

中国
社会
出版
社

国家 — 税 收 — 计 算 — 大 全

焦江涛
丁明星
蔚楚秀



94
F810.42
70
2

国家税收计算大全

(修订版)

焦江涛 丁明星 蔚楚秀

XAK33/03

中国 社会 出版 社

(京)新登字 022 号

内 容 简 介

本书是由国家税务局审定的我国第一部较完整的税收计算工具书。它对我国现行各税种的计算方法,一一列出了准确简明的计算公式和通俗易懂的实例,并对一些较复杂的计算公式作了分解或推导性演算。对计算变化较大的税种作了沿革性介绍。书中对税收计划指标、发展速度指标、税收征管质量指标中的各项计算公式和考核指标,也都作了准确的讲解。本书第一版于1991年出版后很快售罄。现在,作者根据税法新情况作了修订,增加6个税种,删去停征、不适用的项目,并对各税种的计算公式和实例作了充实,对各税种的纳税人、纳税对象、法律依据、沿革情况以及涉外税种作了介绍或补充。本书是国营、集体、个体、外资企业,行政事业单位,税务部门的管理干部和财务会计人员有效的工具书。

国家税收计算大全

(修 订 版)

焦江涛 丁明星 蔚楚秀

中国社会出版社出版发行

北京西黄城根南街9号 邮政编码 100032

新华书店北京发行所经销

北京昌平长城印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张: 15 字数 312 千字

1993年4月第一版 1993年4月第一次印刷

印数: 1—10,000 册 定价 9.50 元

ISBN7-80088-412-O/F·25

第 二 版 说 明

《国家税收计算大全》于 1991 年 4 月出版后,承蒙读者厚爱,数月即已售罄。为适应广大读者的需要,现在根据我国现行税制改革的实际情况,对本书作了修订,出版第二版。

本书除对原有各税种的计算公式和实例作了充实和删改外,还对各税种的纳税人、纳税对象、法律依据、沿革情况以及涉外税种,作了介绍或补充。同时,新增了“外商投资企业和外国企业所得税”、“工商统一税”、“固定资产投资方向调节税”、“进口调节税”、“船舶吨税”、“耕地占用税”六个税种。

这次修订,对正文中个别公式计算中的错误数字以及少量的错字、漏字等作了校正。

这次修订,进一步完善了书中内容,便于读者理解和运用这本工具书,以期更好地适应改革开放新形势的需要。

本书在修订中,得到国家税务局所得税管理司的指导和帮助,在此特致谢意。

编 者

1992 年 7 月 1 日

前 言

随着我国经济体制改革的不断深入、商品经济的迅猛发展、经济实体的增多,税收在国民经济领域中涉及的面越来越广、作用越来越大。随之,人们的经济管理观念、税收观念得到了进一步加强,财务工作人员、财税工作人员得到了进一步充实。本书正是为了适应这一发展形势,满足广大税务工作者和企业、事业经济管理干部、财务会计人员对税收计算专业知识的迫切需要而编著的。

本书按照概念解释准确简明、计算类别系统完整、列举范例通俗实用的原则,着重介绍了税收计划统计、税款计算、征管质量指标等方面的概念和 300 多个计算公式及实例。为了使税收计算具有系统性,我们不仅列举了现行全部税种、税款的计算公式及实例,并对一些较为复杂的计算公式作了分析或推导,而且对计算规定变化较大的税种,如“奖金税”等作了沿革性介绍。对暂未恢复征收税种的计算也作了举例。同时,为了便于读者验算和查找税法依据,特将现行有关税目税率表和条例、法规目录表也编入书中。这是一本具有系统性、知识性、实用性的税收计算工具书。

另外,本书还收录了一些地方性税收法规,供参考。

本书不妥之处可能不少,尚望指正。

本书在编写过程中参考了其它专家、学者的有关著述,得到了左世忠、张敏、于桂生等同志的帮助。借此谨表感谢。

由于时间仓促,水平所限,故而缺点错误在所难免,有疏漏和欠妥之处,竭诚欢迎读者不吝指教,以利进一步提高。

1990年7月

目 录

各项税款的计算

一、产品税

1. 什么是产品税	1
2. 产品税的沿革	1
3. 产品税的纳税人	2
4. 产品税征税对象	3
5. 产品税纳税环节	3
6. 产品税计税依据	4
7. 应纳产品税税额的计算	4
8. 中间产品应纳税额的计算	4
9. 委托加工产品应纳税额的计算	5
10. 从事收购农、林、牧、水产品的部门应纳产品税 额的计算	6
11. 生产应税农、林、牧、水产品的单位和个人,将产品 直接销售给非国家指定收购单位时,应纳产品税额 的计算	6
12. 进口产品应纳产品税额的计算	7
13. 企业将产品用于本企业基本建设或其它方面时应 纳产品税额的计算	7
14. 委托加工产品“组成计税价格”公式的推导	8
15. 产品税税目税率表	9

二、增值税

1. 什么是增值税	17
-----------------	----

2. 增值税的沿革	17
3. 增值税的纳税人	18
4. 增值税的计税依据和纳税环节	19
5. 采用“购进扣税法”进行应纳增值税的计算	19
6. 采用“购进扣税法”进行本期扣除项目税额的计算 ...	20
7. 外购国内扣除项目金额的计算	23
8. 外购进口扣除项目金额的计算	23
9. 进口应税产品应纳增值税的计算	24
10. 委托加工产品应纳增值税的计算	24
11. 本企业将自制增值税产品用于连续生产非增值税 产品的应纳增值税的计算	25
12. 纳税人自产自用产品的组成计税价格公式及其公 式的推导	26
13. 按计量单位进行扣除税额的计算	26
14. 采用“实耗扣税法”进行扣除税额的计算	27
15. 增值税扣除税率的计算	27
16. 采用“投入扣税法”进行本期扣除项目税额的计算 ...	28
17. 采用“定额法”进行扣除项目金额的计算	31
18. 采用“定额比例分配法”进行扣除项目金额的计算 ...	32
19. 采用“销售金额比例分配法”进行扣除项目金额的 计算	33
20. 采用“销售实耗比例分配法”进行外购扣除项目金 额的计算	34
21. 以“商品产品成本表”或“主要产品单位成本表”为 主要依据,进行扣除税额的计算	35
22. “销售成本实耗扣税法”的计算	35
23. 轧钢企业用外购废旧轮船拆得的废钢铁轧制成钢	

材销售,其应扣除税额的计算	36
24. 什么是“比例减税法”	37
25. 采用“比例减税法”减税额的计算	37
26. 采用“比例减税法”减税的产品实际应纳税额的计 算	37
27. 采用“比例减税法”减税时应税产品实际整体负担 率的计算	38
28. 什么是“税率减税法”	38
29. “税率减税法”减税额的计算	39
30. 采用“税率减税法”的产品应纳税额的计算	39
31. 生产销售单一产品时减免增值税的计算	40
32. 生产销售多种产品时单一产品减免增值税的计算 ...	40

三、营业税

1. 什么是营业税	51
2. 营业税的沿革	52
3. 营业税税目税率	52
4. 营业税的纳税人	53
5. 营业税计税依据及纳税环节	54
6. 营业税纳税地点	55
7. 商业零售企业应纳营业税额额的计算	55
8. 商业批发企业应纳营业税额额的计算	55
9. 批发部门代扣零售环节营业税额额的计算	57
10. 交通运输业务营业收入额应纳营业税额额的计算	57
11. 建筑安装业务营业收入额应纳营业税额额的计算	58
12. 金融业务营业收入额应纳营业税额额的计算	58
13. 保险业务的营业收入额应纳营业税额额的计算	59
14. 邮政业务的营业收入额应纳营业税额额的计算	59

15. 电讯业务营业收入额应纳营业税额的计算	59
16. 公用事业的营业收入额应纳营业税额的计算	60
17. 出版业务的营业收入额应纳营业税额的计算	60
18. 娱乐业的营业收入额应纳营业税额的计算	61
19. 加工营业收入额应纳营业税额的计算	61
20. 修理、修配营业收入额应纳营业税额的计算	62
21. 旅游业务营业收入额应纳营业税额的计算	62
22. 代理服务营业收入额应纳营业税额的计算	62
23. 广告服务业务营业收入额应纳营业税额的计算	63
24. 租赁业务营业收入额应纳营业税额的计算	63
25. 浴池、理发等服务性营业收入额应纳营业税额的 计算	63
26. 典当业典当物品的保管费和利息收入应纳营业 税的计算	64
27. 典当业死当物品收入应纳营业税的计算	64
28. 土地使用权转让和出售建筑物收入应纳营业税 的计算	64
29. 经济权益转让收入应纳营业税的计算	65
30. 卡拉 OK 歌舞厅、音乐茶座及饮料食品销售收入 应纳营业税的计算	66
31. 营业税的起征点	67
32. 临时经营的纳税人及征收规定	67
33. 兼营商品零售业务和其他经营业务纳税起征点的 换算	68
附:营业税税目税率表	69

四、城市维护建设税

1. 什么是城市维护建设税	71
---------------------	----

2. 城市维护建设税的计算依据	72
3. 城市维护建设税的纳税人	72
4. 市区内纳税人缴纳城市维护建设税的计算	73
5. 县城、建制镇内的纳税人缴纳城市维护建设税的 计算	73
6. 市区、县城、建制镇以外的纳税人缴纳城市维护建 设税的计算	73

五、教育费附加

1. 什么是教育费附加	74
2. 征收教育费附加的暂行规定	74
3. 教育费附加的计算	75
4. 教育费附加的有关征免规定	75

六、国营企业所得税

1. 什么是国营企业所得税	76
2. 国营企业所得税的沿革	76
3. 国营企业所得税的纳税人	77
4. 国营企业所得税的征税范围	78
5. 国营企业所得税的征税对象及计税依据	78
6. 国营企业所得税的征缴及期限	79
7. 国营企业所得税的纳税地点	80
8. 国营工交企业产品销售利润的计算	80
9. 国营工交企业利润总额的计算	81
10. 国营商业、粮食企业经营利润的计算	81
11. 国营商业、粮食企业利润总额的计算	81
12. 国营工交企业应纳税所得额的计算	82
13. 国营商业企业应纳税所得额的计算	83
14. 饮食服务业所得税应纳税所得额的计算	84

15. 按比例税率征税时应纳所得税的计算	85
16. 按超额累进税率征税时,换算全年所得额的计算	85
17. 按超额累进税率征税时,应纳所得税税额的计算	86
18. 采取所得税速算法进行预缴所得税的计算	87
19. 按本期计划利润预缴所得税的计算	87
20. 按上期应纳税所得额占产品销售收入比重预缴 所得税的计算	88
21. 应纳税所得额和已纳所得税额的审查计算	88
22. 审查后应补(退)缴所得税的计算	89
23. 所得税的减征比例	89
24. 所得税减征比例的计算	89
25. 速算扣除数	90
26. 所得税逐级分步算法与速算法的比较	92
附:八级超额累进所得税税率换算表	93
27. 中外合资经营企业中方投资者分回利润的税收抵 免及其计算过程	97

七、集体企业所得税

1. 什么是集体企业所得税	100
2. 集体企业所得税的沿革	100
3. 集体企业所得税的纳税人	101
4. 集体企业所得税的纳税对象	101
5. 集体企业所得税的征收及期限	102
6. 集体工业企业销售利润的计算	102
7. 集体工业企业利润总额的计算	103
8. 集体工业企业应税所得额的计算	103
9. 集体商业企业利润总额的计算	103
10. 集体商业企业应税所得额的计算	104

11. 基层供销社应税所得额的计算	104
12. 集体饮食服务业应税所得额的计算	105
13. 集体企业第一季度预缴所得税的计算	105
14. 集体企业第二季度预缴所得税的计算	106
15. 集体企业第三季度预缴所得税的计算	107
16. 集体企业年终汇算应缴所得税的计算	107
17. 集体企业在检查后应补缴所得税的计算	108
18. 对营业期日不满一年的应缴所得税的计算	109
19. 集体企业所得税滞纳金计算	110
20. 集体企业税后利润的计算	110
21. 集体企业税后利润分配的计算	111
22. 采取速算法计算缴纳所得税的计算	111
23. 采用所得税“带征率法”进行应纳所得税额的 计算	112
24. 集体商业企业进销差价的计算	113
25. 采用月份(即月末一次)加权平均法对发出材料成 本的计算	114
26. 材料成本差异率的计算	114
27. 采用计划价格核算时,对发出材料实际成本的计 算	115
28. 单项固定资产折旧的计算(使用年限法)	115
29. 固定资产综合(或分类)折旧的计算	116
30. 用工作小时法进行固定资产折旧的计算	116
31. 用生产数量法进行固定资产折旧的计算	116
32. 用行驶里程法进行固定资产折旧的计算	117
33. 大修理基金单项提存的计算	117
34. 大修理基金综合提存额的计算	118

35. 大修理基金提存额的计算	118
-----------------------	-----

八、私营企业所得税

1. 什么是私营企业所得税	119
2. 私营企业所得税的沿革	119
3. 私营企业所得税的征税对象	120
4. 私营企业计算应税所得额时准予扣除的项目	120
5. 私营企业计算应税所得额时不准扣除的项目	120
6. 私营企业所得税的纳税人	121
7. 私营工业企业应纳税所得额的计算	121
8. 私营汽车运输企业应纳税所得额的计算	122
9. 私营商业企业应纳税所得额的计算	123
10. 私营饮食服务企业应纳税所得额的计算	124
11. 其他行业私营企业应纳税所得额的计算	125
12. 私营企业应纳所得税额的计算	125
13. 私营企业投资者个人收入调节税	125
14. 私营企业投资者应纳个人收入调节税的计算	126

九、城乡个体工商户所得税

1. 什么是城乡个体工商户所得税	128
2. 城乡个体工商户所得税的沿革	128
3. 城乡个体工商户所得税的纳税人	129
4. 城乡个体工商户计算应纳税所得额时不得扣除 的项目	130
5. 城乡个体工商户所得税的征管规定	131
6. 工业户应纳税所得额的计算	132
7. 商业户应纳税所得额的计算	132
8. 饮食服务业户应纳税所得额的计算	132
9. 应纳所得税额的计算	133

10. 加成征收	134
11. 加成征收时应纳所得税的计算	135
12. 应缴国家预算调节基金的计算	136
13. 应缴国家能源、交通重点建设基金的计算	136
14. 实际留利的计算	136
15. 实际留利率的计算	136
16. 所得额实际上缴率的计算	136
17. 所得税负担率的计算	137
18. 税收负担率的计算	137
十、个人所得税	
1. 什么是个人所得税	138
2. 个人所得税简介	138
3. 个人所得税各项应纳税所得额的计算	143
4. 工资、薪金所得的应纳所得税税率表	144
5. 工资、薪金所得应纳所得税的计算	145
6. 什么是累进税率级距差额减除数	146
7. 累进税率级距差额减除数的计算	146
8. 什么是速算分级累计税额法	147
9. 个人所得税累计税额计算表	147
10. 个人所得税累计税额的计算	148
11. 支付给扣缴义务人手续费的计算	148
12. 劳务报酬所得应纳所得税的计算	148
13. 利息、红利、股息所得应纳所得税的计算	149
十一、外商投资企业和外国企业所得税	
1. 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》简介	150
2. 什么是外商投资企业和外国企业	151

3. 什么是外商投资企业和外国企业所得税	151
4. 外商投资企业和外国企业所得税的税率及特殊规定	153
5. 制造业应纳税所得额的计算	153
6. 工业企业应纳税所得额的计算	155
7. 商业企业应纳税所得额的计算	157
8. 商业企业应纳税所得额的计算	158
9. 服务业应纳税所得额的计算	158
10. 从事国际运输业务的收入应纳税所得额的计算	159
11. 外国企业没在中国境内设立机构,而在中国境内取得的收入应纳税所得额的计算	160
12. 境外所得税税款扣除限额的计算	161
13. 外国投资者将从外商投资企业取得的利润用于再投资时,应退所得税额的计算	162
14. 年终汇算清缴应补(退)企业所得税的计算	164

十二、工商统一税

1. 什么是工商统一税	166
2. 工商统一税的沿革	166
3. 工商统一税征收范围	167
4. 工商统一税的计税依据	167
5. 工商统一税的税目税率	168
6. 生产工业品销售应纳工商统一税的计算	177
7. 工业品生产企业自产自用产品应纳工商统一税的计算	177
8. 农产品采购单位应纳工商统一税的计算	177
9. 生产单位自产自用农产品应纳工商统一税的计算	178

10. 商业零售、交通运输和服务收入应纳工商统一税 的计算	178
11. 国外进口货物应纳工商统一税的计算	178
十三、进口调节税	
1. 什么是进口调节税	179
2. 进口调节税征收的品种	179
3. 进口调节税税目税率	179
4. 进口调节税应纳税额的计算	180
十四、国营企业调节税	
1. 什么是国营企业调节税	181
2. 国营企业调节税的纳税义务人	181
3. 国营企业调节税征税范围	182
4. 国营企业调节税税率的特点	182
5. 国营企业调节税税率的计算	182
6. 在调节税税率及税额计算中基期利润额的计算	182
7. 在调节税税率的计算中,对合理留利额的计算	183
8. 调节税税额计算中的增长利润额的计算	183
9. 增长利润计算中单项留利的计算	184
10. 调节税税额的计算	184
11. 调节税减征率的说明及分析	185
12. 年终汇算应补(退)调节税的计算	186
13. 调节税实际负担率的计算	188
十五、国营企业工资调节税	
1. 什么是国营企业工资调节税	189
2. 国营企业工资调节税简介	189
3. 国营企业工资调节税的纳税人	190
4. 国营企业工资调节税的计税依据	190