

## 國內會計損益表一般表示方式

營業收入	XXXXXX
減：成本	XXXXXX
減：銷售費用	XXXXXX
廣告費用、業務招待費用.....	
減：管理費用	XXXXXX
工資、職工福利費、工會經費、職工教育經費、其他補充福利.....	
減：財務費用	XXXXXX
加：營業外收入	XXXXXX
股息收入.....	
減：營業外支出	XXXXXX
會計淨利潤	<u>XXXXXX</u>

## 納稅調整

會計淨利潤		XXXXX
職工福利	≤ 工資 14%	+
工會經費	≤ 工資 2%	+
職工教育經費	≤ 工資 8% (多出部份可以帶落下一期)	+
補充養老	≤ 工資 5%	+
補充醫療	≤ 工資 5%	+
業務招待費用	只可扣 60%，並 ≤ 收入 0.5%	+
廣告費用	≤ 收入 15% (多出部份可以帶落下一期，最多 5 年) 化妝品製造或銷售、醫藥製造和飲料製造(不含酒類製造) ≤ 收入 30%；煙草企業不得扣除	+
環境保護專項資金	可全數扣除	+
公益性捐贈	≤ 會計淨利潤 12%	+
總機構分攤費用	管理費、租金和特許權使用費	+
利息	利率不可高於金融企業的利率	+
關聯方利息	債權性投資與其權益性投資比例為： 金融企業，為 5：1；其他企業，為 2：1	+
不得列支項目	如：罰金、贊助金 .....	+
不徵稅收入	如：財政補貼、政府性基金 .....	-
免稅收入	如：國債利息、投資收益 .....	-
企業綜合利用資源，生產符合國家產業政策規定的產品所取得的收入 – 減按 90%		-
安置殘疾人員就業	+100%	-
加速折舊項目		-
研發的加計扣除	+100%	-
應納稅所得額 (A)		<u>XXXXX</u>
應納稅額 (A x 適用稅率)		<u>XXXXX</u>

購置用於環境保護、節能節水、安全生產等專用設備的投資額 10% – 直接抵免應納稅額

小微企業稅收減免 – 20% (其他減免)

符合條件的技術轉讓所得

從事符合條件的環境保護、節能節水專案的所得

高新技術企業優惠

技術先進型服務企業優惠

創業投資企業優惠