

企业所得税是怎么个收法

企业所得税，是针对企业的经营利润收的税。经营利润，就是你的收入减去成本费用之后，剩下的账面利润。比如一年下来，最终赚了100万，那就针对这100万，计算缴纳企业所得税。

这里的“赚了多少钱”，不等于企业实际收到了多少，而是企业账面上的利润。比如你赚了100万，但实际只收到了80万，另外20万要春节后才能收到。那在12月31号计算今年应交的企业所得税的时候，还是拿100万来算，而不是用80万来算。

你会发现，账面利润越高，需要交的企业所得税就越多。这也是许多中小企业老板头疼的问题：钱花出去了，真实地买了东西进来，但是没有拿到发票。那就造成这些成本费用不能在税前抵扣，进而造成账面利润虚高。

税前抵扣的项目有很多，包括原材料、人工成本、运费、租金、职工福利费、工资（现金）、业务招待费、广告宣传费、捐赠支出等等，都可以在所得税前扣除。

一般的原则是，有发票才能入账抵扣，但实际有些项目，没有发票也可以抵扣，可以用合同和其他单据证明；另外一些项目，是有抵扣比例的，比如业务招待费、广告宣传费，都是有规定的比例的。这里面，有很多文章可以做的。

企业所得税是怎么个算法

税前利润，是计算企业所得税的基数。你今年赚了100万，这100万就是基数。专业叫 应纳税所得额。

用这个基数100万，乘以税率，就是你应该交的企业所得税。

企业所得税有3种、4档税率。

第一种：基本税率，25%。没有特殊情况的话，都是用25%的税率。赚100万利润，企业所得税就等于 $100 \times 25\% = 25$ 万。

第二种：优惠税率，20%和15%。

小型微利企业，也就是小微企业，用20%的税率。

国家重点扶持的高新技术企业，用15%的税率。

拿100万的税前利润来说，小微企业要交所得税 $100 \times 25\% \times 20\% \times 50\% = 2.5$ 万。

高新技术企业要交所得税 $100 \times 15\% = 15$ 万。

比前面25%的税率，省了不少钱。

第三种：10%。这是外资享受的税率。这也是许多企业绕路出去一趟把自己弄成外资企业的原因吧，我们一般人用不着这么低的税率。

常用的，就是3档税率：25%、20%、15%。

种类	税率	适用情形
基本税率	25%	一般情形
优惠税率	20%	小微企业
	15%	高新技术企业
预提所得税税率	20%（实际10%）	非居民企业

因此，大家尽量做小微企业和高新企业。小微企业实际税率很低，高新企业还可能享受增值税即征即退。

企业所得税和增值税不是同一个东西。尽管都是需要交出去的钱。

增值税是在利润之前就交掉的，企业所得税是在利润之后交的。

怎么少交点企业所得税？

第一，把花出去的钱都拿到真实的证据，包括合同、发票、资金流水等。账务处理一定要规范，原则性的错误不要犯。在这个基础上，才好合理合法地做筹划。

第二，往小微靠，往高新靠。都靠不住的话，仔细研究可以税前抵扣的项目，职工福利费、广告宣传费、技术研发费，哦，对了，研发费用加计扣除。

第三，小孩哭了，下回再说增值税税率。