

➤ 外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额是怎样计算的？

外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额的基本计算公式是：

(1) 制造业。

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= \text{产品销售利润} + \text{其它业务利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \\ \text{产品销售利润} &= \text{产品销售净额} - \text{产品销售成本} - \text{产品销售税金} - \\ &\quad (\text{营业费用} + \text{管理费用} + \text{财务费用}) \end{aligned}$$

(2) 商业。

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= \text{销货利润} + \text{其他业务利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \\ \text{销货利润} &= \text{销货净额} - \text{销货成本} - \text{销货税金} - (\text{销货费用} + \text{管理费用} + \text{财务费用}) \end{aligned}$$

(3) 服务业。

$$\begin{aligned} \text{应纳税所得额} &= \text{业务收入净额} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \\ \text{业务收入净额} &= \text{业务收入总额} - (\text{业务收入税金} + \text{营业支出} + \text{管理费用} + \text{财务费用}) \end{aligned}$$

以上公式中的税金，均不包括价外征收的增值税。

其他行业的应纳税所得额参照以上公式计算。

外国航空、海运企业从事国际运输业务，以其在中国境内起运客货总收入的 5% 为应纳税所得额。



商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以任何任何方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site : www.cbize.com

Globe site : www.cbize.net