



利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

——企业所得税纳税申报表的填表难点之一——

财税第一教室e教室

Tel : 400-600-2148

Web : www.cfoclass.com

目 录

利润总额、应纳税所得额、
应纳税额的关系



估价入账的账务处理

不征税收入、免税收入、
减税收入的区别



亏损的弥补和虚拟支出的扣除

汇总纳税与合并纳税



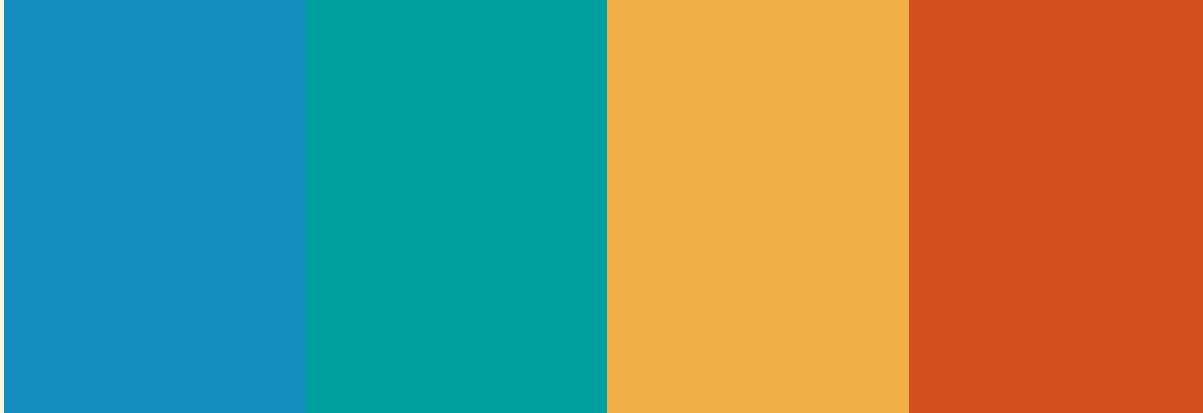
企业所得税纳税申报口径

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)			
税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日			
纳税人名称：			
		纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□□□	金额单位：元（列至角分）
类别	行次	项目	金额
利润 总额 计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-22）	
应纳 税所 得额 计算	14	加：纳税调整增项额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（附表四）	
	25	应纳税所得额（23-24）	

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

应纳税所得额 计算	26	税率 25%	
	27	应纳所得税额 (25×26)	
	28	减：减免所得税额 (填附表五)	
	29	减：抵免所得税额 (填附表五)	
	30	应纳税额 (27-28-29)	
	31	加：境外所得应纳所得税额 (填附表六)	
	32	减：境外所得应纳所得税额 (填附表六)	
	33	实际应纳所得税额 (30+31-32)	
	34	减：本年累计实际已预缴的所得税额	
	35	其中：汇总纳税的总机构分摊预交的税额	
	36	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	
	37	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	
	38	合并纳税（母子体制）成员企业就地预缴比例	
	39	合并纳税企业就地预缴的所得税额	
	40	本年应补（退）的所得税额 (33-34)	
附列 资料	41	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额	
	42	以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	
纳税人公章：		代理申报中介机构公章：	主管税务机关受理专用章：
经办人：		经办人及执业证件号码：	受理人：
申报日期： 年 月 日		代理申报日期： 年 月 日	受理日期： 年 月 日



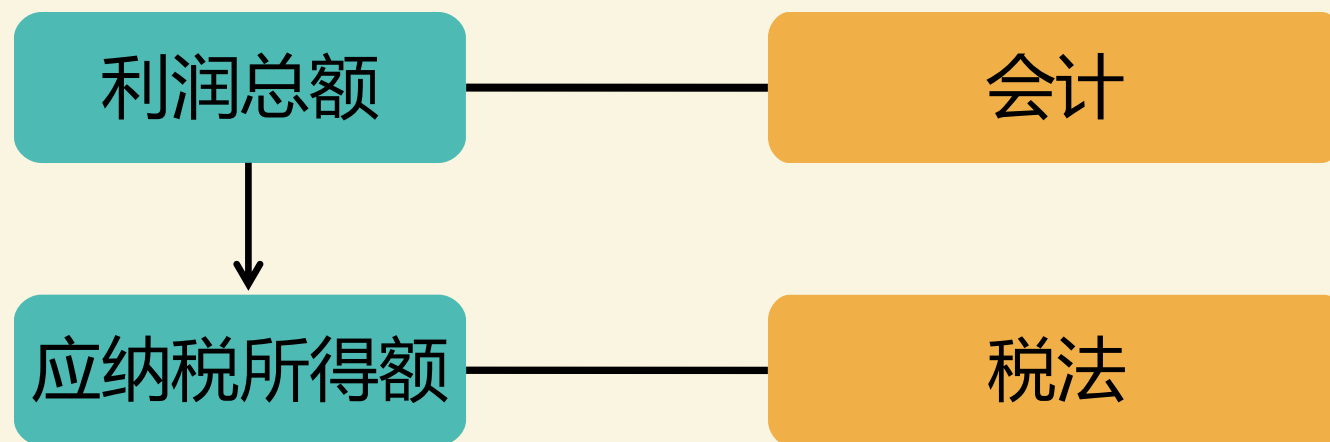
利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系



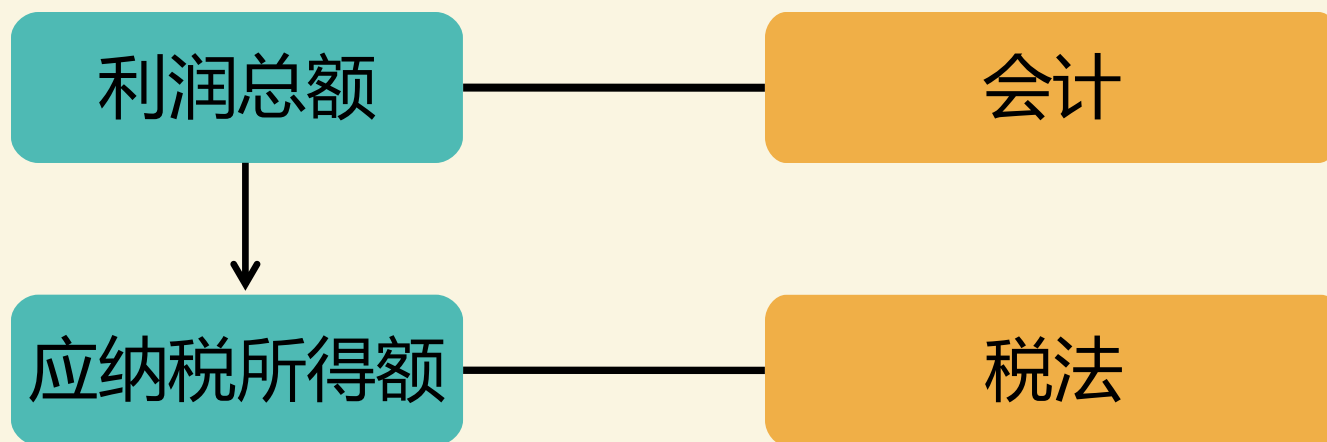
一、下列优惠政策针对的是利润总额、应纳税所得额还是应纳税额？

- 1) 企业购置环保等设备投资额的10%可抵税---新《企业所得税法》
- 2) 企业投资于没有上市的中小高新技术企业可以按投资额的70%来抵减税额---财税【2007】31号
- 3) 企业发生的公益性捐赠支出。在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除---新《企业所得税法》

二、利润总额、应纳税所得额、应纳税额的整体关系

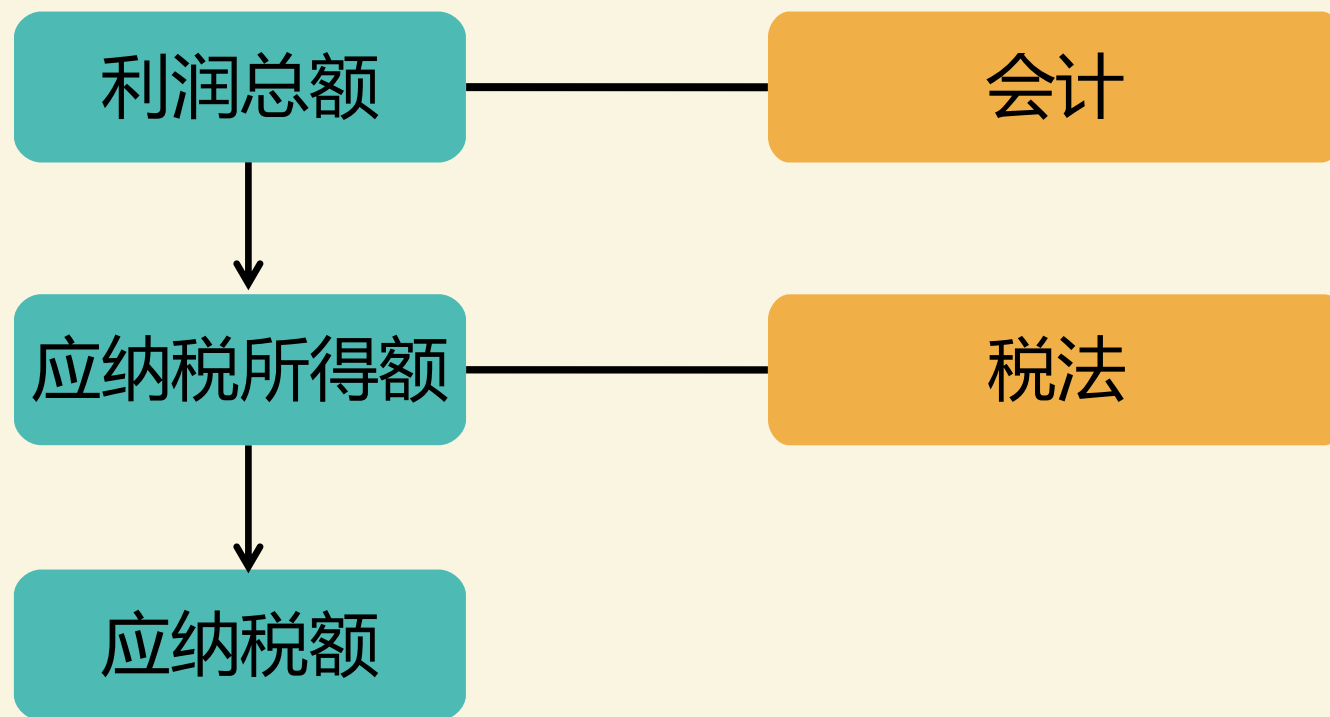


二、利润总额、应纳税所得额、应纳税额的整体关系



由于中介机构填列纳税申报表的单位，更应该准备把握税法上的相关规定。

二、利润总额、应纳税所得额、应纳税额三者的整体关系



三、利润总额、应纳税所得额、应纳税额的计算过程

$$\begin{aligned} & \text{会计利润} + \text{纳税调增} - \text{纳税调减} + \text{境外应税所得弥补境内亏损} \\ &= \text{纳税调整后所得} - \text{弥补以前年度亏损} \\ &= \text{应纳税所得额} * \text{税率} \\ &= \text{应纳所得税额} - \text{减免所得税额} - \text{抵免所得税额} \\ &= \text{应纳税额} + \text{境外所得应纳所得税额} - \text{境外所得抵免所得税额} \\ &= \text{实际应纳所得税额} \end{aligned}$$

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表 (A类)			
税款所属期间： 年 月 日至 年 月 日			
纳税人名称：			
		纳税人识别号：□□□□□□□□□□□□□□□□	金额单位：元（列至角分）
类别	行次	项目	金额
利润 总额 计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-22）	
应纳 税所 得额 计算	14	加：纳税调整增项额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（附表四）	
	25	应纳税所得额（23-24）	

四、注意事项

1. 利润总额

执行新会计准则的单位

直接引用利润表中利润总额的计算

执行会计制度的单位

需要进行相应的调整

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

类别	行次	项目	金额
利润总额 计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-12）	
应纳税 所得额 计算	14	加：纳税调整增项额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（附表四）	
	25	应纳税所得额（23-24）	

四、注意事项

2.应纳税所得额

1) 单位发生亏损，弥补的对象是**应纳税所得额**；

四、注意事项

2.应纳税所得额

- 1) 单位发生亏损，弥补的对象是**应纳税所得额**；
- 2) 企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过**五年**。

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

类别	行次	项目	金额
利润总额 计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-12）	
应纳税 所得额 计算	14	加：纳税调整增项额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（附表四）	
	25	应纳税所得额（23-24）	

四、注意事项

2.应纳税所得额

- 1) 单位发生亏损，弥补的对象是**应纳税所得额**；
- 2) 企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过**五年**。
- 3) 境外应税所得可以弥补境内亏损，但境内应税所得不能弥补境外的亏损。

五、问题

单位亏损100的同时发生了800万的研发费用，800万的研发费用还能否享受加计扣除？



五、问题

单位亏损100的同时发生了800万的研究费用，800万的研究费用还能否享受加计扣除？



可以扣除---现在税法上的优惠政策是绝对的优惠政策



利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

类别	行次	项目	金额
利润总额 计算	1	一、营业收入（填附表一）	
	2	减：营业成本（填附表二）	
	3	营业税金及附加	
	4	销售费用（填附表二）	
	5	管理费用（填附表二）	
	6	财务费用（填附表二）	
	7	资产减值损失	
	8	加：公允价值变动收益	
	9	投资收益	
	10	二、营业利润	
	11	加：营业外收入（填附表一）	
	12	减：营业外支出（填附表二）	
	13	三、利润总额（10+11-22）	
应纳税 所得额 计算	14	加：纳税调整增项额（填附表三）	
	15	减：纳税调整减少额（填附表三）	
	16	其中：不征税收入	
	17	免税收入	
	18	减计收入	
	19	减、免税项目所得	
	20	加计扣除	
	21	抵扣应纳税所得额	
	22	加：境外应税所得弥补境内亏损	
	23	纳税调整后所得（13+14-15+22）	
	24	减：弥补以前年度亏损（附表四）	
	25	应纳税所得额（23-24）	

四、注意事项

2.应纳税所得额

- 1) 单位发生亏损，弥补的对象是**应纳税所得额**；
- 2) 企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过**五年**。
- 3) 境外应税所得可以弥补境内亏损，但境内应税所得不能弥补境外的亏损。
- 4) 现在税法上的优惠政策是**绝对**的优惠政策。

利润总额、应纳税所得额、应纳税额的关系

应纳税所得额 计算	26	税率 25%	
	27	应纳所得税额 (25×26)	
	28	减：减免所得税额 (填附表五)	
	29	减：抵免所得税额 (填附表五)	
	30	应纳税额 (27-28-29)	
	31	加：境外所得应纳所得税额 (填附表六)	
	32	减：境外所得应纳所得税额 (填附表六)	
	33	实际应纳所得税额 (30+31-32)	
	34	减：本年累计实际已预缴的所得税额	
	35	其中：汇总纳税的总机构分摊预交的税额	
	36	汇总纳税的总机构财政调库预缴的税额	
	37	汇总纳税的总机构所属分支机构分摊的预缴税额	
	38	合并纳税 (母子体制) 成员企业就地预缴比例	
	39	合并纳税企业就地预缴的所得税额	
	40	本年应补 (退) 的所得税额 (33-34)	
	附列 资料	41	以前年度多缴的所得税额在本年抵减额
42		以前年度应缴未缴在本年入库所得税额	
纳税人公章：		代理申报中介机构公章：	主管税务机关受理专用章：
经办人：		经办人及执业证件号码：	受理人：
申报日期： 年 月 日		代理申报日期： 年 月 日	受理日期： 年 月 日

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

微信搜索“财务第一教室”

关注我们，提升你的价值

新浪：@财务第一教室

Tel：400-600-2148



财 务第一教室