

企业所得税的计算公式是：

应纳税所得额×税率-减免税额-抵免税额

应纳税所得额 = 年收入总额-准予扣除的项目



其中，收入总额包括（9个方面）：

- 1、销售货物收入；
- 2、提供劳务收入；
- 3、转让财产收入；
- 4、股息、红利等权益性投资收益；
- 5、利息收入；
- 6、租金收入；
- 7、特许权使用费收入；
- 8、受捐赠收入；
- 9、其他收入。

准予扣除项目包括：成本、费用、税金、损失和其他支出。

成本：指生产经营成本。

费用：指三项期间费用。

税金：指已缴纳的消费税、营业税、资源税、土地增值税、关税、城建税六个价内税以及教育费附加，简称“六税一费”。

损失：指营业外支出、经营亏损和投资损失以及其他损失等。其中，纳税年度内应计未计项目，不得转移以后年度补扣；会计处理与税法规定不一致的以税法为准。

居民企业：

居民企业在纳税的时候一般都是按照 25%税率去缴纳，这一点是国家相关的法律规定的。此时企业的利润是 100 万的话，需要缴纳就是 $100 \times 25\% = 25$ 万。

小微企业：

按照目前小微企业所得税优惠政策，所得税税负为 5%，该企业 2018 年应纳企业所得税为： $30 \text{ 万} \times 5\% = 1.5$ 万元。

高新技术企业：

高新技术企业在当今的发展是很好的，这种企业受到了相关的法律保护，因此在纳税的时候可以享受一定的税收优惠政策。所以，高新技术企业税率是最低的，这种企业在纳税的时候直接按照 15%税率缴纳就可以了。如果高新技术企业的利润是 100 万，这种情况下企业所得税就是 $100 \times 15\% = 15$ 万。所以，高新技术企业是最低的。

外资公司企业所得税如何计算

外资公司因为其特殊性是由国外投资者成立的企业，所以其税收税率与我国内资企业有所不同，其税率在《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》中规定，其税率为 25%，虽然其税率较高，但是可以享受很多的优惠政策，比如以下：

若外资企业在经济特区设立机构或场所从事生产、经营、技术开发等可以见面 15%的税收征收企业所得税；

设在沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区所在城市的老市区的生产性外商投资企业，减按 24%的税率征收企业所得税；

设在沿海经济开放区和经济特区、经济技术开发区所在城市的老市区或者设在国务院规定的其他地区的外商投资企业，属于能源、交通、港口、码头或者国家鼓励的其他项目的，可以减按 15% 的税率征收企业所得税，具体办法由国务院规定。

个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税义务人。