

注
会·
税
法

斯尔《99记》附录

必备税法大全

附录一——大税种计算类题目必背知识点

(一) 增值税

1. 税率/征收率

| 类别 | 适用范围 |
|-----|--|
| 税率 | (1) 13%: 货物、劳务、有形动产租赁服务。 (2) 9%: 特定低税率的货物, 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权。 (3) 6%: 现代服务(租赁服务除外)、增值电信服务、金融服务、生活服务、销售无形资产(转让土地使用权除外)。 (4) 0%: 出口货物、国际运输服务、航天运输服务、向境外销售的特定零税率服务 |
| 征收率 | (1) 3%: 小规模纳税人和一般纳税人的绝大部分情形。 (2) 3%减按2%征收: 一般纳税人出售使用过的不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产、小规模纳税人出售使用过的固定资产。 (3) 5%: 不动产相关(老项目)、劳务派遣服务选择按差额计征的、人力资源外包服务。 (4) 0.5%: 二手车经销商销售二手车 |

2. 税额计算

| 项目 | 情形 | 详细规定 |
|------|----------|--|
| 销项税额 | 一般情形的销售额 | (1) 全部价款和价外费用(不含增值税)。 (2) 包装物押金看货物: 啤酒黄酒+一般货物逾期时计入销售额; 其他酒类收取时计入销售额。 (3) 不含“代收”性质的款项 |
| | 视同销售的销售额 | 按照如下顺序来确定: (1) 自己同期同类平均。 (2) 他人同期同类平均。 (3) 组成计税价格: ①一般货物的组成计税价格: $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$ ②应税消费品的组成计税价格: $\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税税率})$ |

续表

| 项目 | 情形 | 详细规定 |
|-------------------------|------------|--|
| 销项税额 | 特殊销售方式的销售额 | <p>(1) 折扣销售(商业折扣): 销售额和折扣额在同一张发票金额栏分别注明的允许扣除。</p> <p>(2) 现金折扣: 不得扣除。</p> <p>(3) 销售折让或退回: 允许扣除。</p> <p>(4) 以旧换新: 金额首饰按差额, 其他货物按新货物售价</p> |
| | 差额计税的销售额 | <p>(1) 金融商品转让: 扣买入价。</p> <p>(2) 房企一般纳税人采用一般计税方法销售开发的房地产项目: 扣地价。</p> <p>(3) 建筑服务采用简易计税方法: 扣分包款。</p> <p>(4) 纳税人转让不动产(非自建)采用简易计税方法: 扣不动产购置原价</p> |
| | 纳税义务发生时间 | <p>(1) 一般规定(以及直接收款方式): 收讫销售款或合同约定应收款当天。</p> <p>(2) 托收承付和委托银行收款: 发货并办妥委托收手续的当天。</p> <p>(3) 赊销和分期收款: 合同约定收款日期当天(无约定的, 按发货)。</p> <p>(4) 预收货款方式销售货物: 发货的当天。</p> <p>(5) 预收款方式提供租赁服务: 收到预收款当天。</p> <p>(6) 委托他人代销货物: 收到代销清单或收到货款, 都未收到的为发货满180天当天</p> |
| 进项税额 | 允许抵扣的进项税额 | <p>(1) 凭票抵扣, 包括专用发票、海关进口专用缴款书、解缴税款的完税凭证, 以及两种特殊类型的“增值税电子普通发票”。</p> <p>(2) 农产品计算抵扣(基本扣除率9%, 用于“深加工”生产领用时加抵1%)。</p> <p>(3) 国内旅客运输服务计算抵扣(仅限于本单位员工和接受劳务派遣员工, 需注明旅客身份信息): 航空运输电子客票行程单(票价+燃油附加)、铁路车票、公路水路客票</p> |
| 进项税额 | 不得抵扣的进项税额 | <p>(1) 用于“简易计税”“免税”“集体福利”“个人消费”的进项税额不得抵扣。</p> <p>①购进的固定资产、无形资产、不动产, 以及租入的固定资产、不动产, 兼用的允许全额抵扣。</p> <p>②购进的其他项目无法划分的, 按销售额比例划分不得抵扣的进项税。</p> <p>(2) 非正常损失的货物、不动产及其相关的劳务服务等不得抵扣。</p> <p>(3) 购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务、娱乐服务, 不得抵扣</p> |
| 简易计税 | 适用范围 | <p>(1) 一般纳税人提供“漫影文体、公仓装派”服务。</p> <p>(2) 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣过进项税的固定资产(可以减按2%征收, 开具专票需放弃减征)</p> |
| 跨县市提供建筑服务、不动产租赁服务和转让不动产 | | 预缴、申报公式和预征率等规定(略) |

3.留抵退税计算

| 计算公式 | 时间节点 | |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| | 一次性取得存量留抵退税前 | 一次性取得存量留抵退税后 |
| 存量留抵税额可退税款（一次性退还）= 存量留抵税额×进项构成比例×100% | 2019年3月31日期末留抵税额与当期期末留抵税额相比，孰低 | 0 |
| 增量留抵税额可退税款（按月退还）= 增量留抵税额×进项构成比例×100% | 当期期末留抵税额与2019年3月31日相比新增加的部分 | 当期期末留抵税额 |

提示：除小微企业、“6+7行业”外，其他类型企业只退增量，不退存量；且退税比例是60%。

（二）消费税

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|------|---|
| 从价计征 | (1) 包括价外费用，不含增值税（含税需要价税分离），不含“代收”款项。 (2) 包装物租金，直接计入销售额。 (3) 包装物押金，同增值税一致（从量计征的啤酒、黄酒除外）。 (4) 以旧换新：同增值税 |
| 复合计征 | 卷烟、白酒，有最低核定计税价格的规定 |
| 特殊规定 | (1) 非独立核算门市部对外销售，按门市部对外销售金额或数量。 (2) 电子烟生产企业通过经（代）销商向批发商销售的，按经（代）销商对外销售额。 (3) 换、投、抵，按最高销售价格 |
| 自产自用 | 按以下顺序确定销售额： (1) 自己同期同类平均。 (2) （自产自用）组成计税价格： ①从价计征：组成计税价格=（成本+利润）÷（1-消费税比例税率）。 ②复合计征：组成计税价格=（成本+利润+自产自用数量×定额税率）÷（1-消费税比例税率） |
| 委托加工 | 受托方代收代缴消费税（受托方为个人的除外）按下列顺序： (1) 受托方同期同类平均。 (2) （委托加工）组成计税价格： ①从价计征：组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率）。 ②复合计征：组成计税价格=（材料成本+加工费+委托加工数量×定额税率）÷（1-消费税比例税率） |
| 进口 | 进口环节组成计税价格： (1) 从价计征： 组成计税价格=（关税完税价格+关税）÷（1-消费税比例税率） (2) 复合计征： 组成计税价格=（关税完税价格+关税+进口数量×消费税定额税率）÷（1-消费税比例税率） |

续表

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|--------------|---|
| 批发环节 税率 | (1) 卷烟批发环节加征: 11%, 0.005元/支。 (2) 电子烟批发环节加征: 11% |
| 零售环节 税率 | (1) 超豪华小汽车加征: 10%。 (2) 金银铂钻首饰(仅在零售环节): 5% |
| 已纳消费税 的扣除 | 委托加工收回后加价出售: 可扣(无范围限制)。 外购应税消费品连续生产: 8+1可扣。 委托加工收回连续生产: 8可扣 |

(三) 企业所得税

1. 税率

- (1) 一般: 25%。
- (2) 小型微利企业: 20%。
- (3) 高新技术企业/技术先进型服务企业/西部大开发/海南自由贸易港等: 15%。
- (4) 在境内无机构场所等非居民企业(源泉扣缴): 10%。

2. 计税依据/应纳税所得额的规定

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|------------|---|
| 应纳税 所得额 | 以正确的会计利润为基础, 进行纳税调整后, 得出“应纳税所得额” |
| 收入总额 | (1) 包含应税收入(需满足收入确认时点的规定)、不征税收入、免税收入。 (2) 不征税收入: 财政拨款、政府性基金行政事业性收费、专项用途财政性资金(同时满足3个条件)。 (3) 免税收入: 国债利息收入、符合条件的居民企业间股息红利、非营利组织非营利收入 |
| 特殊销售 方式 | (1) 商业折扣: 允许扣除。 (2) 现金折扣: 不得扣除。 (3) 销售折让或退回: 允许扣除。 (4) 以旧换新: 按新货物售价, 回购商品作为购进商品。 (5) 买一赠一: 不属于捐赠, 按公允价值比例分摊 |
| 视同销售 收入 | (1) “外部移送”属于视同销售收入。 (2) 视同销售收入应计入“销售(营业)收入”中, 作为广宣费和业务招待费扣除限额的计算基数 |

续表

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|-----------------------------|--|
| <p>税前扣除项目</p> | <p>(1) 工资薪金：据实扣。 (2) 劳务派遣：直接支付给劳务派遣公司的，不作为工资薪金；支付给派遣员工个人的，计入工资薪金或福利费。 (3) 三项经费：以工资薪金为基数，限额扣。 (4) 股权激励：等待期不得扣除，行权时作为工资、薪金扣除。 (5) 保险费：全体员工的补充养老、补充医疗限额扣除；商业保险不得扣除。 (6) 业务招待费：实际发生额60%、销售（营业）收入5‰，两个限额孰低作为扣除限额。 (7) 广宣费：销售（营业）收入15%限额扣除；特殊行业限额30%或不得扣。 (8) 借款利息：向金融企业借款据实扣；非金融企业借款，利率不超过金融企业同期同类贷款利率允许扣；关联方借款还需符合债资比2:1。 (9) 公益性捐赠：直接捐赠不得扣；一般公益性捐赠在会计利润总额12%限额内扣除；目标脱贫地区公益性捐赠据实扣。 (10) 手续费及佣金：一般企业按5%限额扣</p> |
| <p>不得扣除项目</p> | <p>(1) 所得税、税后利润分配。 (2) 各类准备金、非广告性质赞助支出。 (3) 滞纳金、罚款、罚金、没收财务的损失等</p> |
| <p>税收优惠项目 (2022年适用)</p> | <p>(1) 技术转让所得：500万元及以下内免征，超过500万元减半征收。 (2) 小型微利企业：应纳税所得额100万元以内的，减按12.5%计入应纳税所得额；100万元到300万元之间的，减按25%计入应纳税所得额。 (3) 研发费用：一般企业75%加计扣除（第四季度100%）；制造业企业、科技型中小企业100%加计扣除。 (4) 基础研究支出、残疾人员工资100%加计扣除。 (5) 固定资产单位价值不超过500万元的，一次性扣除。 (6) 固定资产加速折旧：所有制造行业，可采用缩短折旧年限（不得短于60%）、加速折旧方法（年数总和、双倍余额递减法）。 (7) 购置自用的环境保护、节能节水、安全生产专用设备投资额10%可抵免应纳税额</p> |
| <p>特殊经营业务的处理</p> | <p>(1) 股权转让收入：不得扣被投资企业所有者权益中的未分配利润等留存收益。 (2) 撤资/减资：被投资企业所有者权益中的未分配利润等留存收益视同利润分配，符合条件可免税。 (3) 非货币性资产对外投资，分5年均匀确认非货币性资产转让所得。 (4) 接收股东划入资产，协议约定作为资本金+会计已做处理，不征税；不满足条件的，征税。 (5) 可转债转换时点：应收未收利息一次性缴税，转换后股权计税基础=债券购买价+应收未收利息+税费。 (6) 企业重组：符合条件的采用特殊性税务处理，按原有计税基础确定，不确认所得或损失</p> |

(四) 个人所得税

1. 税率

- (1) 综合所得（全年应纳税额）：七级超额累进税率。
- (2) 综合所得（预扣预缴）：
- ① 工资薪金所得：预扣率同全年应纳税额的七级超额累进税率。
- ② 劳务报酬所得：预扣率为三级超额累进预扣率（20%、30%、40%）。
- ③ 稿酬所得、特许权使用费所得：预扣率20%。
- (3) 经营所得：五级超额累进税率。
- (4) 财产租赁所得：20%（个人出租住房10%）。
- (5) 财产转让所得、利息股息红利所得、偶然所得：20%。

2. 计税依据

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|--|--|
| 全年应纳税额 | <p>全年应纳税额 = (全年收入额 - 60 000元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除 - 捐赠) × 适用税率 - 速算扣除数</p> <p>(1) 收入额：工资薪金收入全额计入；劳务报酬、特许权使用费按80%计入；稿酬按56%计入。</p> <p>(2) 专项附加扣除，按全年符合条件的月份数计算，与是否工作无关。</p> <p>(3) 依法确定的其他扣除，包括企业年金、个人购买符合规定的商业健康保险（限额200元/月）、个人养老金（限额12 000元/年）</p> |
| 综合所得 —— 预扣预缴 —— 工资薪金 | <p>本期应预扣预缴税额 = (累计预扣预缴应纳税所得额 × 预扣率 - 速算扣除数) - 累计已预扣预缴税额</p> <p>累计预扣预缴应纳税所得额 = 累计收入 - 累计减除费用 - 累计专项扣除 - 累计专项附加扣除 - 累计依法确定的其他扣除</p> <p>(1) 累计收入、累计减除费用（除特殊规定）、累计专项附加扣除，均按纳税人在“本单位”符合条件的月份数计算。</p> <p>(2) 累计减除费用的特殊规定：</p> <p>① 一年内首次参加工作，可直接按5 000元/月乘以“当年截至本月的月份数（按自然月）”计算。</p> <p>② 上年在同一单位任职，且全年工资薪金收入未超过6万元的，1月份起直接按照6万元减除。</p> <p>(3) 适用的预扣率表同综合所得年度税率表</p> |
| 预扣预缴 —— 劳务报酬、 稿酬、特 许权使用 费 | <p>(1) 收入额：</p> <p>① 每次收入不超过4 000元的：收入额 = 收入 - 800元。</p> <p>② 每次收入4 000元以上的：收入额 = 收入 × (1 - 20%)。</p> <p>(2) 稿酬所得额外再 × 70%。</p> <p>(3) 劳务报酬采用三级超额累进预扣率：</p> <p>预扣预缴税额 = 收入额 × 预扣率 - 速算扣除数</p> <p>(4) 稿酬、特许权使用费：收入额 × 20%</p> |

续表

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|-------------|---|
| 经营所得 | <p>(1) 没有综合所得的, 允许减除费用60 000元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除。</p> <p>(2) 不得扣除的项目与企业所得税规定类似。</p> <p>(3) 个体工商户生产经营与个人、家庭生活混用难以分清的费用, 其40%视为与生产经营有关费用, 准予扣除(另外60%不得扣除)。</p> <p>(4) 业主本人工资薪金不得扣除, 业主本人的补充养老和补充医疗保险、三项经费, 以当地上年社平工资的3倍为计算基数</p> |
| 财产租赁所得 | <p>每次(月)应纳税额=应纳税所得额×20%(个人出租住房为10%)</p> <p>应纳税所得额的确定:</p> <p>(1) 每次(月)收入不超过4 000元的:</p> <p>应纳税所得额=每次(月)收入-相关税费-转租租金(如有)-修缮费用(800元为限)-800元</p> |
| 财产租赁所得 | <p>(2) 每次(月)收入超过4 000元的:</p> <p>应纳税所得额=[每次(月)收入-相关税费-转租租金(如有)-修缮费用(800元为限)]×(1-20%)</p> |
| 财产转让所得 | <p>应纳税额=(收入总额-财产原值-合理费用)×20%</p> <p>提示:</p> <p>(1) 上市公司股票转让所得暂不征税。</p> <p>(2) 拍卖所得, 财产原值无法准确确定, 按收入的3%计算; 海外回流文物, 按收入的2%计算</p> |
| 利息股息红利、偶然所得 | <p>应纳税额=收入×20%</p> <p>(1) 上市公司股票而取得的股息红利所得差别化征免规定:</p> <p>①持股期限超过1年的, 免税。</p> <p>②持股期限在1个月以内(含1个月)的, 全额计税。</p> <p>③持股期限在1个月以上至1年(含1年)的, 减半计税。</p> <p>(2) 彩票、发票中奖免税规定:</p> <p>①福利彩票、体育彩票一次中奖收入不超过10 000元的, 免税; 超过10 000元的, 全额征税。</p> <p>②有奖发票单张奖金不超过800元的, 免税; 超过800元的, 全额征税</p> |

3. 捐赠扣除

| 项目 | 具体规定 |
|------|---|
| 据实扣除 | 对特定事项捐赠：红十字、教育事业、老年服务机构、公益性青少年活动场所、地震灾区等。 特定公益组织：宋庆龄基金会、中华健康快车等 |
| 限额扣除 | 通过公益性社会组织等向扶贫、济困的捐赠，不超过应纳税所得额30%的部分可以扣 可以在综合所得、经营所得、分类所得中扣除，由纳税人自行选择 |

4. 特殊规定

| 项目 | 具体规定 |
|---------|--|
| 全年一次性奖金 | 全年一次性奖金除以12，找税率和速算扣除数。 应纳税额=全年一次性奖金×适用税率-速算扣除数 提示：适用综合所得月度税率表。 (1) 暂不并入综合所得，单独计税。 (2) 在一个纳税年度内，该计税办法只允许采用一次 |
| 股票期权所得 | (1) 授予时，不征税；行权时，实际购买价低于购买日公平市场价（股票当日收盘价）的差额，按“工资、薪金所得”征税。 (2) 股票期权取得全额单独计税，适用综合所得年度税率表。 计算公式为：应纳税额=股权激励收入×适用税率-速算扣除数。 (3) 行权日之前将股票期权转让的，以转让净收入，按“工资、薪金所得”征税；行权后的股票再转让时的所得，适用转让股票的征免规定 |

(五) 土地增值税

1. 税率

| 级数 | 增值额与扣除项目金额的比率 | 税率 | 速算扣除系数 |
|----|----------------|-----|--------|
| 1 | 不超过50%的部分 | 30% | 0 |
| 2 | 超过50%~100%的部分 | 40% | 5% |
| 3 | 超过100%~200%的部分 | 50% | 15% |
| 4 | 超过200%的部分 | 60% | 35% |

2. 计税依据

计算公式：

土地增值税应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目金额×速算扣除系数

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|-----------------|--|
| 收入 | <p>(1) 包含各类型的收入，不含增值税（差额征税的价税分离需要用减法）。</p> <p>(2) 视同销售的，按自己同地区同期同类平均，没有的按市场或评估价</p> |
| 扣除项目—— 房企卖新房 | <p>(1) 项目1（考虑开发比例、销售比例）：地价款。 房企包括买地时缴纳的契税，土地闲置费不得扣。</p> <p>(2) 项目2（考虑销售比例）：开发成本。 包含土地征用（含耕地占用税）、拆迁补偿、前期工程、建筑安装工程、装修费、基础设施、公共配套设施、开发间接费用。</p> <p>(3) 项目3：开发费用。 公式一：利息（不含罚息等）+（项目1+项目2）×5%。 公式二：（项目1+项目2）×10%。</p> <p>(4) 项目4：转让税金。</p> <p>(5) 项目5：加计扣除。 加计扣除=（项目1+项目2）×20%（非房企卖新房不含此项目）</p> |
| 扣除项目—— 卖旧房 | <p>(1) 项目1：地价款（如果给出就扣，不给不考虑）。</p> <p>(2) 项目6：旧房及建筑物评估价。 ①有评估价的：评估价格=重置成本价×成新度折扣率。 ②无评估价的，按购房发票金额×（1+5%×年限）。</p> <p>(3) 项目4：转让税金。 无评估价的，购房时缴纳的契税计入此项目扣除。</p> |

（六）资源税和环境保护税

1. 资源税

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|---------------------|--|
| 销售额 | <p>(1) 不含增值税。</p> <p>(2) 销售（自用）原矿的，按原矿税率；销售（自用）选矿的，按选矿税率。</p> <p>(3) 符合条件的运杂费用（已包含在销售额中的），允许从销售额中扣减。</p> <p>(4) 开采油田以及油田运输用于加热的原油天然气、煤炭企业因安全生产开采的煤层（成）气，免税</p> |
| 已税外购 资源产品 的扣减 | <p>(1) 原矿+原矿，卖原矿的；选矿+选矿，卖选矿的： 从销售额中直接扣减购进金额。</p> <p>(2) 原矿+原矿，卖选矿的，按下列公式从销售额中扣减： 准予扣减的购进金额=外购原矿购进金额×（原矿税率÷选矿税率）</p> |

续表

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|------|--|
| 视同销售 | <p>视同销售情形按下列顺序确定销售额：</p> <p>(1) 自己同期同类平均。</p> <p>(2) 他人同期同类平均。</p> <p>(3) 按后续加工非应税产品销售价格，减去后续加工环节的成本利润后确定。</p> <p>(4) 组成计税价格：</p> <p>组成计税价格=成本×(1+成本利润率)÷(1-资源税税率)</p> |
| 减征项目 | <p>(1) 低丰度油气田开采的原油、天然气资源税减征20%。</p> <p>(2) 高含硫天然气、三次采油和从深水油气田开采的原油、天然气资源税减征30%。</p> <p>(3) 稠油、高凝油资源税减征40%。</p> <p>(4) 从衰竭期矿山开采的矿产品，资源税减征30%</p> |

2.环境保护税

| 情形 | 计税依据详细规定 |
|-----------------------|--|
| 大气污染物、水污染物 (监测数据法) | <p>污染当量数=该污染物的排放量÷该污染物的污染当量值</p> <p>提示：</p> <p>(1) 有违法违规情形的，以大气污染物、水污染物的产生量作为排放量。</p> <p>(2) “污染当量值”为题目中已知条件</p> |
| 固体废物 | <p>固体废物的排放量=产生量-综合利用量-贮存量-处置量</p> <p>提示：综合利用的固体废物享受免税</p> |
| 噪声 | <p>按超过国家规定标准的分贝数确定每月税额。</p> <p>提示：噪声源一个月内超标不足15天的，减半计征</p> |
| 不征税项目 | <p>(1) 向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的。</p> <p>(2) 在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的</p> |
| 减征项目 | <p>浓度值低于规定标准30%，减按75%。</p> <p>浓度值低于规定标准50%，减按50%</p> |

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/016143133123010032>