

企业所得税税率有四档，具体分为：

1、一般企业 25%的所得税率，即利润总额中的 25%要作为税收上交国家财政；

2、非居民企业适用税率 20%；

非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

3、符合条件的小型微利企业适用税率 20%；

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

4、国家需要重点扶持的高新技术企业适用税率 15%。

高新技术企业是指在国家规定领域内进行研究开发与转化技术成果工作，并形成企业核心自主知识产权。以上述基础开展经营活动，在中国境内(不包括港、澳、台地区)注册一年以上的居民企业。

企业所得税核定征收的办法

核定征收方式包括定额征收和核定应税所得率征收两种办法，以及其他合理的办法。

1、定额征收，是指税务机关按照一定的标准、程序 and 办法，直接核定纳税人年度应纳企业所得税额，由纳税人按规定进行申报缴纳的办法。

2、核定应税所得率征收，是指税务机关按照一定的标准、程序和方法，预先核定纳税人的应税所得率，由纳税人根据纳税年度内的收入总额或成本费用等项目的实际发生额，按预先核定的应税所得率计算缴纳企业所得税的办法。

企业所得税怎样计算

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。

收入总额包括：生产、经营收入、财产转让收入等 7 个方面。准予扣除项目包括：成本、费用、税金、损失和其他支出等。

企业所得税的征收对象

1、居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

2、非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

3、来源于中国境内、境外的所得的确定原则

企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- (一) 销售货物收入；
- (二) 提供劳务收入；
- (三) 转让财产收入；
- (四) 股息、红利等权益性投资收益；
- (五) 利息收入；
- (六) 租金收入；
- (七) 特许权使用费收入；
- (八) 接受捐赠收入；

(九) 其他收入。