

# 上市公司年报企业所得税怎么计算 - 企业所得税怎么计算？ - 股识吧

## 一、企业所得税计算方式

企业所得税=应纳税所得额\*企业所得税税率  
应纳税所得额=会计利润+—纳税调整事项。

## 二、企业所得税计算方法

4季度实际利润额=-1+2.5-2+3=2.5万元  
如果符合现行小微企业税收优惠政策的企业  
应纳企业所得税=2.5\*50%\*20%=0.25万元  
不符合现行小微企业税收优惠政策的企业  
应纳企业所得税=2.5\*25%=0.625万元

## 三、企业所得税怎么计算？

所得税汇算清缴是按10%缴纳的，想问一下这是属于小微企业吧？是的，按小微企业执行的。

小微企业的认定标准是具体是什么，我们公司是批发商贸公司，（四）批发业。

从业人员200人以下或营业收入40000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员20人及以上，且营业收入5000万元及以上的为中型企业；

从业人员5人及以上，且营业收入1000万元及以上的为小型企业；

从业人员5人以下或营业收入1000万元以下的为微型企业。

（五）零售业。

从业人员300人以下或营业收入20000万元以下的为中小微型企业。

其中，从业人员50人及以上，且营业收入500万元及以上的为中型企业；

从业人员10人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；

从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

如果我们今年的利润总额为29万，是否还符合小微企业的标准呢？纳税调整之后的纳税利润在30万以下的，享受减免5%，按20%缴纳企业所得税；

纳税利润小于6万的，再减按纳税利润的50%缴纳企业所得税，实际缴纳10%的企业所得税。

## 四、企业所得税，如何算

1、企业所得税：是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。

2、企业所得税的申报方式：是季度预缴年度汇算清缴；

3、企业所得税有两种征收方式：一是查帐征收，就是根据你的收入减去成本、费用得出利润，再乘以相应的税率25%；

另一种是核定征收，就是根据你的收入直接乘以一个比率（由税务机关根据不同行业确定），不考虑你的成本费用，得出的数就算是你的利润，再乘以相应的税率25%。

## 五、企业所得税额怎么算

利润总额\*适用税率=企业所得税注：假设没有纳税调整的情况下是直接用利润总额计算，适用税率一般是25%，但还有20%和15%之分。

## 六、公司企业所得税怎么计算和缴纳？

企业所得税一般按季度缴纳，税率是25%，所得利润乘以税率就是应交所得税。

如果你企业是小微企业年利润在50万以下，可以减半按20%税率来征收，实际就是按利润的10%缴纳企业所得税，包含汇算清缴的调增额。

## 参考文档

[下载：上市公司年报企业所得税怎么计算.pdf](#)  
[《唯赛勃的股票多久可以买》](#)

[《新股票一般多久可以买》](#)

[《股票改手续费要多久》](#)

[《买股票从一万到一百万需要多久》](#)

[下载：上市公司年报企业所得税怎么计算.doc](#)

[更多关于《上市公司年报企业所得税怎么计算》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/article/68256197.html>