税
- 第 15 讲 契税
- 第 16 讲 烟叶税

第 2 篇 税款计算与征缴 —— 税收征管

- 第 17 讲 税收征管综述

- 第 18 讲 税务登记
- 第 19 讲 账簿、凭证、报表（兼财务与会计）管理
- 第 20 讲 发票管理
- 第 21 讲 纳税申报和代扣代缴、代收代缴
- 第 22 讲 纳税会计
- 第 23 讲 纳税调整
- 第 24 讲 税款征收
- 第 25 讲 纳税服务
- 第 26 讲 税务检查
- 第 27 讲 税务行政法制
- 第 28 讲 税收法律责任

1-7-1 居民企业应纳税额的计算

企业的应纳税所得额乘以适用税率，减除依照本法关于税收优惠的规定减免和抵免的税额后的余额，为应纳税额。

居民企业应缴纳所得税额等于应纳税所得额乘以适用税率，基本计算公式为：
应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额

公式中的减免税额和抵免税额，是指依照企业所得税法和国务院的税收优惠规定减征、免征和抵免的应纳税额。

根据计算公式可以看出，应纳税额的多少，取决于应纳税所得额和适用税率两个因素。在实际过程中，应纳税所得额的计算一般有两种方法。

（一）直接计算法

在直接计算法下，企业每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额为应纳税所得额。计算公式与前述相同，即为：

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

(二)间接计算法

在间接计算法下,是在会计利润总额的基础上加或减按照税法规定调整的项目金额后,即为应纳税所得额。计算公式为:

应纳税所得额 = 会计利润总额 ± 纳税调整项目金额

税收调整项目金额包括两方面的内容,一是企业的财务会计处理和税收规定不一致的应予以调整的金额;二是企业按税法规定准予扣除的税收金额。

【例 12-2】某企业为居民企业,2008 年发生经营业务如下:

(1)取得产品销售收入 4 000 万元。

(2)发生产品销售成本 2 600 万元。

(3)发生销售费用 770 万元(其中广告费 650 万元);管理费用 480 万元(其中业务招待费 25 万元);财务费用 60 万元。

(4)销售税金 160 万元(含增值税 120 万元)。

(5)营业外收入 80 万元,营业外支出 50 万元(含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 30 万元,支付税收滞纳金 6 万元)。

(6)计入成本、费用中的实发工资总额 200 万元、拨缴职工工会经费 5 万元、发生职工福利费 31 万元、发生职工教育经费 7 万元。

要求:计算该企业 2008 年度实际应纳的企业所得税。

(1)会计利润总额 = $4\ 000 + 80 - 2\ 600 - 770 - 480 - 60 - 40 - 50 = 80$ (万元)

(2)广告费和业务宣传费调增所得额 = $650 - 4\ 000 \times 15\% = 650 - 600 = 50$ (万元)

(3)业务招待费调增所得额 = $25 - 25 \times 60\% = 25 - 15 = 10$ (万元)

$4\ 000 \times 5\% = 20$ 万元 $> 25 \times 60\% = 15$ (万元)

(4)捐赠支出应调增所得额 = $30 - 80 \times 12\% = 20.4$ (万元)

(5)工会经费应调增所得额 = $5 - 200 \times 2\% = 1$ (万元)

(6)职工福利费应调增所得额 = $31 - 200 \times 14\% = 3$ (万元)

(7)职工教育经费应调增所得额 = $7 - 200 \times 2.5\% = 2$ (万元)

(8)应纳税所得额 = $80 + 50 + 10 + 20.4 + 6 + 1 + 3 + 2 = 172.4$ (万元)

(9)2008 年应缴企业所得税 = $172.4 \times 25\% = 43.1$ (万元)

【例 12-3】某工业企业为居民企业,2008 年发生经营业务如下:

全年取得产品销售收入为 5 600 万元,发生产品销售成本 4 000 万元;其他业务收入 800 万元,其他业务成本 694 万元;取得购买国债的利息收入 40 万元;缴纳非增值税销售税金及附加 300 万元;发生的管理费用 760 万元,其中新技术的研究开发费用为 60 万元,业务招待费用 70 万元;发生财务费用 200 万元;取得直接投资其他居民企业的权益性收益 34 万元(已在投资方所在地按 15% 的税率缴纳了所得税);取得营业外收入 100 万元,发生营业外支出 250 万元(其中含公益捐赠 38 万元)。

要求:计算该企业 2008 年应纳的企业所得税。

(1)利润总额 = $5\ 600 + 800 + 40 + 34 + 100 - 4\ 000 - 694 - 300 - 760 - 200 - 250 = 370$ (万元)

(2)国债利息收入免征企业所得税,应调减所得额 40 万元。

(3)技术开发费调减所得额 = $60 \times 50\% = 30$ (万元)

(4) 按实际发生业务招待费的 60% 计算 = $70 \times 60\% = 42$ (万元)
按销售 (营业) 收入的 5‰ 计算 = $(5600 + 800) \times 5\text{‰} = 32$ (万元)
按照规定税前扣除限额应为 32 万元, 实际应调增应纳税所得额 = $70 - 32 = 38$ (万元)

(5) 取得直接投资其他居民企业的权益性收益属于免税收入, 应调减应纳税所得额 34 万元。

(6) 捐赠扣除标准 = $370 \times 12\% = 44.4$ (万元)

实际捐赠额 38 万元小于扣除标准 44.4 万元, 可按实捐数扣除, 不做纳税调整。

(7) 应纳税所得额 = $370 - 40 - 30 + 38 - 34 = 304$ (万元)

(8) 该企业 2008 年应缴纳企业所得税 = $304 \times 25\% = 76$ (万元)

小知识

关于以何种货币缴纳企业所得税的规定

第五十六条 依照本法缴纳的企业所得税, 以人民币计算。所得以人民币以外的货币计算的, 应当折合成人民币计算并缴纳税款。

第一百三十条 企业所得以人民币以外的货币计算的, 预缴企业所得税时, 应当按照月度或者季度最后一日的人民币汇率中间价, 折合成人民币计算应纳税所得额。年度终了汇算清缴时, 对已经按照月度或者季度预缴税款的, 不再重新折合计算, 只就该纳税年度内未缴纳企业所得税的部分, 按照纳税年度最后一日的人民币汇率中间价, 折合成人民币计算应纳税所得额。

经税务机关检查确认, 企业少计或者多计前款规定的所得的, 应当按照检查确认补税或者退税时的上一个月最后一日的人民币汇率中间价, 将少计或者多计的所得折合成人民币计算应纳税所得额, 再计算应补缴或者应退的税款。

关于特殊情形下居民企业可实行税额抵免的规定

居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益, 外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分, 可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额, 在本法第二十三条规定的抵免限额内抵免。

所称直接控制, 是指居民企业直接持有外国企业 20% 以上股份。

所称间接控制, 是指居民企业以间接持股方式持有外国企业 20% 以上股份, 具体认定办法由国务院财政、税务主管部门另行制定。

抵免企业所得税税额时, 应当提供中国境外税务机关出具的税款所属年度的有关纳税凭证。