

应纳税所

得额是税法的常用

术语，是计算所得税的计税依据，一

般而言，应纳所得税额为应纳税所得额和税率的乘积。



纳税

一、何为应纳税所得额？

应纳税所得额是纳税人在一定期间所获得的所有应税收入减除在该纳税期间依法允许减除的各种支出后的余额。

1.不同的所得税有不同的应纳税所得额，我们生活中常见的所得税税种包括企业所得税和个人所得税，其应纳税所得额具体如下：

（1）企业所得税

应纳税所得额是指企业每一

纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除及允许弥补的以前年度亏损后的余额。

其公式为：应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前年度亏损



企业所得税

(2) 个人所得税

居民个人以每一纳税年度的收入额减除费用六万元起征点以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额为应纳税所得额。

其公式为：应纳税所得额=收入额-六万元起征点-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除

2.应纳税所得额不是要缴纳的税款，而是计算税款的依据。

所得税的公式为：应纳所得税额=应纳税所得额*税率

二、案例分析

小王是一家国有企业的技术工人，2021年12月实发工资20000元，“五险一金”等专项扣除为4500元，享受专项附加扣除共计3000元，没有其他的减免收入及减免税额等情况。

（1）应纳税所得额

12月份的应纳税所得额=20000-5000（起征点）-4500-3000=7500元

（2）应纳所得税额

根据综合所得适用的3%至45%的超额累进税率，12月份的应纳所得税额=7500*10%-210=540元



个人所得税